



## АРХИВ РЕШЕНИЙ МИРОВЫХ СУДЕЙ В СИСТЕМЕ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Новый архив - это свыше 23 миллионов судебных актов по конкретным делам, принятым мировыми судьями.

Мировые судьи рассматривают гражданские и уголовные, а также административные дела:

- уголовные дела о преступлениях, за совершение которых максимальное наказание не превышает 3 лет лишения свободы;

- дела о расторжении брака, если между супругами отсутствует спор о детях;

- дела о разделе между супругами совместно нажитого имущества при цене иска до 50 тысяч рублей;

- дела по имущественным спорам при цене иска до 50 тысяч рублей;

- дела об административных правонарушениях, рассматриваемые судами и не отнесенные к компетенции районных или арбитражных судов, и др.

В Архиве решений мировых судей судебные акты разделены на 8 информационных банков по округам (Дальневосточный, Приволжский, Северо-Западный, Северо-Кавказский и др.).

Большинство судебных актов в архиве имеют аннотации, в которых можно увидеть суть разбирательства и решение мирового судьи по нему. Искать решения можно с помощью Быстрого поиска, по реквизитам (принявший орган, номер, дата), по тексту документа, а также по специальным «судебным» полям «Вид производства», «Тематика» и «Субъекты РФ».

Доступ к документам мировых судей открыт всем пользователям КонсультантПлюс, у которых установлен банк Суды общей юрисдикции. Работать с новым архивом можно при наличии Интернета.

Новый архив будет полезен многим специалистам: юристам коммерческих и некоммерческих организаций, адвокатам, судьям, органам государственной и муниципальной власти.

**Подробнее об онлайн-банке Архив решений мировых судей в Системе КонсультантПлюс можно узнать в региональном центре Сети КонсультантПлюс ООО НКФ «Дельта-информ»: ул.Вилоновская, 18а, тел.270-23-26**

## НЕТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, или НОВЫЕ НОРМЫ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ О НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЕ

В 2016-2017 годах основной тенденцией налогового права стало ужесточение налогового контроля и ухудшение для налогоплательщиков правоприменительной практики. В проекте Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 - 2020 годы также упоминается «интенсификация мер по обелению экономики», что, по всей видимости, означает дальнейшее усиление налогового контроля, особенно для крупных и крупнейших налогоплательщиков. С 19 августа 2017 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ (ст. 54.1 НК РФ), нормативно закрепляющие случаи, когда полученная налогоплательщиком налоговая выгода (уменьшение налогооблагаемой базы, налоговые вычеты) не может считаться обоснованной. Новая норма на практике породила ряд вопросов.

### Цена претензии

Согласно изменениям, введенным в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 18.07.2017 N



163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», налоговые органы получают право отказывать в возмещении НДС или в уменьшении налоговой базы, если обоснованно-

вывающий документ (договор, акт, счет-фактура и пр.) содержит искажения о фактах хозяйственной жизни. Как отмечается в 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 налоговой отчетности налогоплательщика».

В связи с этой формулировкой возникает вопрос о том, в какой сумме будут предъявляться претензии по сделкам: в полной сумме расходов по сделке или в части.

*Окончание на стр. 7*

### ЮРИДИЧЕСКАЯ ПОМОЩЬ

- Судебные споры
- Арбитраж, Банкротство
- Юридическое сопровождение
- Правовая защита бизнеса

Афанасьева Наталья

+7-927-266-85-25 / n.afanasyeva@pp-mail.com

### БУХГАЛТЕРИЯ

- Бухгалтерский и налоговый учет
- Финансовые консультации
- Оптимизация налогообложения

Трушкин Алексей

+7-937-188-89-77 / a.trushkin@pp-mail.com



### В ЭТОМ НОМЕРЕ:

#### 2 ИНТЕРВЬЮ

- ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И ДРУГИЕ ИНТЕРНЕТ-СЕРВИСЫ ФНС РОССИИ

#### 4-5 ТРУДОВОЕ ПРАВО

- СКОЛЬКО ЖЕ «ВЕШАТЬ» В ГРАММАХ?

#### 5,9 МНЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТА

- ЕСЛИ ИНСПЕКЦИЯ НАЗНАЧИЛА ДОПМЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ...

#### 6 АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- ПРАКТИКА РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ С УЧАСТИЕМ БАНКОВ

#### 8,13 АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

- ДВА ПИШЕМ, ТРИ В УМЕ, ИЛИ ОГРАНИЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА

#### 10-12 ЗАКОНОТВОРЧЕСТВО

- НОВОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
- НОВОСТИ ГУБЕРНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА  
- ОБЗОР ПРАВОВЫХ АКТОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ

#### 14-15 ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ

- ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В ШТАТНОМ РАСПИСАНИИ ДОЛЖНОСТЕЙ С ПОЧАСОВОЙ ТАРИФНОЙ СТАВКОЙ  
- ОТЧЕТ О ЗАКРЫТИИ СМЕНЫ СФОРМИРОВАЛИ ЧЕРЕЗ ДВА ДНЯ. КАКОВЫ ПОСЛЕДСТВИЯ?  
- УЧЕНИЧЕСКИЙ ДОГОВОР И СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА РЕБЕНКА  
- РАСХОДЫ В ВИДЕ ШТРАФОВ ЗА ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ И ВОЗВРАТ БИЛЕТОВ, ЗА ОТКАЗ ОТ ПРОЖИВАНИЯ В ГОСТИНИЦЕ  
- ОНЛАЙН-КАССА, ЭКВАЙРИНГ И ЕНВД  
- ОГРАНИЧЕНИЕ НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И АДВОКАТОМ  
- ОРГАНИЗАЦИЯ НА УСН И ПОРЯДОК ПЕРЕСЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ПОНИЖЕННЫМ ТАРИФАМ  
- ПЕРЕНОС ВЫЧЕТА СУММЫ НДС ПО РАБОТАМ, СВЯЗАННЫМ С РЕКОНСТРУКЦИЕЙ ОС

#### 16-17 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

- ПОГОВОРИМ О НЕПРАВОМЕРНОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

#### 18 САМАРСКИЕ ИСТОРИИ

- «ДРУЗЕЙ СЕГОДНЯ ЕЛКА ЖДЕТ!»



**В преддверии нового 2018 г. состоялось интервью с начальником Управления информационных технологий ФНС России Татьяной Владимировной МАТВЕЕВОЙ, в ходе которого она рассказала о существующих на сегодняшний день электронных налоговых сервисах и о перспективных направлениях развития электронных услуг, оказываемых ФНС России физическим и юридическим лицам, а также ответила на наиболее интересные из поступивших вопросов.**

## ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА и другие интернет-сервисы ФНС России

**- За последние годы в связи с активным внедрением современных технологий в работу органов власти полностью поменялось наше представление о доступности госуслуг. Ставка делается на развитие электронных способов взаимодействия между государством и его гражданами. Можем ли мы говорить о том, что сегодня весь перечень услуг ФНС России может быть оказан в электронном виде? Какое точное количество сервисов работает на базе сайта [nalog.ru](http://nalog.ru) в настоящее время?**

- Цифровая экономика предполагает новое качество жизни, бизнеса и государственных услуг. Сегодня Интернет и цифровые технологии проникли во все сферы жизнедеятельности граждан России и ее экономики.

Федеральная налоговая служба не стоит на месте, развивая свои электронные сервисы, мы ведем постоянную работу по созданию максимально удобного процесса общения населения и бизнеса с государством. Нами прикладываются значительные усилия по переводу на полное взаимодействие ФНС и налогоплательщиков в электронную форму. В настоящее время на сайте ФНС России реализовано 50 интерактивных сервисов. В 2013 году их было только 35.

Однако для полного перевода на электронное взаимодействие государства и общества потребуются использование юридически значимого электронного документооборота. У юридических лиц, как правило, такой переход проблем не вызывает. А вот для простых граждан существует сложность использования усиленной квалифицированной электронной подписи (СКЭП). Со СКЭП электронные документы регистрируются и проходят мгновенно, но при этом люди испытывают проблемы с приобретением и установкой средств криптографической защиты информации (СКЗИ) на свой компьютер.

Тем не менее мы стараемся сделать наши сервисы доступными для всех пользователей, действуя в рамках существующего нормативного регулирования. Например, физическое лицо может подать документы на государственную регистрацию в качестве ИП в электронной форме без СКЭП, но для удостоверения личности ему придется прийти в инспекцию лично для получения свидетельства о государственной регистрации.

Стоит отметить, что для самого востребованного сервиса на сайте ФНС России - «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» законодательно разрешено использование неквалифицированной электронной подписи, что реализовано в самом сервисе. В целом через личный кабинет можно решить вопросы практически по всем возникающим жизненным ситуациям. Так что можно говорить о том, что мы перешли на полное электронное взаимодействие в этой области.

**- Сергей Родионович Дегтярёв из Москвы интересуется: «Подскажите, какие нововведения в развитии электронных сервисов ожидают налогоплательщиков в перспективе, мне как ИП и специалисту в области складского бизнеса хотелось бы увидеть максимально возможную информацию, не содержащую налоговую тайну».**

- Федеральным законом от 01.05.2016 N 134-ФЗ снят режим налоговой тайны с части сведений, имеющихся в распоряжении налогового органа. Это сведения: о среднесписочной численности работников; об уплаченных организацией суммах налогов и сборов; о нарушениях законодательства о налогах и сборах, в том числе о суммах недоимки и задолженности по пеням, штрафам при их наличии; о суммах доходов и расходов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 1 июня 2018 года на официальном сайте ФНС России заработает сервис «Прозрачный бизнес», в нем будут размещены вышеперечисленные сведения об организациях. Кроме того, они будут опубликованы в формате открытых данных. Снятие налоговой тайны и обнародование данной информации даст возможность участникам рынка оценить свои риски и проявить должную осмотрительность при выборе бизнес-партнеров.

В настоящее время для проверки добросовестности контрагентов можно воспользоваться интерактивным сервисом «Риски бизнеса: Проверь себя и контрагента», размещенным на официальном сайте ФНС России.

Кроме того, в рамках внедрения «Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти» ФНС России с 2014 года проводит работу по повышению уровня информационной открытости. На официальном сайте

ФНС России создан раздел «Открытые данные», в котором к настоящему моменту представлен 61 набор открытых данных.

В разделе «Открытые данные» опубликованы наборы открытых данных, которые разработаны с учетом потребностей гражданского и бизнес-сообщества. Данная информация предоставляется всем пользователям, без ограничения срока использования на бесплатной основе.

**- Задумывается ли налоговая служба над созданием так называемых умных сервисов, которые будут учитывать поведенческие факторы и помогать гражданам в тех или иных ситуациях наравне с налоговым инспектором?**

- Да, уже давно налоговая служба задумывается над вопросом, как довести сложные аспекты налогового законодательства для общества в доступной и понятной форме.

Уже сейчас сайт ФНС содержит 256 жизненных кейсов, призванных провести налогоплательщика по всем шагам бизнес-процесса к желаемому результату. Далее этот тренд находит реализацию в рамках нового модернизированного «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц». Во вкладке «Жизненные ситуации» собрано порядка 50 конкретных ситуаций, с которыми сталкиваются физические лица в процессе взаимоотношений с налоговым органом. Например, как получить налоговый вычет или что делать, если налог исчислен неправильно или исчислен по неверным данным, или как заявить о дополнительном доходе при продаже имущества, а также вопросы постановки и снятия с учета, вопросы, связанные с зарубежными счетами, и многие другие. Налогоплательщик получит не только описание своих действий, но и конкретные пошаговые онлайн-сервисы с заполнением всех нужных форм заявлений и документов для решения своего вопроса. Далее этот тренд будет только наращиваться в рамках других сервисов.

**- Сегодня существует тенденция - развитие «суперуслуг» для пользователя. Он может одновременно получать комплексную услугу от разных органов власти за счет межведомственного взаимодействия. Здесь большой интерес для налогоплательщика представляет сотрудничество ФНС России и Росреестра. В этом году Ваше ведомство ввело новый порядок информационного обмена с Росреестром. Расскажите, пожалуйста, как это отразилось на качестве налоговых сервисов?**

- 14 июня 2017 года опубликован Приказ ФНС России от 10.04.2017 N ММВ-7-21/302@ «Об утверждении формы, формата представления сведений о недвижимом имуществе, зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним и о владельцах недвижимого имущества, а также поряд-

ка заполнения формы и признании утратившими силу отдельных положений приказа Федеральной налоговой службы от 13.01.2011 N ММВ-7-11/11@».

Приказ разработан во исполнение статьи 85 Налогового кодекса РФ и предусматривает изменения в информационном обмене органов Росреестра с налоговыми органами сведениями об объектах недвижимости и правах на них в целях налогообложения недвижимости. При этом создание каких-либо дополнительных информационных обменов для оказания услуг налогоплательщикам не запланировано.

Цель издания Приказа - обеспечить максимальный уровень интеграции в информационные ресурсы налоговых органов сведений об объектах недвижимо-

сти и их правообладателях, зарегистрированных в Едином государственном реестре недвижимости, необходимых для налогообложения. В частности, устанавливается возможность предоставления сведений об адресе объекта, внесенном в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН) на основании записей в Федеральной информационной адресной системе.

Согласно Приказу в налоговые органы представляются сведения о кадастровой стоимости с указанием даты её внесения в ЕГРН и даты начала применения, в том числе в случае изменения вследствие исправления ошибок либо по решению комиссии или суда. В предоставляемых сведениях будет содержаться признак включения объекта в состав общего имущества в многоквартирном доме, а также сведения о дате снятия объекта с кадастрового учета в целях завершения налогового администрирования по объектам, прекратившим существование, в том числе снесенным, разрушенным. Также Приказ устанавливает правила передачи дополнительных сведений об объектах таких видов, как «гараж», «машино-место», «объект незавершенного строительства», «единый недвижимый комплекс», «жилое строение».

Для администрирования НДС Приказ предусматривает указание полной информации о цене сделки с объектом недвижимости, в том числе условий оп-

**Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц**



ределения цены в натуральном выражении и размера арендной платы. В соответствии с Приказом в налоговые органы планируется на постоянной основе передавать информацию о прекращении ранее возникших прав на земельные участки. В конечном итоге Приказ нацелен на повышение эффективности информационного обмена налоговых органов с органами Росреестра и как ре-

зультат - качества налогового администрирования.

**- Когда будет реализована возможность сдавать отчетность юридическому лицу через «Личный кабинет налогоплательщика», минуя посредников, предлагающих такую услугу за деньги? - Александр (Екатеринбург)**

- В соответствии с пунктом 3 статьи 80 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по представлению налоговых деклараций (расчетов) по установленным форматам в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации, согласно указанному пункту Кодекса имеют налогоплательщики:

среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек; вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает 100 человек;

в соответствии с 83 статьей Кодекса отнесенные к категории крупнейших;

налогоплательщиками (плательщиками страховых взносов), не указанными в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта, для которых такая обязанность предусмотрена частью второй настоящего Кодекса применительно к конкретному налогу (страховым взносам).

Пунктом 4 статьи 80 Кодекса установлено, что налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения, передана в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В связи с принятием Федерального закона от 04.11.2015 N 347-ФЗ официальный статус «Личного кабинета налогоплательщика» закреплен только за личным кабинетом для налогоплательщиков - физических лиц. Юридические лица не могут представлять отчетность через свой личный кабинет. Вместе с тем налогоплательщикам, за исключением вышеуказанных категорий, предоставлена возможность представления налоговой и бухгалтерской отчетности с электронной подписью через Интернет-сайт ФНС России согласно приказу ФНС России от 15.07.2011 N ММВ-7-6/443@ «О проведении пилотного проекта по организации услуги представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет» как еще один способ представления налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме, в настоящее время напрямую не регламентированный положениями Кодекса. Решение о его применении налогоплательщик принимает самостоятельно.

При представлении налоговой отчетности через интернет-сайт ФНС России налогоплательщик самостоятельно устанавливает программные средства для подготовки налоговой отчетности, бесплатно размещаемые на интернет-сайте ФНС России, и средства, необходимые для представления налоговой отчетности в электронной форме, которые он должен приобрести самостоятельно, то есть средства электронной подписи и средства, обеспечивающие криптографическую защиту информации.



Напомним, Дмитрий Азаров возглавлял Совет с сентября 2014 года, однако написал заявление о сложении полномочий сразу же после назначения на пост врио губернатора Самарской области.

«Пост председателя ВСМС предполагает большой объем текущей работы. Эту деятельность невозможно совмещать с оперативным руководством регионом. Решение о сложении полномочий позволит максималь-

лено более 900 млн рублей. Также о работе с ВСМС рассказали министр юстиции РФ Александр Коновалов и замминистра строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ Андрей Чибис.

Слагая с себя полномочия председателя ВСМС, Дмитрий Азаров поблагодарил коллег и руководителей региональных отделений за продуктивную совместную работу. После чего предложил к избранию

## Дмитрий АЗАРОВ: «Внимание Президента к деятельности ВСМС - это высокая оценка и высокое доверие»

В конце декабря в Москве состоялся VI съезд Общероссийской общественной организации «Всероссийский совет местного самоуправления». В нем участвовали более 300 представителей муниципального сообщества всех регионов Российской Федерации.

Приветственное обращение съезду направил Президент РФ Владимир Путин. Внимание Главы государства к работе Совета принципиально важно для развития института местного самоуправления, вовлечения граждан в решение вопросов местного значения, создания условий истинной демократии на местах. Именно по поручению Президента был принят, а недавно дополнен Федеральный закон «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации», ставший законодательной базой для развития системы МСУ.

«Внимание Президента к деятельности ВСМС - это высокая оценка и высокое доверие, которое Совет своей дальнейшей деятельностью будет оправдывать буквально каждый день», - прокомментировал врио губернатора Самарской области.

но сконцентрироваться на задачах, стоящих перед Самарской областью», - отметил врио губернатора Самарской области.

Сегодня съезд принял отставку Дмитрия Азарова. При этом выступающие, среди которых был заместитель председателя Совета Федерации РФ Андрей Турчак, высоко оценили работу ВСМС в период его руководства Советом. Обращение к съезду также направила председатель СФ РФ - Валентина Матвиенко. Она признала деятельность ВСМС в 2014-2017 годах успешной и плодотворной.

Дмитрий Азаров выступил с отчетным докладом о работе Совета за три года, в котором обозначил приоритетные направления работы организации и рассказал о результатах работы по каждому из них. Одним из ключевых направлений деятельности Совета стало участие в разработке приоритетного федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», который сегодня реализуется в регионах РФ, в том числе и в Самарской области. При поддержке Дмитрия Азарова на финансирование этого проекта в 2017 году в регион было дополнительно направ-

лено более 900 млн рублей. Также о работе с ВСМС рассказали министр юстиции РФ Александр Коновалов и замминистра строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ Андрей Чибис.

Слагая с себя полномочия председателя ВСМС, Дмитрий Азаров поблагодарил коллег и руководителей региональных отделений за продуктивную совместную работу. После чего предложил к избранию

на пост председателя ВСМС кандидатуру председателя Комитета Совета Федерации по федеративному устройству, региональной политике, местному самоуправлению и делам Севера Олега Мельниченко. Съезд принял предложение и утвердил Мельниченко на посту председателя ВСМС.

Олег Мельниченко выступил с докладом, в котором обозначил основные направления деятельности ВСМС на ближайшие годы, особо подчеркнув преемственность подходов, заложенных предыдущим руководителем Совета.

Кроме того, в ходе съезда Совет поддержал выдвижение действующего Президента РФ Владимира Путина кандидатом на пост главы государства на выборах в марте 2018 года. «Мы, участники шестого съезда ВСМС, со всей страны от Калининграда до Сахалина, заявляем о своей горячей поддержке решения Владимира Владимировича Путина выдвинуть свою кандидатуру на должность Президента РФ», - значится в тексте заявления. Обращение было поддержано всеми делегатами единогласно.

## Подведены итоги региональной акции «Народное признание»

25 декабря в Самарском академическом театре оперы и балета состоялась торжественная церемония награждения лауреатов юбилейной десятой областной общественной акции «Народное признание».

Акция призвана определить самых достойных в Самарской области людей, тех, кто достиг значительных успехов в профессиональной или общественной деятельности.

За 2008 - 2017 годы рассмотрено 5512 заявок на участие в акции (2008 г. - 1205 заявок, 2009 г. - 800 заявок, 2010 г. - 817 заявок, 2011 г. - 320 заявок, 2012 г. - 461 заявка, 2013 г. - 439 заявок, 2014 г. - 441 заявка, 2015 г. - 367 заявок, 2016 г. - 337 заявок, 2017 - 325 заявок).

В 2017 году заявки на участие принимались по 7 номинациям: «Экология и Открытие», «Гражданская активность», «Надежда и Опора», «Рожденные в сердце России», «Признание и Уважение», «Команда созидания» и «Единство и Успех».

Глава региона Дмитрий Азаров не смог лично присутствовать на церемонии, поэтому направил в адрес участников акции видеобращение, в котором приветствовал номинантов и лауреатов: «Сегодня я очень хотел бы быть вместе с вами, чествовать своих земляков, которые так много сделали для нашего родного края. К сожалению, срочный вызов в столицу не позволил мне быть в зале, но поверьте, душой и сердцем я с вами, болею за каждого номинанта, потому что считаю каждого, кто участвовал в конкурсе, достойным победы. Все вы - трудовая, научная, интеллектуальная и творческая элита нашего региона, настоящий золотой фонд Самарской области. Ваша жизнь и трудовая деятельность - достойный образец для подражания, и я уверен, что ваш пример мотивирует молодых на

честный и достойный труд во благо Отечества. Благодарю каждого из вас за огромный вклад в развитие, процветание, славу Самарской области, который вы внесли своими делами и помыслами», - отметил Дмитрий Игоревич.

### Лауреаты областной общественной акции «Народное признание»

#### Номинация «Надежда и Опора»:

Трифорова Алена Владимировна, учащаяся ГБОУ гимназия «Образовательный центр «Гармония» г.о.Отрадный;

Овчинникова Анастасия Игоревна, учащаяся 11 класса ГБОУ СОШ № 2 с.Обшаровка м.р. Приволжский;

Урядников Александр Владимирович, учащийся 11 класса ГБОУ СОШ №1 «Образовательный центр» с.Кинель-Черкассы.

#### Номинация «Признание и Уважение»:

Ильина Светлана Сергеевна, директор МБОУ СОШ № 3 г.о.Самара;

Проничев Валерий Григорьевич, член совета МБУК «Музей истории г. Отрадный»; Новиков Владимир Степанович, врач-хирург ГБУЗ СО «Богатовская ЦРБ».

#### Номинация «Гражданская активность»:

ГБОУ СО «Школа-интернат № 117 им. Т.С.Зыковой для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья городского округа Самара»;

МБОУ «Школа № 163» г.о.Самара; Самарский союз молодежи - территориальная общественная организация «Российского союза молодежи» в Самарской области.

#### Номинация «Команда созидания»:

Гепп Лев Николаевич, координатор Совета обществу микрорайона № 4 г.Отрадный;

Кувитанова Людмила Васильевна, председатель Президиума Сергиевской районной организации ветеранов войны, труда, ВС и правоохранительных органов;

Капралов Валерий Анатольевич, директор МБУ ДОСДЮСШ № 5 «Спортивная борьба» г.Тольятти, председатель общественного совета Комсомольского района г.Тольятти.

#### Номинация «Рожденные в сердце России»:

Григорьев Лев Вольдемарович, учитель музыки МБОУ СОШ № 35 г.Самара, президент АНО международный музыкальный проект Гильельс Коган;

Титов Олег Валентинович, аккомпаниатор-концертмейстер культурно-массового отдела МБУК Центра культуры и досуга «Союз» м.р. Волжский, заслуженный артист Самарской области;

Осипов Виктор Степанович, преподаватель класса духового инструмента МБУ ДО «Детская школа искусств имени А.И.Островского» г.о.Сызрань.

#### Номинация «Единство и Успех»:

АО «Транснефть-Приволга»; ГБУК «Самарская областная детская библиотека»;

МБУДО «Детская школа искусств» г.о. Отрадный.

#### Номинация «Экология и открытие»:

Студенческая волонтерская организация «ЭкОНТ» ГБПОУ СО «Отраденский нефтяной техникум»;

ФГБУ «Национальный парк «Самарская Лука»;

Школьное лесничество «Юный эколог» с.Богатое.

# СКОЛЬКО ЖЕ «ВЕШАТЬ» В ГРАММАХ?

Е. БЕРЛИН, руководитель юридической компании «Берлин и партнеры», патентный поверенный

**- Можно ли работодателю безопасно «проплыть между Сциллой и Харибдой», применяя почасовую оплату труда длительное время? Что важно при этом?**

- Вообще, существуют две разновидности системы оплаты труда - сдельная и повременная. При сдельной оплате сумма оплаты труда зависит от конкретных результатов работы. При повременной - от времени, которое проработал сотрудник. Получается, что почасовая оплата труда является разновидностью повременной оплаты труда. Классическим видом этой оплаты является ежемесячный оклад, на котором работает большинство сотрудников. Повременная оплата труда может быть скомбинирована со сдельной - например, тогда, когда выплата заработной платы зависит не только от количества проработанных часов, но и от выполнения в течение этих часов определенной нормы выработки. Иногда это сделать невозможно - например, невозможно нормировать труд преподавателя и поставить ему конкретные задачи в процессе обучения или во всяком случае достаточно сложно. В этом случае используются чистая повременная и, как вариант, почасовая оплата труда.

Почасовая оплата труда может быть скомбинирована, например, с премиальной, то есть одна часть выплачивается за ставку за отработанное количество часов, а другая часть - в виде премии за достижение определенных показателей или за другие результаты работы. В связи с этим ограничения по использованию почасовой оплаты труда, в том числе и длительное время, отсутствуют. При применении этой системы несколько усложняется расчет заработной платы. Все остальные параметры, в том числе и график работы, не меняются.

Здесь важно понимать, что почасовая оплата и график работы - это не связанные между собой вещи. На лиц, которые работают по системе почасовой оплаты, распространяются все требования законодательства, в том числе и продолжительность рабочей недели. То есть если она установлена в размере 40 часов (ст. 91 ТК РФ), то это же требование распространяется на лиц, которые получают оплату в соответствии с почасовой системой оплаты труда. Нужно отметить, что в соответствии с ч. 1 ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Казалось бы, переход на почасовую оплату труда не должен сказаться на усложнении расчета заработной платы, поскольку учитывать рабочее время работодатель обязан при любой системе оплаты.

Однако на практике очевидно, что на предприятиях малого и среднего бизнеса дело обстоит несколько иначе: фактический учет рабочего времени не ведется, и ведение почасовой оплаты действительно требует привлечения дополнительных сил и большей нагрузки и на бухгалтерию, и на кадровое подразделение, которое должно заниматься этой работой. В связи со ст. 57 ТК РФ обязательной статьей трудового договора яв-

ляется условие оплаты труда работников, в том числе размер тарифной ставки или должностного оклада, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты. Почасовая оплата труда должна быть зафиксирована в трудовом договоре. Если работник переводится с какой-то системы оплаты труда на почасовую, то между сторонами должно быть заключено дополнительное соглашение к трудовому договору. Опять же, если стороны договариваются, что почасовая система оплаты труда больше не применяется, они должны заключить дополнительное соглашение об этом и внести данные условия в трудовой договор.

Если у администрации возникает необходимость перевести работника на почасовую оплату труда без его согласия, то в данном случае необходимо руководствоваться ст. 74 ТК РФ - по причинам изменения организационных или технологических условий труда. Если сотрудник отказывается переходить на почасовую оплату, работодатель обязан предложить любую другую имеющуюся у него работу. И оформить это предложение в письменной форме не позднее чем за 20 дней. Данная работа предлагается в той же местности.

**- Вам приходилось защищать компании от исков работников, где затрагивались вопросы почасовых ставок, премий к ним? Как они завершились?**

- Часто встречаются дела, связанные с почасовой оплатой труда. И, как правило, фабула дела такова: истец пытается доказать, что он работал на данном предприятии и имел договоренности по почасовой оплате его труда. Как правило, истцы проигрывают данные дела по той причине, что не могут доказать либо сам факт работы у данного работодателя, либо то обстоятельство, что между сторонами была согласована почасовая оплата или именно такая ставка, на которой настаивает истец. Так, например, в суде Санкт-Петербурга рассматривалось интересное дело, где водитель пытался доказать, что работал на определенном предприятии, и представил суду, во-первых, справку третьего лица о том, что машина, на которой он работал, ставилась на их стоянку и регулярно туда въезжала-уезжала. Во-вторых, представил путевой лист, доказывающий, что он работал на данной машине. В-третьих, представил платежки, что на его банковскую карту перечислялись денежные средства директором того предприятия, на котором, как он утверждал, он работал. Однако суды сочли все эти доказательства неубедительными и посчитали, что само по себе нахождение машины на какой-либо стоянке факт работы не подтверждает. Также стало известно, что данная машина была оформлена не на предприятие, а на генерального директора как на физическое лицо. Соответственно, платежи от физического лица на банковскую карту также не подтверждают, что работа производилась в интересах предприятия. И тот факт, что между сторонами была согласована почасовая оплата труда (так же как и тот факт, что количество часов, которое затратил работ-



ник на эту работу), суд посчитал неподтвержденным. Таким образом, в иске было полностью отказано.

Также имеются случаи, когда трудовой договор между сторонами расторгается, но работник продолжает работать на том же предприятии в той же должности на условиях почасовой оплаты труда. В данном случае все истцы, как правило, не могут добиться положительного решения, поскольку представленные ими доказательства суд считает недостаточными для того, чтобы убедиться в том, что истец действительно работал у данного работодателя.

Кроме того, имеются случаи, когда условия трудового договора по начислению заработной платы (как правило, не превышающей минимального размера оплаты труда в данном регионе) впоследствии меняются путем заключения устного соглашения и работнику начинает выплачиваться фактически заработная плата в конверте на условиях почасовой оплаты труда. Есть несколько дел, когда истцы пытались взыскать разницу в зарплате между фактически выплаченной заработной платой и реально согласованной при найме. Но и в этом случае истцы терпели поражение, потому что суды не находили объективного доказательства того, что между сторонами была достигнута такая договоренность.

Также есть дела о переработках, которые возникают при почасовой оплате труда, когда работник фактически работает больше времени, чем это указано в таблице рабочего времени, так как табель рабочего времени ведется работодателем в одностороннем порядке. Мне известны дела, где истцы пытались доказать переработку, в том числе работу в ночное время, в выходные и праздничные дни. Заканчивались все дела для истцов неудачно: доказать факт данной работы им не удавалось. В то же время есть другие дела, когда удавалось доказать данный факт путем привлечения свидетелей, ранее работавших на данном предприятии и имевших соответствующие документы, подтверждающие работу человека на компанию. И с их помощью удавалось доказать и переработки, и в том числе определенную ставку почасовой оплаты, которая применялась для расчета среднего заработка.

Было еще одно интересное дело по поводу того, какие часы включать в оплачиваемые при расчете заработка. Например, таксисту удалось доказать, что так называемое подготовительное вре-

мя, которое он находился на территории таксопарка до выезда из него, а именно по 23 минуты в день, это время, которое должно рассчитываться в расчет почасовой оплаты. И суд взыскал разницу за достаточно длительное время в пользу работника.

**- Какие ошибки «популярны» в трудовых договорах с применением «почасовки»?**

- Основная ошибка - это неправильное закрепление системы заработной платы в трудовом договоре. Ошибка в самой системе - указание на то, что она является премиально-сдельной, или неправильное указание почасовой ставки, тарифной ставки. Любые оговорки, которые помогут в будущем работнику, склонному к выяснениям отношений, заставить работодателя через суд пересчитать полученную им заработную плату.

Еще одна ошибка - это незакрепление в трудовом договоре условий оплаты труда, если они впоследствии изменились. Например, изменилась тарифная ставка, изменился сам порядок расчетов, или были исключены премиальные выплаты и т.д. Таким образом, любое несоответствие оговоренной в договоре оплаты труда фактической договоренности между сторонами может иметь для работодателя как положительные стороны, то есть возможность отстоять свою позицию в суде, так и отрицательные, если данные изменения произошли в пользу работодателя, но не были внесены в трудовой договор.

Можно сказать еще об одной классической ошибке при заключении трудового договора, как с почасовой оплатой труда, так и при других системах оплаты труда. А именно: вместо трудового договора заключается гражданско-правовой договор (подряда, поручения или на оказание услуг) с целью оптимизации налогообложения и лишения работника гарантий и компенсаций, предусмотренных трудовым законодательством.

Надо сказать, что данная схема уже достаточно давно не приносит результатов. И суды, и контролирующие органы обнаруживают в гражданско-правовом договоре признаки трудового договора: подчинение работника правилам внутреннего распорядка, длительный, постоянный характер взаимоотношений, исполнение определенной трудовой функции. По этим признакам суды признают гражданско-правовой договор трудовым с привлечением работодателя к соответствующей ответственности

и наложением на него соответствующих обязанностей, вытекающих из трудового законодательства.

**- Когда почасовую оплату вы не рекомендуете применять, даже если очень хочется?**

- Почасовая оплата труда не рекомендована в том случае, когда от работника требуется конкретный результат, который можно описать и нормировать. В этом случае почасовая оплата труда лишает работника стимула для активной работы, приводит к тому, что он просто отработывает время, получая заработную плату. И в этом случае применение почасовой оплаты является экономически неэффективным. Вообще, почасовая оплата применяется тогда, когда работа не является постоянной или невозможно заранее определить количество времени, которое работник должен затратить на ту или иную работу. Но при этом надо понимать, что в любом случае норма рабочего времени остается неизменной, а именно 40 часов в неделю.

**- Как работник может легально войти в штат при почасовой оплате?**

- Проблем, связанных с тем, чтобы находящийся в штате предприятия работник легально перешел на систему почасовой оплаты, не имеется. И данное условие вполне легально включается в трудовой договор. И какой-либо разницы между работой по почасовой оплате или по месячному окладу нет.

При работе по системе почасовой оплаты имеется нюанс, связанный с необходимостью оплаты выходных и праздничных дней. Так, например, если работник работает по системе месячной заработной платы, месячного оклада, данная проблема отсутствует и месячный оклад выплачивается вне зависимости от того, сколько выходных и праздничных дней в данном месяце. По ч. 3 ст. 112 ТК РФ работникам (за исключением тех, которые получают оклад) за нерабочие праздничные дни, в которые они не привлекались к работе, выплачивается дополнительное вознаграждение, размер и порядок выплаты которого определяются коллективным договором, соглашением, локальным нормативным актом данной организации с учетом мнения выбранного профсоюзного органа. Таким образом, при почасовой оплате возникает вопрос об оплате выходных и праздничных дней.

**- Премии и бонусы при «почасовке» - какие споры здесь возможны и есть реально?**

- Что касается остальных вопросов, касающихся премий и бонусов при почасовой оплате, то здесь спор может возникнуть только в том случае, если данные вопросы не урегулированы или неправильно урегулированы локальными актами организации. Поскольку почасовая оплата может быть совмещена с премиальной и наряду с почасовой ставкой, работник может в соответствии с положением о премировании или иными документами получать премии, надбавки и иные вознаграждения, либо зависящие от результатов работы, либо не зависящие (как, например, 13-я зарплата). Таким образом, применение повременной и почасовой оплаты труда не создает дополнительных проблем при исчислении бонусов, вознаграждений и иных дополнительных выплат.

Беседовала  
О. КОШАРНАЯ

В соответствии с п. 1 ст. 101 НК РФ акт и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения налогового законодательства, а также представленные проверяемым лицом письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку. По результатам их рассмотрения может быть принято решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Осуществление такого права связано прежде всего с получением дополнительных доказательств по обстоятельствам, уже установленным в ходе проверки.

## ЕСЛИ ИНСПЕКЦИЯ НАЗНАЧИЛА ДОПМЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ...

**Какова процедура проведения дополнительных мероприятий? Какие действия проверяющих в рамках допмероприятий разрешены законом? Обладает ли налогоплательщик правом оспорить полученные налоговиками результаты? Каковы сроки вынесения решения по проверке с учетом сроков, отведенных на допмероприятия налогового контроля? Какие новшества, касающиеся процедуры проведения мероприятий налогового контроля, ожидают налогоплательщика в ближайшем будущем?**

### О праве инспекции проводить допмероприятия налогового контроля

Пункт 6 ст. 101 НК РФ наделяет руководителя (заместителя руководителя) налогового органа правом в случае необходимости получения дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах (или отсутствия таковых) вынести решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (форма решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля утверждена Приказом ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@).

В решении о назначении допмероприятий излагаются обстоятельства, вызвавшие необходимость их проведения, указывается срок и конкретная форма их проведения (Письмо Минфина России от 19.06.2009 N 03-02-07/1-321).

**Обратите внимание!** Указание в решении обстоятельств, вызвавших необходимость проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, является обязательным условием начала их проведения.

### Об условиях проведения допмероприятий, которые должны соблюдаться контролерами

По мнению Конституционного суда, решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля выносится после того, как руководителем (заместителем) налогового органа будет установлено (Определение от 27.05.2010 N 650-О-О):

- совершало или не совершало лицо, в отношении которого составлен акт налоговой проверки, нарушение налогового законодательства;

- образуют ли выявленные нарушения состав налогового правонарушения (п. 5 ст. 101 НК РФ).



Дополнительные мероприятия налогового контроля могут быть направлены только на сбор дополнительных доказательств, касающихся выявленных в ходе проверки правонарушений, но не на выявление новых правонарушений, совершенных налогоплательщиком в проверяемом налоговом периоде (п. 39 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

Иными словами, допмероприятия не должны быть направлены на установление новых фактов, не отраженных в акте налоговой проверки (Постановления АС ЗСО от 18.12.2015 N Ф04-27598/2015 по делу N А45-6043/2015, АС УО от 22.09.2015 N Ф09-5057/15 по делу N А34-5436/2014). В противном случае данные факты привели бы к нарушению прав и законных интересов налогоплательщика (п. 6 ст. 108 НК РФ).

### О процедуре и сроке проведения допмероприятий

Срок проведения дополнительных мероприятий налогового контроля не может превышать один месяц (два месяца - при проверке консолидированной группы налогоплательщиков). В этот период налоговый орган в отношении проверяемого налогоплательщика вправе осуществлять:

- истребование документов в соответствии со ст. 93, 93.1 НК РФ;
- допросы свидетелей (ст. 90 НК РФ);
- экспертизу (ст. 95 НК РФ).

Приведенный перечень контрольных мероприятий является закрытым. Однако количество названных допмероприятий в течение срока, установленного п. 6 ст. 101 НК РФ, не ограничено (Письмо Минфина России от 15.07.2016 N 03-02-07/1/41426).

В этой связи нужно отметить следующее. По правилам, установленным п. 4 ст. 93 НК РФ, в случае отказа лица от представления запрашиваемых документов (или непредставления их в установленные сроки) инспекция вправе произвести выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном ст. 94 НК РФ. Имеется арбитражная практика, в которой суды признавали обоснованной выемку документов при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в целях проведения почерковедческой экспертизы (Постановления ФАС СКО от 27.01.2012 N А53-27001/2010 (Определением ВАС РФ от 17.05.2012 N ВАС-5533/12 оставлено в силе), от 02.09.2011 N А63-8481/2010, от 27.01.2012 N А53-27001/2010, ФАС МО от 08.02.2011 N КА-А40/17940-10-2, ФАС СЗО от 18.05.2010 N А56-33713/2009).

При этом, как отмечает ФНС в п. 10 Письма от 23.05.2013 N АС-4-2/9355, осно-

ванием для изъятия документов должны являться случаи, перечисленные в п. 4, 8 ст. 94 НК РФ, в том числе:

- если для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица;

- если у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены.

### Как оформляются результаты допмероприятий?

На сегодняшний день Налоговым кодексом не предусмотрен порядок направления лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка, материалов дополнительных мероприятий налогового контроля.

Кроме того, ст. 101 НК РФ не устанавливает порядок оформления результатов проведенных допмероприятий, а именно, составления акта или справки (Письмо Минфина России от 26.10.2011 N 03-02-08/112).

**Обратите внимание!** Как указывают суды, ст. 101 НК РФ не возлагает на налоговый орган обязанности по составлению акта или справки по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля и вручению ее налогоплательщику (Постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 26.12.2016 N 09АП-60971/2016 по делу N А40-60516/16, ФАС СЗО от 29.05.2013 по делу N А26-4897/2012). Поэтому следует учитывать, что довод налогоплательщика о том, что инспекцией не составлен и не направлен в его адрес акт (справка) по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля, будет отклонен судебными органами (Постановление ФАС МО от 16.04.2012 по делу N А40-40384/11-129-180 (Определением ВАС РФ от 03.08.2012 N ВАС-9658/12 в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора отказано).

Вместе с тем абз. 3 п. 2 ст. 101 НК РФ установлено: лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), вправе ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля в течение срока, предусмотренного п. 6 ст. 100 и п. 6.1 ст. 101 НК РФ для представления налогоплательщиком письменных возражений. Право проверяемого лица на ознакомление с вышеуказанными материалами и подготовку возражений обеспечивается соответствующей обязанностью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа (Письмо ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@).

Окончание на стр. 9

# ПРАКТИКА РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ С УЧАСТИЕМ БАНКОВ

**Окончание. Начало в № 20-22**

Действующее законодательство устанавливает случаи, когда банк вправе ограничивать операции по счетам клиента, например статья 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - Закон N 115-ФЗ).

Из указанных требований Закона N 115-ФЗ исходит и судебная практика.

Общество обратилось в арбитражный суд с иском к банку о признании незаконными действий последнего, выразившихся в отказе в проведении операции по перечислению денежных средств с расчетного счета общества.

Суды первой и апелляционной инстанций в иске отказали.

Судами было установлено, что банк, проанализировав представленные обществом документы, признал операции по перечислению денежных средств от организаций, имеющих признаки фирм-«однодневок», в пользу общества сомнительными, а последующее списание денежных средств в пользу компании (нерезидента) - выводом капитала за рубеж.

Согласно пункту 11 статьи 7 Закона N 115-ФЗ организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, вправе отказать в выполнении распоряжения клиента о совершении операции, за исключением операций по зачислению денежных средств, поступивших на счет физического или юридического лица, иностранной структуры без образования юридического лица, по которой не представлены документы, необходимые для фиксации информации в соответствии с положениями названного Закона, а также в случае, если в результате реализации правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма у работников организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, возникнут подозрения, что операция совершается в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

При изложенных обстоятельствах суды пришли к выводу о том, что банк действовал в пределах предоставленных ему Законом N 115-ФЗ полномочий и не допустил неправомерных действий.

Суд округа поддержал выводы судов предыдущих инстанций (Постановление АС СЗО от 24.10.2016 по делу N A13-18579/2015).

Согласно положениям статьи 846 ГК РФ при заключении договора банковского счета клиенту или указанному им лицу открывается счет в банке на условиях, согласованных сторонами. Банк обязан заключить договор банковского счета с клиентом, обратившимся с предложением открыть счет на объявленных банком для открытия счетов данного вида условиях, соответствующих требованиям, предусмотренным законом и установленными в соответствии с ним банковскими правилами. Банк не вправе отказать в открытии счета, совершение соответствующих операций по которому предусмотрено законом, учредительными

документами банка и выданным ему разрешением (лицензией), за исключением случаев, когда такой отказ вызван отсутствием у банка возможности принять на банковское обслуживание либо допускается законом или иными правовыми актами. При необоснованном уклонении банка от заключения договора банковского счета клиент вправе предъявить ему требования, предусмотренные пунктом 4 статьи 445 ГК РФ.

В соответствии с пунктом 5.2 статьи 7 Закона N 115-ФЗ кредитные организации вправе отказать от заключения договора банковского счета (вклада) с физическим или юридическим лицом, иностранной структурой без образования юридического лица в соответствии с правилами внутреннего контроля кредитной организации в случае наличия подозрений о том, что целью заключения такого договора является совершение операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

Пунктом 6.2 Положения о требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденного Банком России 02.03.2012 N 375-П, установлен ряд факторов, которые по отдельности или по совокупности влияют на принятие кредитной организацией решения об отказе от заключения договора банковского счета (вклада) на основании абзаца второго пункта 5.2 статьи 7 Закона N 115-ФЗ.

К таким факторам относятся:

а) юридическое лицо имеет размер уставного капитала, равный или незначительно превышающий минимальный размер уставного капитала, установленный законом;

б) с даты регистрации юридического лица прошло менее шести месяцев, при этом юридическое лицо в рамках представления информации о целях установления и предполагаемом характере деловых отношений с данной кредитной организацией указало в качестве таковых осуществление сделок, связанных с проведением операций с денежными средствами в личной форме и (или) международных расчетов, содержащих признаки, указанные в приложении к названному Положению, либо признаки, указывающие на необычный характер сделки, установленные кредитной организацией самостоятельно;

в) в качестве адреса (места нахождения) постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности) указан адрес, в отношении которого имеется информация Федеральной налоговой службы о расположении по такому адресу также иных юридических лиц. В целях получения указанной информации кредитная организация использует ресурс «Адреса массовой регистрации (адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами)», размещенный на официальном сайте Федеральной налоговой службы в сети Интернет;

г) отсутствие по адресу юридического лица, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц, органа или представителя юридического лица;

д) одно и то же физическое лицо является учредителем (участником) юридического лица, его руководителем и (или) осуществляет ведение бухгалтерского учета такого юридического лица;

е) в отношении резидента имеется информация Банка России о том, что перед ним выявлено наличие задолженности нерезидентов по контрактам, по которым указанным резидентом были закрыты паспорта сделок в связи с их переводом на обслуживание в другой уполномоченный банк и в дальнейшем ни в одном из уполномоченных банков эти паспорта сделок не были открыты либо паспорта сделок были закрыты уполномоченным банком самостоятельно по истечении 180 календарных дней после истечения срока действия контракта (в случае намерения резидента заключить договор банковского счета в целях осуществления операций в рамках исполнения обязательств по внешнеторговым договорам (контрактам);

ж) кредитной организацией в отношении физического или юридического лица, иностранной структуры без образования юридического лица ранее принималось решение об отказе от заключения договора банковского счета (вклада) либо решение о расторжении договора банковского счета (вклада) в соответствии с федеральным законом;

з) сведения о физическом лице, юридическом лице содержатся в Перечне организаций и физических лиц;

и) в отношении физического лица, юридического лица имеется решение межведомственного координационного органа, осуществляющего функции по противодействию финансированию терроризма, о замораживании (блокировании) денежных средств или иного имущества;

к) иные факторы, самостоятельно определяемые кредитной организацией.

В тех случаях, когда банк не представляет доказательств, подтверждающих обоснованности отказа от заключения договора является совершение операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, суды удовлетворяют требования об обязанности заключить договор о расчетно-кассовом обслуживании и открытии расчетного счета (Постановления АС СЗО от 03.10.2016 по делу N A13-16713/2015, от 27.06.2016 по делу N A56-58533/2015).

Пунктом 1 статьи 851 ГК РФ установлено, что в случаях, предусмотренных договором банковского счета, клиент оплачивает услуги банка по совершению операций с денежными средствами, находящимися на счете.

В тех случаях, когда условиями заключенного между сторонами договора предусмотрено право банка на взимание комиссии, последний вправе удерживать ее с клиента (Постановления АС СЗО от 20.09.2016 по делу N A26-9943/2015, от 31.03.2016 по делу N A05-3957/2015).

Вместе с тем банк не вправе в одностороннем порядке устанавливать плату за представление клиентом по запросу банка

тех или иных сведений (Постановления АС СЗО от 03.06.2016 по делу N A21-5256/2015, от 09.03.2016 по делу N A21-3093/2015).

Проведенный анализ практики рассмотрения АС СЗО споров с участием банков позволяет сделать следующие выводы:

- подпункт 2 пункта 1 статьи 352 ГК РФ применяется к сделкам по отчуждению заложенного имущества, которые совершены после 1 июля 2014 года; к сделкам, совершенным до указанной даты, применяется ранее действовавшее законодательство с учетом сложившейся практики его применения, а именно пункт 25 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.02.2011 N 10 «О некоторых вопросах применения законодательства о залоге»;

- изменение стоимости заложенной доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью не исключает право залогодержателя требовать обращения взыскания на нее в судебном порядке;

- независимость гарантии обеспечивается наличием специальных (и при этом исчерпывающих) оснований для отказа гаранта в удовлетворении требования бенефициара, которые никак не связаны с основным обязательством (пункт 1 статьи 376 ГК РФ), а также отсутствием у гаранта права на отказ в выплате при предъявлении ему повторного требования (пункт 2 статьи 376 ГК РФ); в качестве исключения из общего принципа независимости банковской гарантии сложившаяся судебная практика рассматривает ситуацию, когда недобросовестный бенефициар, уже получивший надлежащее исполнение по основному обязательству, в целях собственного неосновательного обогащения, действуя умышленно во вред гаранту и принципалу, требует платежа от гаранта; непредставление гарантом доказательств недобросовестности бенефициара влечет возникновение обязанности гаранта по выплате по банковской гарантии;

- в том случае, если гарантия не содержит условия о необходимости получения непосредственно гарантом соответствующего требования в срок, установленный в гарантии, должны применяться положения статьи 194 ГК РФ;

- положения пункта 2 статьи 102 Закона о банкротстве не подлежат применению к отказу от исполнения кредитной организацией выданной ранее банковской гарантии;
- после вступления в силу судебного акта об удовлетворении требования банка о досрочном взыскании кредита у кредитора сохраняется возможность предъявлять к заемщику дополнительные требования, связанные с задолженностью по кредитному договору;

- действующее законодательство не предоставляет банкам права произвольного изменения платы за пользование кредитом без экономического обоснования конкретного размера процентной ставки;

- действующее законодательство предусматривает случаи, когда банк вправе ограничивать операции по счетам клиента.

Подводя итог сказанному, следует отметить, что в результате анализа дел вышеуказанной категории противоречий в судебной практике Арбитражного суда Северо-Западного округа, руководствующегося при разрешении соответствующих дел правовыми позициями Верховного Суда Российской Федерации, не выявлено.

**А.Е. ФИЛИППОВ,**  
заместитель председателя  
арбитражного суда

Северо-Западного округа.

**П.Ю. КОНСТАНТИНОВ,**

председатель судебного состава  
арбитражного суда Северо-Западного  
округа, кандидат юридических наук.



Окончание. Начало на стр. 1

Ведь как следует из п. 1 ст. 54.1 НК РФ, налогоплательщик может уменьшить налоговую базу (налог) при отсутствии обстоятельств, в ней перечисленных. То есть при наличии таких обстоятельств (искажение сведений о фактах хозяйственной жизни или объектах налогообложения в бухгалтерской или налоговой отчетности) права на уменьшение налоговой базы или вычета налога у налогоплательщика нет. Поэтому представляется, что положения п. 1 ст. 54.1 НК РФ позволят налоговым органам предъявлять претензии на всю сумму по спорной сделке. Такое толкование подтверждает и позиция ФНС России (Письмо от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@).

Однако раньше на практике бывали случаи, когда налоговый орган, даже установив и доказав получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, снимал не всю сумму расходов (затрат) по спорной операции (Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 N 2341/12). Очевидно, с вступлением в силу рассматриваемых положений НК РФ такая практика вряд ли будет актуальна.

### Презумпция недобросовестности налогоплательщика

Вообще положения ст. 54.1 НК РФ фактически вводят презумпцию недобросовестности налогоплательщика. Это следует из смысла формулировки в п. 2 ст. 54.1 НК РФ: «налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога в соответствии с правилами соответствующей главы части второй настоящего Кодекса при соблюдении одновременно следующих условий:

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

- 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».

Исходя из содержания этой нормы, налогоплательщик должен каждый раз доказывать, что основной целью сделки не является неуплата налогов, а пока он этого не доказал, такие сделки могут восприниматься налоговым органом в качестве недопустимых. Правда, стоит отметить, что изменения в ст. 82 НК РФ устанавливают порядок доказыва-

## НЕТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, или НОВЫЕ НОРМЫ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ О НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЕ

ния недобросовестности налогоплательщика: как и раньше, доказывание этих обстоятельств производится налоговым органом при проведении мероприятий налогового контроля в соответствии с разделами V, V.1, V.2 НК РФ. И конечно, результаты налогового контроля будут положены в основу акта и решения налогового органа, с которыми налогоплательщик будет не согласен, и ему придется доказывать свою добросовестность в суде.

### Позитивное нововведение

В статье 54.1 НК РФ имеется п. 3, согласно которому подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом, нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах, наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным.

Иными словами, рассматриваемая норма позволяет выделить три ситуации, которые не могут стать самостоятельными основаниями для отказа налогоплательщику в применении налоговых вычетов или признании расходов:

- первичные документы подписаны неустановленными лицами (очень частая на практике ситуация, когда подписи на разных документах визуально отличаются друг от друга и по итогам экспертизы налоговый орган принимает решение об отказе в вычетах по НДС/корректировке налоговой базы по налогу на прибыль, несмотря на то что операции, подтверждаемые спорными первичными документами, были реальны);

- нарушение контрагентом налогового законодательства (контрагент налогоплательщика не уплатил в бюджет НДС или налог на прибыль, но налогоплательщик не может повлиять на поведение своего контрагента);

- наличие возможности получения

налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций) (то есть, например, при аренде спорного товара налогоплательщик получил бы такой же экономический результат, как если бы приобрел его по договору купли-продажи).

Возможно, именно эти три ситуации были описаны в Законе в целях снижения количества формальных претензий к налогоплательщикам. На это уже обратила внимание и ФНС России, которая Письмом от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@ со ссылкой на п. 3 ст. 54.1 НК РФ предписала налоговым органам исключить формальный подход при проведении проверок.

Так что положения п. 3 ст. 54.1 НК РФ можно считать позитивным для налогоплательщиков нововведением. Однако

нельзя забывать, что, например, подписание документов неустановленными лицами может сопровождаться неуплатой контрагентом налогов и невозможностью реального осуществления им деятельности ввиду отсутствия персонала, площадей и т.д. В этих случаях налоговый орган, скорее всего, будет оценивать выявленные обстоятельства в совокупности и взаимосвязи, а значит, у него будет возможность предъявить налогоплательщику соответствующие претензии. Ситуации, когда у налогового органа ровно одна претензия к налогоплательщику (например, документы подписаны неустановленным лицом), лично мне на практике не встречались.

### Противоречия НК РФ с судебной практикой

Конечно, наш анализ был бы неполным без небольшого обращения к истории вопроса. Как известно, понятие «необоснованная налоговая выгода» появилось благодаря судебной практике. Официальное толкование этому термину дал Высший арбитражный суд в Постановлении Пленума от 12.10.2006 N 53, в котором было уточнено, что необоснованной признается налоговая выгода, если:

- искажен действительный смысл отработанной операции;

- учтена операция, не имеющая деловой цели;

- учтена операция, существующая только на бумаге (которой не было в реальности).

При этом Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 содержало большое количество оценочных категорий, таких как «разумные экономические причины» и «должная осмотрительность», что на практике делало исход дел по необоснованной налоговой выгоде абсолютно непредсказуемым. Однако в последние несколько лет судебная практика по вопросам получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды (после значительного ухудшения в 2010-2012 гг.) заметно улучшилась. Используя терминологию Постановления Пленума

ВАС РФ от 12.10.2006 N 53, налогоплательщикам удавалось доказать необходимость учета хозяйственных операций налогоплательщика в соответствии с их действительным экономическим смыслом (Постановление ВАС РФ от 18.09.2007 N 5600/07, определения ВАС РФ от 14.08.2007 N 9982/07 и от 15.10.2007 N 12342/07, постановления ВАС РФ от 25.05.2010 N 15658/09, 03.07.2012 N 2341/12, ФАС ЦО от 29.05.2013 по делу N А35-7542/2012, ФАС ПО от 03.06.2013 по делу N А57-18662/2012, определения ВС РФ от 05.03.2015 N 302-КГ14-3432, от 29.11.2016 N 305-КГ16-10399 и целый ряд других). К сожалению, очень высока вероятность того, что новая редакция НК РФ не позволит пользоваться этой судебной практикой.

### Противоречия законодателя с НК РФ

Стоит отметить, что в соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона N 163-ФЗ налоговые органы будут применять положения ст. 54.1 НК РФ к камеральным налоговым проверкам налоговых деклараций (расчетов), представленных в налоговый орган после 19.08.2017, а также к выездным налоговым проверкам и проверкам полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, решения о назначении которых вынесены налоговыми органами после дня вступления в силу Закона N 163-ФЗ. То есть, если выездная налоговая проверка в вашей компании началась 19.08.2017, налоговый орган будет иметь право применить нормы ст. 54.1 и ст. 82 НК РФ в новой редакции независимо от того, что в проверяемый период (хотя бы даже и 2014 год) налоговое законодательство не содержало таких положений. Представляется, что в таком подходе законодателя есть противоречие с положениями п. 2 ст. 5 НК РФ, согласно которым акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, плательщиков сборов и (или) плательщиков страховых взносов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют. В то же время положения п. 3 ст. 54.1 НК РФ, как мы уже установили выше, можно считать позитивными для налогоплательщиков, так что в отношении их противоречия с п. 2 ст. 5 НК РФ не наблюдается.

### Хуже не будет

Анализируя текст ст. 54.1 НК РФ, нельзя сказать, что «правила игры» слишком сильно изменились для налогоплательщиков. Им по-прежнему необходимо проверять контрагентов (современные онлайн-сервисы это позволяют) и доказывать проявление должной осмотрительности и реальность заключенных сделок. Возможно, применение п. 1 и 2 ст. 54.1 НК РФ ужесточит подход налоговых органов к мероприятиям налогового контроля, ведь теперь у них есть прописанные в законе основания для проверки искажений в учете фактов хозяйственной жизни налогоплательщика. Однако в целом хуже не будет.

**Е. БОЛДИНОВА,**  
партнер,  
руководитель налоговой практики  
юридическая фирма  
«Тиллинг Петерс»  
г. Москва



## или ОГРАНИЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА

### Налоговые нормы на страже интересов бюджета при реорганизации

Реорганизация юридических лиц может иметь разные формы и преследовать разные цели, среди которых могут быть как вполне экономически обоснованные, так и направленные исключительно на уклонение от уплаты налога.

Можно отметить, что и для гражданского права институт реорганизации не является устойчивым, например, А.В. Габов указывает, что «...ни одно из имеющихся объяснений не раскрывает сущности реорганизации. Ни одно из них не предопределяет выводов о ценности этого института (в его нынешнем виде) для нашего права и о необходимости сохранения его как самостоятельного юридического феномена» <1>. При этом сам автор определяет реорганизацию как особый правовой режим, целью которого является обеспечение интересов определенных групп участников гражданского оборота и иных правоотношений (налоговых и т.д.), которые могут быть существенно затронуты изменением указанных элементов юридической личности <2>.

При реорганизации могут быть затронуты и фискальные интересы государства, поэтому налоговым последствиям реорганизации посвящено несколько норм Налогового кодекса Российской Федерации. Например, статья 50 НК РФ определяет порядок исполнения обязанности по уплате налогов реорганизованного юридического лица его правопреемником (правопреемниками).

Данный порядок в том числе предусматривает такой способ защиты интересов государства, как солидарная ответственность выделившихся лиц, но нормами не предусматривается возможности признания реорганизации незаконной, так как в этом случае защищаются только фискальные притязания государства; вопросы стабильности гражданского оборота и защиты иных субъектов, интересы которых могут быть затронуты в процессе реорганизации, решаются в рамках действия норм других отраслей права.

Конституционный суд РФ в Определении от 29.01.2015 N 200-О отметил, что правовое регулирование, предусмотренное пунктом 1 статьи 50 НК РФ, установлено с учетом возникающего в процессе реорганизации перехода обособленного имущества организации-правопреемника, которым она должна отвечать по своим обязательствам, к организации-правопреемнику, что позволяет эффективно удовлетворить имущественное притязание государства и способствует исполнению конституционной обязанности налогоплательщика по уплате законно установленного, но вовремя не уплаченного налога <3>.

Таким образом, указанные нормы защищают фискальные интересы государства в ситуации, когда после реорганизации вновь образовавшееся лицо (лица) не может отвечать по своим обязательствам перед бюджетом.

Законодательство Российской Федерации не содержит такого понятия, как «дробление бизнеса», однако специалистами и практиками это понятие активно используется для характеристики способа структурирования бизнеса. При этом под дроблением можно понимать как особенности сложившихся отношений между формально независимыми лицами, являющимися субъектами гражданского оборота, так и проведение процедуры реорганизации юридического лица, в результате которой появятся новые юридические лица.

# ДВА ПИШЕМ, ТРИ В УМЕ,

### Дробление бизнеса и налоговая выгода

Однако эта норма не защищает от ситуации, в которой реорганизация лица происходит в связи с необходимостью использования специальных налоговых режимов и получения таким образом налоговой выгоды.

Термин «налоговая выгода» содержится в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», согласно которому под ним подразумевается уменьшение размера налоговой обязанности вследствие, в частности, уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, применения более низкой налоговой ставки, а также получение права на возврат (зачет) или возмещение налога из бюджета.

Необоснованной выгода становится тогда, когда 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), или если она получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Дробление бизнеса рассматривается как способ получения необоснованной налоговой выгоды, если производится исключительно для уменьшения налоговой нагрузки, а не в целях ведения предпринимательской деятельности.

Возможность снизить налоговую обязанность с использованием дробления бизнеса непосредственно связана с использованием специальных налоговых режимов.

Приведем два варианта развития событий.

**В первом случае** организация уже находится на специальном налоговом режиме, но в силу определенных причин (увеличение оборота, например) она утрачивает (или близка к утрате) право на использование специального налогового режима, и, таким образом, через разделение или выделение она получает возможность продолжить использование специального режима. Этот эффект может быть достигнут и без формальной реорганизации, через создание условий, позволяющих и далее продолжать использовать специальный налоговый режим, например, путем занятия выручки или распределения персонала по нескольким организациям.

Например, в одном деле налоговый орган пришел к выводу, что учредителем налогоплательщика было создано общество как дополнительное звено в цепочке предоставления гостиничных услуг с целью снижения налоговых обязательств налогоплательщика путем формального соблюдения действующего законодательства и создания искусственной ситуации, при которой видимость действий общества прикрывала фактическую деятельность налогоплательщика. Применение указанной схемы дробления бизнеса, по мнению инспек-

ции, обусловлено увеличением выручки налогоплательщика и, как следствие, утратой права на применение упрощенной системы налогообложения. Суды апелляционной и кассационной инстанций на основании имеющихся доказательств поддержали позицию налогового органа и признали доказанным факт получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды от использования данной схемы (см. Постановление арбитражного суда Дальневосточного округа от 22.10.2015 N Ф03-4073/2015 по делу N А04-6709/2014).

В другом деле «не сработала» попытка налогоплательщика сохранить право на применение ЕНВД при превышении объема среднесписочной численности работников путем перевода их в другие связанные с налогоплательщиком организации. На основании представленных доказательств суды пришли к выводу, что налогоплательщиком использована «схема» снижения налоговых обязательств путем формального соблюдения действующего законодательства, выразившаяся в выводе из-под налогообложения доходов, полученных от услуг по организации общественного питания и розничной торговли с использованием взаимозависимых лиц, уплачивающих ЕНВД, осуществляющих один вид деятельности, находящихся на одной территории с налогоплательщиком, созданных на его территории, не имеющих собственных производственных площадей (помещений, складов), оборудования, транспорта, персонала. Общества «Золушка», «Мадлен» и «РСУ-2010» по существу представляют собой единый комплекс (см. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16.06.2014 по делу N А75-2075/2013 и Определение Верховного суда РФ от 23.01.2015 N 304-КГ14-7139).

**Во втором случае** организация не имела права на использование специального налогового режима, но собственники организации принимают решение о необходимости проведения реорганизации, в результате которой появится лицо, которое получит право на использование специального налогового режима, и, таким образом, если смотреть в целом по результатам, происходит экономия на налогах, хотя порядок ведения бизнеса существенно не изменился. Достичь такого эффекта можно и без проведения сложных процедур реорганизации, но через структурирование бизнеса с использованием формально независимых структур, перешедших на специальные налоговые режимы.

В 2016 году вышло Письмо ФНС России от 19.01.2016 N СА-4-7/465@, в котором служба на примере одного дела давала рекомендацию нижестоящим органам, как им надлежит выявлять признаки необоснованной налоговой выгоды, связанной с дроблением бизнеса. В качестве примера было использовано дело, рассмотренное Верховным судом (Определение Верховного суда РФ от 27.11.2015 N 306-КГ15-7673 по делу N А12-24270/2014). В данном случае реорганизация как таковая не проводилась, но бизнес был структурирован так,

что часть сделок осуществлялась через индивидуального предпринимателя, применяющего ЕНВД. Сомнения в экономической целесообразности возникли в связи с тем, что лицо было подконтрольно налогоплательщику. По мнению инспекции, обществом была создана схема уклонения от налогообложения путем формального заключения с указанным лицом договоров поручения, по условиям которых общество и предприниматель от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров, поэтому денежные средства, полученные предпринимателем от реализации обществом товаров предпринимателя на основании договора поручения, исходя из подлинного экономического содержания указанных операций являются доходами самого общества, в связи с чем указанные доходы подлежат включению в налогооблагаемую базу в целях исчисления налога на прибыль и НДС за проверяемый период. Основываясь на представленных налоговым органом доказательствах, суд апелляционной инстанции и Верховный суд России согласились с позицией налогового органа.

В вышеозначенном Письме инспекция указала, что в рамках процесса доказывания использования проверяемым налогоплательщиком схемы «дробления» бизнеса в качестве инструмента налоговой оптимизации налоговому органу необходимо располагать доказательствами, которые в совокупности и взаимосвязи будут однозначно свидетельствовать о совершении проверяемым налогоплательщиком совместно с подконтрольными ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения соответствующей налоговой обязанности или уклонения от ее исполнения.

### Настоящее время

В 2017 году четыре события вынудили налогоплательщиков и налоговых консультантов вспомнить о данном явлении.

**Во-первых**, Определение Конституционного суда РФ от 04.07.2017 N 1440-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Бунеева Сергея Петровича на нарушение его конституционных прав положениями статей 146, 153, 154, 247 - 249 и 274 Налогового кодекса Российской Федерации».

В данном деле налоговыми органами также было определено, что общество в результате искусственного дробления бизнеса (путем создания группы взаимозависимых организаций и индивидуальных предпринимателей) получило необоснованную налоговую выгоду, выразившуюся в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость и единому налогу на вмененный доход за счет использования налогоплательщиками, входящими с ним в группу, специальных налоговых режимов, в результате чего обществу были доначислены НДС и налог на прибыль. В итоге общество было признано банкротом,

# ЕСЛИ ИНСПЕКЦИЯ НАЗНАЧИЛА ДОПМЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ...

**Окончание. Начало на стр. 5**

Налоговый орган обязан обеспечить налогоплательщику реализацию указанного права не позднее двух дней со дня подачи им соответствующего заявления. Ознакомление с такими материалами осуществляется на территории налогового органа путем их визуального осмотра, изготовления выписок, снятия копий. По окончании ознакомления составляется протокол в соответствии со ст. 99 НК РФ.

**К сведению. Форма протокола ознакомления с результатами дополнительных мероприятий налогового контроля приведена в приложении 2 к Письму ФНС России от 07.08.2013 N СА-4-9/14460@ «Рекомендации о порядке организации работы налоговых органов».**

Как указывает ФНС в Письме от 13.07.2016 N AC-4-7/12625@, по смыслу положений, установленных ст. 101 НК РФ, соблюдение инспекцией норм налогового законодательства направлено на обеспечение прав и законных интересов налогоплательщика, гарантированных ему при проведении в отношении его мероприятий налогового контроля и оформлении их результатов.

## О праве возразить налоговикам

Пункт 6.1 ст. 101 НК РФ наделяет налогоплательщика правом в течение 10 дней со дня истечения срока проведения допмероприятий, указанного в соответствующем решении налогового органа, представить в инспекцию письменные возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля в целом или в части. (Письменные возражения по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля в отношении консолидированной группы налогоплательщиков представляются ответственным участником этой группы.)

При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Письменные возражения по материалам дополнительных мероприятий налогового контроля подлежат рассмотрению до принятия решений по результатам выездной налоговой проверки.

Согласно п. 4 ст. 101 НК РФ при рассмотрении материалов налоговой проверки может быть оглашен акт налоговой проверки, а при необходимости и иные материалы мероприятий налогового контроля, а также письменные возражения лица, в отношении которого проведена проверка. Отсутствие письменных возражений не лишает этого налогоплательщика (его представителя) права давать объяснения на стадии рассмотрения материалов налоговой проверки (см. также Письмо Минфина России от 26.05.2017 N 03-02-08/32453).

Отложение рассмотрения материалов проверки может быть вызвано объективными причинами.

## О сроке, в течение которого выносится решение по проверке

По правилам п. 1 ст. 101 НК РФ акт и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены налоговым органом.

В соответствии с п. 7 ст. 101 НК РФ по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки контролеры выносят решение:

- о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Указанные действия налоговики обязаны осуществить в течение 10 дней со дня истечения срока подачи возражений на акт проверки.

Налоговый орган вправе принять без рассмотрения материалов проверки решение о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки в последний день 10-дневного срока, указанного выше, и далее принять после рассмотрения материалов налоговой проверки решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (Письмо ФНС России от 13.07.2016 N AC-4-7/12625@).

Срок рассмотрения материалов проверки может быть также продлен налоговиками после проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. В этой связи принятие решения о продлении срока рассмотрения материалов налоговой проверки после проведения допмероприятий возможно в том случае, если общий срок продления (до и после принятия решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля) не превышает один месяц.

**Обратите внимание!** После проведения дополнительных мероприятий налогового контроля рассмотрению подлежат и материалы налоговой проверки, и материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

Таким образом, максимальный срок для принятия решения, указанного в п. 7 ст. 101 НК РФ, складывается из суммы следующих сроков:

- 10 дней;
- одного месяца, на который может быть продлен 10-дневный срок для рассмотрения материалов налоговой проверки и допмероприятий налогового контроля и принятия по итогам их рассмотрения соответствующего решения;

- одного месяца (двух месяцев при проверке консолидированной группы налогоплательщиков) проведения дополнительных мероприятий налогового контроля.

Аналогичные разъяснения представлены в Письме Минфина России от 12.09.2016 N 03-02-08/53322.

## Что ожидает налогоплательщика в ближайшее время?

Согласно п. 14 ст. 101 НК РФ безусловным основанием для отмены решения является только нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. К существенным относятся следующие условия:

- обеспечение возможности проверяемому налогоплательщику участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки лично и (или) через своего представителя;
- обеспечение возможности налогоплательщику представлять объяснения.

В целях обеспечения объективного и всестороннего рассмотрения материалов выездной (камеральной) налоговой провер-

ки законодотворцы предлагают уточнить процедуру рассмотрения материалов, полученных инспекцией в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля. Соответствующий законопроект 15.08.2017 внесен в Государственную думу (проект федерального закона N 249505-7 (<http://sozd.parlament.gov.ru/bill/249505-7>)) и нацелен на пересмотр подходов к осуществлению контрольных мероприятий.

Так, предлагается по итогам допмероприятий составлять отдельный акт, в котором проверяющие будут фиксировать суть самих контрольных мероприятий, а также свои выводы, сделанные по их итогам. Налогоплательщик в результате получает возможность ознакомиться с таким актом и подготовить возражения по содержащимся в нем доводам. Это, в свою очередь, позволит повысить объективность выносившего руководителем (заместителем руководителя) налогового органа решения по проверке.

В акте о проведенных дополнительных мероприятиях налогового контроля предложено указывать даты начала и окончания дополнительных мероприятий, а также раскрывать сущность налогового правонарушения, подтвержденного допмероприятиями и отраженного в акте налоговой проверки.

На вручение указанного акта с приложением полученных в ходе контрольных мероприятий материалов контролерам отводится пять дней со дня окончания проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. При этом документы, полученные от самого налогоплательщика (в ходе истребования документов), к указанному акту не прилагаются.

Акт предлагается вручать налогоплательщику, в отношении которого проводилась налоговая проверка (или его представителю), под расписку. Допускается также его передача иным способом, свидетельствующим о дате его получения.

В случае уклонения от получения акта по результатам проведенных дополнительных мероприятий налогового контроля это обстоятельство отражается в акте, причем последний направляется по почте заказным письмом по месту жительства физического лица (в данном случае датой вручения акта считается шестой день со дня отправки заказного письма).

В заключение отметим, что предлагаемый законопроект нацелен на пересмотр подходов к мероприятиям налогового контроля. По мнению депутатов, сделать это необходимо в первую очередь по причине реформирования действующей на сегодняшний день системы регулирования налогового контроля. Она была сформирована более 15 лет назад, а за это время и в экономической жизни страны в целом, и в организационной контрольной работе налоговых органов в частности произошли значительные изменения (внедрение новых инструментов и форм контроля). Так, законопроект (в скором времени планируется его рассмотрение в первом чтении), помимо вышеизложенного, предлагает сократить сроки проведения камеральной проверки, учитывая современные системы контроля финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Об итогах работы законодотворцев мы обязательно сообщим читателям.

**Н.В. ФИРФАРОВА,**  
к. э. н., редактор журнала  
«Налоговая проверка»

открыто конкурсное производство, утвержден конкурсный управляющий, а С.П. Бунев постановлением следователя от 7 февраля 2017 года привлечен в качестве обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного пунктом «б» части второй статьи 199 УК Российской Федерации, за уклонение от уплаты налогов организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенного в особо крупном размере.

Конституционный суд России не стал рассматривать данное дело, тем не менее предоставив развернутое Определение о причинах, включая ранее высказанные позиции о необходимости соблюдения баланса публичных и частных интересов, свободы экономической деятельности и выбора порядка хозяйствования, а также анализ правоприменительной практики Европейского суда по правам человека.

Однако наличие особого мнения судьи К.В. Арановского показывает, что в этом деле нет единообразного мнения, а значит, у налогоплательщиков появляется надежда, что дела, связанные с получением необоснованной налоговой выгоды при «дроблении бизнеса», получают больше внимания со стороны Конституционного суда России.

Так, К.В. Арановский отметил, что «...как и «недобросовестность», получение «необоснованной налоговой выгоды» нельзя принимать за состав правонарушения в действиях налогоплательщика. Она не имеет законных правовых последствий в виде ответственности». В связи с этим он указал: «Применение специальных и любых других законных режимов налогообложения тем более не влечет ответственности ни само по себе, ни в тех случаях, когда их применяют взаимозависимые лица. Законные налоговые режимы и применение таковых нельзя ставить под сомнение до тех пор, пока формально не доказано налоговое правонарушение» <4>.

**Во-вторых,** принятие Федерального закона о внесении изменений в Налоговый кодекс России, которыми вводится статья 54.1, устанавливающая пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов <5>.

**В-третьих,** Рекомендации от ФНС России и Следственного комитета Российской Федерации по выявлению умысла на неуплату налога у должностных лиц - налогоплательщиков, которые были выпущены 13.07.2017 Письмом ФНС России N ЕД-4-2/13650@.

В данном документе особое внимание уделено и вопросам, связанным с получением необоснованной налоговой выгоды при дроблении бизнеса, в частности приводятся следующие примеры умысла в совершении противоправных действий:

1. Налогоплательщик и иные организации, входящие в группу компаний, создали резидента особой экономической зоны (далее - ОЭЗ), уплачивающего налог на прибыль по ставке 0%, передали ему здания, сооружения, земельные участки, машины и оборудование, необходимые для производства автомобилей, в собственность, манипулировали суммами арендной платы, что было подтверждено экспертными заключениями. В результате был создан единый подконтрольный имущественный центр со схемой взаимоотношений по аренде производственных мощностей; на счетах этой организации аккумулировались значительные денежные средства в виде арендной платы и в последующем выводились за границу в виде дивидендов. Такая организация финансово-хозяйственной деятельности свидетельствует о существовании между ними согласованных действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды (Постановление АС СЗО от 17.06.2015 N Ф07-3426/2015 по делу N А56-55281/2014).

**Окончание на стр. 13**



## КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ КОНСТИТУЦИОННЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 4-ФКЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 7 ФЕДЕРАЛЬНОГО КОНСТИТУЦИОННОГО ЗАКОНА «О ГОСУДАРСТВЕННОМ ГЕРБЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Законодательно разрешено использовать Государственный герб РФ в случаях, не соответствующих правилам официального использования.

Ранее использование герба в случаях, не соответствующих правилам официального использования, установленным в Федеральном конституционном законе «О Государственном гербе Российской Федерации», могло окончиться привлечением к административной ответственности.

Теперь установлено, что использование герба РФ, в том числе его изображения, органами власти, гражданами, общественными объединениями, организациями допускается и в иных случаях, если такое использование не является надругательством над Государственным гербом.

## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 402-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 23.34 КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ»**

Должностные лица территориальных и объектов подразделений федеральной противопожарной службы наделены полномочиями по рассмотрению дел об административных правонарушениях.

Главные государственные инспекторы (их заместители), государственные инспекторы территориальных и объектов подразделений получили право рассматривать дела об административных правонарушениях и назначать административные наказания от имени органов, осуществляющих федеральный государственный пожарный надзор.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 16.12.2017 N 1576» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 31 ИЮЛЯ 2014 Г. N 759»**

Срок хранения информации о пользователях и переданных ими в Интернете сообщениях (включая видео и пр.) увеличен с 6 месяцев до 1 года.

Определено также, что указанная информация предоставляется уполномоченному подразделению органа ФСБ России с использованием технических средств и программного обеспечения, необходимых для выполнения возложенных на него задач, в том числе в интересах других уполномоченных органов, путем организации круглосуточного удаленного доступа к информационной системе, эксплуатируемой организатором распространения информации в сети Интернет.

## ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 395-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В**

# Новости федерального законодательства

**СТАТЬЮ 26 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ АКТАХ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ»**

С 1 января 2020 года сокращается перечень документов, прилагаемых к заявлению на заключение брака через Интернет.

С указанной даты исключается требование о предоставлении одновременно с заявлением о заключении брака, подаваемого в форме электронного документа, электронных копий документов, прикладываемых к заявлению (в частности, паспортов, разрешения на вступление в брак для несовершеннолетних и т.п.).

Оригиналы указанных документов необходимо будет представлять в органы ЗАГС непосредственно при заключении брака.

## ЖИЛИЩЕ

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 399-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЖИЛИЩНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТАТЬЮ 16 ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «О ПРИВАТИЗАЦИИ ЖИЛИЩНОГО ФОНДА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

К полномочиям органов власти субъектов РФ отнесено определение порядка информирования собственников квартир о содержании региональной программы капремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Федеральным законом реализовано Постановление Конституционного суда РФ от 12.04.2016 N 10-П.

В частности:

определено, что нормативными актами субъектов РФ будет устанавливаться порядок информирования собственников помещений и управляющих организаций о содержании региональной программы капитального ремонта общего имущества и критериях оценки состояния многоквартирных домов, на основании которых определяется очередность проведения капремонта, а также определение порядка информирования органами местного самоуправления собственников о способах формирования фонда капремонта, о порядке выбора способа формирования этого фонда;

установлено, что региональной программой капремонта в приоритетном порядке могут быть предусмотрены работы по ремонту внутридомовых инженерных систем газоснабжения, ремонту или замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации (при этом требования к порядку определения плановых периодов проведения указанных работ устанавливаются Правительством РФ);

к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления в области жилищных отношений отнесено, в том числе, утверждение порядка и перечня случаев оказания на возвратной или безвозвратной основе за счет средств, соответственно, бюджета субъекта РФ и местного бюджета дополнительной помощи при возникновении неотложной необходимости в

проведении капремонта общего имущества в многоквартирных домах;

предусмотрено, что специализированная некоммерческая организация, которая осуществляет деятельность, направленную на обеспечение проведения капремонта общего имущества в многоквартирных домах (региональный оператор), не может быть признана несостоятельной (банкротом), а субъект РФ, как учредитель регионального оператора, не вправе принять решение о ее ликвидации;

предусмотрены особенности организации капремонта многоквартирных домов, в которых требовалось его проведение на дату приватизации первого жилого помещения.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 416-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 44 И 46 ЖИЛИЩНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

К компетенции общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме отнесено принятие решений о благоустройстве земельного участка, на котором он расположен.

Речь идет в том числе о решениях о размещении, обслуживании и эксплуатации элементов озеленения и благоустройства на указанном земельном участке.

## СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 406-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 44 И 49 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ПРОКУРАТУРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» И СТАТЬИ 35 И 40 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О СЛЕДСТВЕННОМ КОМИТЕТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

С 1 февраля 2018 года устанавливается ежемесячная надбавка к пенсии сотрудникам прокуратуры и Следственного комитета.

Надбавка положена получающим пенсионное обеспечение прокурорам, научным и педагогическим работникам прокуратуры, членам их семей, сотрудникам СКР и членам их семей.

Ежемесячная надбавка к пенсии устанавливается для прокурорских работников - в размере доплаты за классный чин, для сотрудников Следственного комитета - в размере доплаты за специальное звание.

К надбавке применяются коэффициенты, которые устанавливаются указом Президента РФ, а также районные коэффициенты (если пенсии исчислены с их применением).

Предусмотрено также, что должностной оклад, доплата за классный чин (доплата за специальное звание), доплата за выслугу лет и ежемесячная надбавка к пенсии, из которых исчисляются пенсии, подлежат индексации.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 411-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 6 И 12 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРАХ ГО-**

**СУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕМЕЙ, ИМЕЮЩИХ ДЕТЕЙ»**

Информация о размере материнского капитала будет предоставляться по запросу лица, получившего сертификат.

В настоящее время информация о размере материнского капитала (в случае распоряжения частью материнского капитала - о размере его оставшейся части) представляется ПФР на ежегодной основе не позднее 1 сентября текущего года.

Теперь для получения данной информации необходимо будет направлять в территориальные органы ПФР соответствующий запрос на бумажном носителе или в электронной форме.

## ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 20.12.2017 N 413-ФЗ» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 33.3 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» И СТАТЬЮ 6.1 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ВОПРОСАМ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ В ЧАСТИ ПРАВА ВЫБОРА ЗАСТРАХОВАННЫМИ ЛИЦАМИ ВАРИАНТА ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»**

Мораторий на формирование накопительной пенсии продлен до конца 2020 года.

В этот период предусматривается направление сумм страховых взносов в полном объеме на финансирование страховых пенсий, без формирования пенсионных накоплений.

Направление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в полном объеме на страховую пенсию не уменьшит объем пенсионных прав застрахованных лиц.

**ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 25.10.2017 N ММВ-7-11/822@» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 24.12.2014 N ММВ-7-11/671@»**

Скорректированы форма налоговой декларации (3-НДФЛ), порядок ее заполнения и формат направления в электронной форме.

Поправки связаны с необходимостью учета изменений, внесенных в главу 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ, предусматривающие: введение социального налогового вычета в сумме, уплаченной за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации;

предоставление инвестиционного налогового вычета в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;

установление особенностей налогообложения доходов физических лиц, полученных в результате продажи недвижимого имущества.



# Новости губернского законодательства

## КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.12.2017 N 118-ГД»О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ ОТДЕЛЬНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О РАЗГРАНИЧЕНИИ ПОЛНОМОЧИЙ МЕЖДУ ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА И ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ПО РЕШЕНИЮ ВОПРОСОВ МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ»**

До 1 января 2019 года приостановлено действие отдельных положений Закона, касающихся полномочий органов местного самоуправления внутригородских районов по решению вопросов обеспечения нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создания условий для жилищного строительства, осуществления муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления внутригородских районов городского округа Самара.

## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.12.2017 N 125-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Внесены изменения в ряд Законов Самарской области, касающиеся совершенствования областного законодательства о выборах. В частности, установлено, что если при сборе подписей избирателей в поддержку выдвижения списков кандидатов на выборах депутатов Самарской губернской думы, а также в поддержку выдвижения инициативы проведения голосования по отзыву губернатора участник голосования является инвалидом и не имеет возможности самостоятельно поставить в подписном листе свою подпись, он вправе воспользоваться для этого помощью другого участника голосования.

Кроме того, установлено, что, если срок полномочий избирательной комиссии истекает в период избирательной кампании, в которой участвует данная избирательная комиссия, формирование нового состава избирательной комиссии не производится до дня официального опубликования результатов выборов.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.12.2017 N 819»ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛИЦЕНЗИОННОГО КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УПРАВЛЕНИЮ МНОГOKВАРТИРНЫМИ ДОМАМИ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Обозначены следующие задачи лицензионного контроля: предупреждение, выявление и пресечение нарушений юриди-

ческими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность по управлению многоквартирными домами на территории Самарской области, установленных лицензионных требований.

Установлено, что лицензионный контроль осуществляется посредством: организации и проведения проверок соблюдения лицензиатами лицензионных требований; организации и проведения мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований; принятия предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по пресечению и (или) устранению выявленных нарушений.

Определено, что лицензионный контроль осуществляется должностными лицами государственной жилищной инспекции Самарской области.

## ЖИЛИЩЕ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.12.2017 N 126-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О СИСТЕМЕ КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МНОГOKВАРТИРНЫХ ДОМАХ, РАСПОЛОЖЕННЫХ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Утверждено, что собственники нежилых помещений уплачивают взносы на капитальный ремонт на основании платежных документов, содержащих расчеты размеров взноса на капитальный ремонт на предстоящий календарный год, однократно в течение первого расчетного периода такого года. В случае если собственником нежилого помещения является юридическое лицо, платежный документ доставляется по адресу постоянно действующего исполнительного органа юридического лица, по которому осуществляется связь с юридическим лицом.

Кроме того, согласно изменениям в Закон, региональный оператор в целях обеспечения оказания услуг и выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества обязан обеспечить установление фактов воспрепятствования проведению работ по капитальному ремонту, в том числе недопуска собственником, лицом, осуществляющим управление многоквартирным домом, либо лицом, выполняющим работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, подрядной организации к проведению таких работ.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.12.2017 N 813»ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЯ СРЕДНЕЙ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЯМ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА IV КВАРТАЛ 2017 ГОДА»**

Определено, что средняя рыночная стоимость одного квадратного метра общей площади жилого помещения по муниципальным образованиям в Самарской области на IV квартал 2017 года подлежит

применению главными распорядителями средств областного бюджета, органами местного самоуправления и некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, при расчете размера социальных выплат (субвенций, субсидий) на приобретение или строительство жилья для льготных категорий граждан и формировании специализированного жилищного фонда за счет средств областного бюджета.

Средняя рыночная стоимость одного квадратного метра общей площади жилых помещений по муниципальным образованиям Самарской области на IV квартал 2017 года по сравнению с III кварталом 2017 года не изменилась и составила 34283 рубля.

## СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.12.2017 N 829»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 671 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ДОСТУПНАЯ СРЕДА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ» НА 2014 - 2020 ГОДЫ»**

Увеличен общий объем финансирования мероприятий программы с 4499278,52 тыс. рублей до 4528093,32 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансирование скорректировано с 869696,92 тыс. рублей до 898511,72 тыс. рублей.

## ОКРУЖАЮЩАЯ ПРИРОДНАЯ СРЕДА И ПРИРОДНЫЕ РЕСУРСЫ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.12.2017 N 128-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 9 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ЗЕМЛЕ»**

Утверждено, что за земельными участками, государственная собственность на которые ранее не была разграничена и расположенными в границах населенных пунктов либо в пределах границ муниципальных районов (городских округов) с численностью населения менее 200 тысяч человек, предоставляемыми бесплатно в собственность граждан, теперь закрепляется статус государственной или муниципальной собственности.

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.12.2017 N 127-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ПОРЯДКЕ ПОЛЬЗОВАНИЯ УЧАСТКАМИ НЕДР МЕСТНОГО ЗНАЧЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Законом расширен перечень оснований возникновения права пользования участками недр местного значения, например, принятое решение уполномоченного органа о предоставлении без проведения конкурса или аукциона права пользования участком недр, содержащим общераспро-

страненные полезные ископаемые, для разведки и добычи таких полезных ископаемых, необходимых для целей выполнения работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования.

## ОБРАЗОВАНИЕ. НАУЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. КУЛЬТУРА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.12.2017 N 791»ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОРГАНИЗАЦИИ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОСТОЯНИЕМ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЧАСТИ МУЗЕЙНОГО ФОНДА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Регламентирована деятельность министерства культуры Самарской области по осуществлению государственного контроля за состоянием государственной части Музейного фонда Российской Федерации.

Определено, что предметом государственного контроля является проверка состояния сохранности, условий хранения, государственного учета музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации и хранящихся в музеях Самарской области.

Государственный контроль осуществляется посредством организации и проведения плановых и внеплановых проверок состояния сохранности и условий хранения музейных предметов и музейных коллекций в форме документальной и (или) выездной проверки.

## ПРОКУРАТУРА. ОРГАНЫ ЮСТИЦИИ. АДВОКАТУРА. НОТАРИАТ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.12.2017 N 130-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О БЕСПЛАТНОЙ ЮРИДИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Уточнено, что порядок привлечения государственным юридическим бюро адвокатов определяется соглашением. Кроме того, обозначено, что адвокаты при привлечении государственным юридическим бюро осуществляют прием граждан и оказывают все виды бесплатной юридической помощи в рамках государственной системы бесплатной юридической помощи.

## ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.12.2017 N 119-ГД»О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В СТАТЬЮ 7.3 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О МУНИЦИПАЛЬНОЙ СЛУЖБЕ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Законом установлено, что взыскания к муниципальному служащему применяются не позднее одного месяца со дня поступления информации о совершении коррупционного правонарушения. Ранее санкции применялись не позднее одного месяца со дня обнаружения правонарушения.



# Обзор правовых актов городского округа Тольятти

## ЖИЛИЩЕ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 12.12.2017 N 4043-П/1 "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БАЗОВОГО РАЗМЕРА ПЛАТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЖИЛЫМ ПОМЕЩЕНИЕМ (ПЛАТЫ ЗА НАЕМ) ПО ДОГОВОРАМ СОЦИАЛЬНОГО НАЙМА И ДОГОВОРАМ НАЙМА ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2018 ГОД»**

Утвержден на 2018 год базовый размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа Тольятти в размере 43,85 руб.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.12.2017 N 3919-П/1 "ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАЗМЕРА ДОХОДА, ПРИХОДЯЩЕГОСЯ НА КАЖДОГО ЧЛЕНА СЕМЬИ ЗАЯВИТЕЛЯ (ОДИНОКО ПРОЖИВАЮЩЕГО ГРАЖДАНИНА), В ЦЕЛЯХ ПРИЗНАНИЯ ГРАЖДАН МАЛОИМУЩИМИ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИМ ПО ДОГОВОРАМ СОЦИАЛЬНОГО НАЙМА ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»**

Установлен на 2018 год на территории городского округа Тольятти размер дохода, приходящегося на каждого члена семьи заявителя (одиноко проживающего гражданина), в целях признания граждан малоимущими и предоставления им по договорам социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда - в размере менее двух ежеквартально устанавливаемых правительством Самарской области величин прожиточного минимума по основным социально-демографическим группам населения в Самарской области в течение последних двенадцати месяцев, предшествующих месяцу обращения гражданина.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.12.2017 N 3918-П/1 "О НОРМАТИВЕ СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ ТОЛЬЯТТИ НА ЧЕТВЕРТЫЙ КВАРТАЛ 2017 ГОДА В РАМКАХ ПОДПРОГРАММЫ «ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЖИЛЬЕМ МОЛОДЫХ СЕМЕЙ» ФЕДЕРАЛЬНОЙ ЦЕЛЕВОЙ ПРОГРАММЫ «ЖИЛИЩЕ» НА 2015 - 2020 ГОДЫ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ «МОЛОДОЙ СЕМЬЕ - ДОСТУПНОЕ ЖИЛЬЕ» НА 2014 - 2020 ГОДЫ»**

В целях обеспечения государственной поддержки молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий, путем предоставления социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома, утвержден на четвертый квартал 2017 года норматив стоимости одного квадратного метра общей площади жилого помещения по городскому округу Тольятти для расче-

та размеров социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома, предоставляемых молодым семьям, предусмотренных подпрограммой «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2010 N 1050, муниципальной программой городского округа Тольятти «Молодой семье - доступное жилье» на 2014 - 2020 годы, утвержденной постановлением мэрии городского округа Тольятти от 11.10.2013 N 3155-п/1, в размере 34146 (Тридцать четыре тысячи сто сорок шесть) рублей.

**РАСПОРЯЖЕНИЕ ЗАМЕСТИТЕЛЯ ГЛАВЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.12.2017 N 10326-Р/3 "О СОЗДАНИИ КОМИССИИ И УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОДГОТОВКЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ О НАЛИЧИИ ИЛИ ОТСУТСТВИИ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ ДЛЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ ДОГОВОРА НАЙМА СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОГО ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ НА НОВЫЙ СРОК»**

Определен порядок подготовки заключения о наличии или отсутствии обстоятельств для заключения договора найма специализированного жилого помещения с лицами из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, до достижения ими возраста 18 лет в случае приобретения ими полной дееспособности и содействия в преодолении трудной жизненной ситуации на новый срок, на территории городского округа Тольятти.

Закреплено, что комиссия в целях выявления обстоятельств, свидетельствующих о наличии трудной жизненной ситуации у лиц из числа детей-сирот, до 23 лет включительно (отсутствие постоянного заработка, иного дохода, длительная болезнь, инвалидность лица, препятствующие добросовестному исполнению обязанностей нанимателя, непроживание в связи с нахождением в медицинской организации, отбыванием наказания, длительной служебной командировкой) и оказания содействия в ее преодолении, проводит проверку условий жизни нанимателя по договору найма специализированного жилого помещения и готовит акт о наличии или отсутствии обстоятельств.

## ФИНАНСЫ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 06.12.2017 N 3942-П/1 "ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАСХОДНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ СУБСИДИЙ СОЦИАЛЬНО ОРИЕНТИРОВАННЫМ НЕКОММЕРЧЕСКИМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ИМИ УСТАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»**

Утверждено, что к расходным обязательствам городского округа Тольятти относит-

ся предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на осуществление ими уставной деятельности в сфере дошкольного образования на территории городского округа Тольятти, указанным в решении Думы городского округа Тольятти о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

## СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.12.2017 N 3920-П/1 "ОБ УСТАНОВЛЕНИИ В 2018, 2019, 2020 ГОДАХ ОТДЕЛЬНЫХ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ ВЫПЛАТ МАТЕРЯМ (ИЛИ ДРУГИМ РОДСТВЕННИКАМ, ФАКТИЧЕСКИ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМ УХОД ЗА РЕБЕНКОМ), НАХОДЯЩИМСЯ В ОТПУСКЕ ПО УХОДУ ЗА РЕБЕНКОМ ДО ДОСТИЖЕНИЯ ИМ УСТАНОВЛЕННОГО ЗАКОНОМ ВОЗРАСТА И СОСТОЯЩИМ В ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЯХ НА УСЛОВИЯХ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА С МУНИЦИПАЛЬНЫМИ БЮДЖЕТНЫМИ И АВТОНОМНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, НАХОДЯЩИМИСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И СВЯЗИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»**

Утверждены в 2018, 2019, 2020 годах ежемесячные доплаты матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет и состоящим в трудовых отношениях на условиях трудового договора с муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Тольятти, находящимися в ведомственном подчинении департамента информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти, в размере 500 (Пятьсот) рублей.

При этом обозначено, что под другими родственниками, осуществляющими уход за ребенком, понимаются фактически осуществляющие уход за ребенком: отцы, усыновители, опекуны, бабушки, дедушки, а также родные братья и родные сестры родителей ребенка.

Кроме того, закреплены в 2018, 2019, 2020 годах ежемесячные компенсационные выплаты матерям (или другим родственникам, фактически осуществляющим уход за ребенком), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и состоящим в трудовых отношениях на условиях трудового договора с муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Тольятти, находящимися в ведомственном подчинении департамента информационных технологий и связи администрации городского округа Тольятти, в размере 50 (Пятьдесят) рублей.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ СА-**

**МАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.11.2017 N 3877-П/1 "О ПРИОСТАНОВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЯ ПОСТАНОВЛЕНИЯ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 26.12.2012 N 3718-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕР СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ГРАЖДАН, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ ТОЛЬЯТТИ, В ВИДЕ ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ УСЛУГ»**

Приостановлено до 01.01.2019 действие постановления мэрии городского округа Тольятти от 26.12.2012 N 3718-п/1 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан, зарегистрированных в городском округе Тольятти, в виде оздоровительных услуг».

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.11.2017 N 3881-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 24.10.2014 N 3992-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕР СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ГРАЖДАН, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫХ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ ТОЛЬЯТТИ, В ВИДЕ ДЕНЕЖНЫХ ВЫПЛАТ НА ОПЛАТУ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ НА УСЛОВИЯХ ОПЛАТЫ»**

Установлено, что сведения, полученные в процессе предоставления денежных выплат, используются для формирования и ведения единой государственной информационной системы социального обеспечения в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14.02.2017 N 181 «О Единой государственной информационной системе социального обеспечения».

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 29.11.2017 N 3880-П/1 "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 11.12.2013 N 3819-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕР СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ ГРАЖДАН, ЛИШЕННЫМ ВОЗМОЖНОСТИ ПРОЖИВАНИЯ В ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЯХ В СВЯЗИ С ПРИЗНАНИЕМ УКАЗАННЫХ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ НЕПРИГОДНЫМИ ДЛЯ ПРОЖИВАНИЯ В УСТАНОВЛЕННОМ ЗАКОНОМ ПОРЯДКЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРИЗНАНИЯ МНОГОКВАРТИРНОГО ДОМА АВАРИЙНЫМ»**

Действие постановления мэрии городского округа Тольятти от 11.12.2013 N 3819-п/1 «Об утверждении Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки гражданам, лишенным возможности проживания в жилых помещениях в связи с признанием указанных жилых помещений непригодными для проживания в установленном законом порядке в результате признания многоквартирного дома аварийным» приостановлена на 2018 - 2020 годы.



## ДВА ПИШЕМ, ТРИ В УМЕ, или ОГРАНИЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОПТИМИЗАЦИИ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА

**Окончание. Начало на стр. 8**

2. Налогоплательщиком совместно с взаимозависимым контрагентом, лишенным самостоятельности, путем злоупотребления правом создана схема, направленная на недопущение превышения предельного лимита выручки, для получения и сохранения права на применение упрощенной системы налогообложения с целью уменьшения налоговых платежей и получения необоснованной налоговой выгоды в виде неуплаты налогов по общей системе налогообложения (Постановление АС МО от 30.12.2014 N Ф05-15733/2014 по делу N А40-28691/14 (Определением Верховного суда Российской Федерации от 10.04.2015 N 305-КГ15-2304 отказано в передаче в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного суда Российской Федерации для пересмотра)).

Пункт 13.2 Рекомендаций подробно рассматривает порядок выявления умысла при дроблении бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов.

В данных Методических рекомендациях указывается, что налоговые органы при доказывании умысла должны обращать внимание на следующие обстоятельства:

- реализация товара предпринимателем осуществляется в пределах торговых площадей, используемых налогоплательщиком, при этом арендованные предпринимателем у налогоплательщика торговые площади фактически не представляют собой самостоятельную торговую точку с автономной системой торговли, имеют общие входы, общие торговые залы, оформленные в едином фирменном стиле сети магазинов общества, в которых находятся и товары, принадлежащие обществу, и товары предпринимателя;

- не обособлены от торговых площадей, занимаемых товарами налогоплательщика, единые складские помещения;

- получение денежных средств от покупателей товаров общества и предпринимателя осуществляется через единые кассовые линии (кассовые терминалы), расчеты с покупателями производятся работниками налогоплательщика на всех кассах, в том числе принадлежащих предпринимателю. Выручка, полученная от продажи товаров, учитывается через единое программное обеспечение кассовой техники, производится совместное инкассиро-

вание выручки налогоплательщика и предпринимателя;

- товары приобретаются налогоплательщиком и предпринимателем по заявке предпринимателя у одних и тех же поставщиков, при этом товары для общества и товары для предпринимателя поступают на склад и в магазины общества; доставка, разгрузка товара и его хранение осуществляются силами общества ввиду отсутствия соответствующих работников у предпринимателя;

- трудовую деятельность фактически осуществляют одни и те же сотрудники, которые воспринимают общество и предпринимателя как единый субъект предпринимательской деятельности.

С целью выявления и доказывания таких схем налоговым органам рекомендовано ориентироваться на следующие обстоятельства:

- разделенные организации осуществляют один вид деятельности, находятся по одному юридическому адресу, используют одни и те же помещения, кадровый персонал, имеют единую материально-техническую базу, одних заказчиков, представляют собой единый комплекс, вовлеченный в единый производственный процесс;

- ведение налоговой и бухгалтерской отчетности одними лицами, оказание услуг одним заказчиком; сотрудники данных организаций выполняют одну и ту же работу в соответствии с должностными обязанностями, у сотрудников может быть одежда с единым логотипом;

- организации совместно хранят бухгалтерские документы и документы по ведению финансово-хозяйственной деятельности, используют единый IP-адрес, расчетные счета обществ открыты одними и теми же лицами в одних банках, товарно-материальным обеспечением занимается один менеджер по снабжению;

- в случае приближения получаемых доходов в одной из организаций группы взаимозависимых лиц к предельно допустимому размеру для применения УСН договоры с заказчиками либо расторгаются, либо заключаются дополнительные договоры с другой взаимозависимой организацией на тех же условиях.

Теперь для установления указанных выше обстоятельств налоговые органы должны будут проверить взаимозависимость юридических лиц, установив выго-

доприобретателя; с этой целью будут проанализированы информационные ресурсы, проведены осмотры помещения, допрошены сотрудники всех звеньев, а также их контрагенты. В случае применения схемы дробления путем вывода активов с целью снижения их величины, предельной для налогоплательщика, позволяющей применять упрощенную систему налогообложения, налоговые органы будут проводить оценку реальности расчетов по сделке, периода, в котором сделки заключались, лица, ответственного за принятие решения о приобретении актива, а также допрашивать установленных лиц на предмет причастности к принятию такого решения.

Таким образом, Методические рекомендации - это образец действия налоговых органов, которые они обязательно внедрят в практику в ближайшее время.

В-четвертых, 11 августа 2017 года выпущено Письмо Федеральной налоговой службы N СА-4-7/15895@, в котором дан обзор судебной арбитражной практики, свя-

ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных не столько на разделение бизнеса самого по себе, что признается оптимизацией предпринимательской деятельности, сколько на получение в результате применения такой схемы необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения соответствующей налоговой обязанности или уклонения от ее исполнения.

Таким образом, данное Письмо развивает идеи, которые представлены нижестоящим инспекциям в Рекомендациях, рассмотренных выше.

### Итог

В заключение можно сказать, что эта тема сейчас находится на пике актуальности: выпущенные Рекомендации и Письма должны расширить кругозор налоговых органов и подстегнуть их к выявлению и доказыванию подобных случаев, в связи с этим налогоплательщикам важно внимательнейшим образом ознакомиться с этими примерами и сделать для себя выводы о характере отношения с контрагентами, использующими специальные налоговые режимы.

Вместе с тем необходимо признать, что само по себе использование специальных налоговых режимов не является правонарушением, но контроль за их применением будет усиливаться со стороны налоговых органов; представляется, что это явление одного порядка с оценкой эффективности использования и установления налоговых льгот, так как в данном случае через системный контроль государство пытается добиться того, чтобы режимы использовались реальными субъектами экономической деятельности, для которых они и вводились.

В данном процессе важной видится задача сохранения гарантий и прав налогоплательщиков, закрепленных в Налоговом кодексе России, в части порядка рассмотрения подобных споров и взыскания дополнительных налогов, поэтому так важно, чтобы каждый такой случай контролировался судами и не приводил к необоснованным претензиям со стороны налоговых органов, приводящим к неблагоприятным последствиям для налогоплательщика. Например, нельзя забывать о статье 45 НК РФ, в подпункте 3 пункта 2 которой указывается на необходимость судебного, а не бесспорного взыскания налога с организации или индивидуального предпринимателя, если их обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки, совершенной таким налогоплательщиком, или статуса и характера деятельности этого налогоплательщика. Порядок реализации этой нормы вызывает множество вопросов, тем не менее она была заложена как гарантия обеспечения баланса публичных и частных прав и ее неприменение этот баланс нарушит.

**А.А. КОПИНА,**  
доцент кафедры  
финансового права РГУП,  
к. ю. н., магистр экономики

<1> Габов А.В. Теория и практика реорганизации (правовой аспект). М.: Статут, 2014 [электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

<2> Там же.

<3> Определение Конституционного суда РФ от 29.01.2015 N 200-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Ульяновскнефть» на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 1 статьи 50 Налогового кодекса Российской Федерации».

<4> Определение Конституционного суда РФ от 04.07.2017 N 1440-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Бунеева Сергея Петровича на нарушение его конституционных прав положениями статей 146, 153, 154, 247 - 249 и 274 Налогового кодекса Российской Федерации» [электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».

<5> Подр. см.: Копина А.А. Оцениваем «пределы прав по исчислению налога» по закону / Налоги (газета), 2017, N 14.



### Особенности отражения в штатном расписании должностей с почасовой тарифной ставкой

**В штате нашего предприятия работают консьержи при графике сутки через трое. Заработная плата начисляется им по часовой тарифной ставке. Вопрос: каким образом это следует отразить в штатном расписании? Какую сумму необходимо указывать в графе «Всего»?**

Рассмотрев Ваш вопрос, сообщаем:

В унифицированную форму N Т-3 сведения вносятся, в частности, по следующим правилам:

в графе 4 «Количество штатных единиц» указывается предусмотренное в данной организации количество штатных единиц, в том числе неполных (абз. 2 раздела «Штатное расписание» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1). Например, при необходимости приема на работу по совместительству сотрудника на должность юриста-консультанта в графе 4 штатного расписания можно указать не «1», а «0,5». Работодатель также вправе заранее предусмотреть вакантные должности, которые не будут заняты сразу после утверждения штатного расписания. Это позволит в дальнейшем принимать работников, не внося в расписание изменений. Однако в таком случае работодатель должен ежемесячно представлять в органы службы занятости информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей (абз. 3 п. 3 ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 N 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»), Письмо Минтруда России от 25.10.2017 N 14-1/В-953);

в графу 5 «Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.» в зависимости от системы оплаты труда, принятой в организации, необходимо внести либо фиксированный размер оплаты труда работников в рублях (например, 25 000), либо проценты или коэффициенты (абз. 3 раздела «Штатное расписание» Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1). Данные о тарифной ставке или окладе не включают компенсационные, стимулирующие и социальные выплаты, так как для них предусмотрены иные графы.

- графу 9 «Всего в месяц» возможно заполнить, если оклад и надбавки указаны только в рублях, без указания процентов и коэффициентов. При установлении оклада в рублях, а надбавок в процентах от заработной платы вычислить итоговую сумму представляется затруднительным. В этом случае в данной графе ставится прочерк, а в примечании

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

указывается ссылка на документы, их устанавливающие.

Штатное расписание в отношении работников, которым оплата труда установлена по часовой тарифной ставке, заполняется по общим правилам в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной документации, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1. Имеется отличие в заполнении граф 5 «Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.» и 9 «Всего в месяц, руб.» унифицированной формы N Т-3.

В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной документации в графе 5 месячная зарплата работника по тарифной ставке (окладу) проставляется в рублях. Поскольку заработная плата работников, которым установлена оплата труда по часовой тарифной ставке, зависит от количества отработанного времени, фиксированного размера заработной платы как такового у них нет. Поэтому корректно заполнить штатное расписание в отношении таких работников не представляется возможным.

В данной ситуации рекомендуется графу 5 «Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.» и графу 9 «Всего в месяц, руб.» не заполнять, а в графе 10 «Примечания» указать: «Оплата по часовой тарифной ставке» и дать ссылку на внутренний документ, который регулирует размер оплаты труда (например, положение об оплате труда работников организации).

08 декабря 2017 г.

### Отчет о закрытии смены сформировали через два дня. Каковы последствия?

**Оплата наличными за услуги производится с использованием кассы-онлайн. Чек о закрытии смены за пятницу пробит в понедельник. Какова ответственность за запоздалое снятие Z-отчета?**

Согласно п. 2 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее - Закон N 54-ФЗ) после окончания расчетов формируется отчет о закрытии смены. После истечения 24 часов с момента формирования отчета об открытии смены кассовый чек не может быть сформирован.

В числе требований к фискальному накопителю есть требование об исключении возможности формирования фискального признака для фискальных документов при продолжительности смены более 24 часов, за исключением отчета о закрытии смены (абз. 9 п. 1 ст. 4.1 Закона N 54-ФЗ).

При этом отчет о закрытии смены должен содержать дату и время (п. 5 ст. 4.1 Закона N 54-ФЗ).

Таким образом, закрытие смены является обязательным требованием Закона N 54-ФЗ.

Ответственность за нарушение порядка и условий применения ККТ, установленных ст. 4.3 Закона N 54-ФЗ, предусмотрена ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ в виде предупреждения или наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от полутора тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - предупреждения или наложения административного штрафа в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Ответственности можно избежать, если добровольно заявить в налоговый орган в письменной форме о нарушении порядка применения ККТ, предварительно исправив нарушение (примечание к ст. 14.5 КоАП РФ). При этом одновременно должны соблюдаться следующие условия:

на момент подачи заявления налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;

представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Кроме того, если неснятые Z-отчеты привели к неоприходованию или неполному оприходованию выручки, то возможно привлечение к ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ в виде штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей. Ведь невнесение в кассовую книгу записи о поступлении наличных денежных средств в день их поступления является неоприходованием этих денежных средств в кассу, так как в конце рабочего дня кассир должен сверить фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и заверяет записи в книге подписью (абз. 4 пп. 4.6 п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»).

13 декабря 2017 г.

### Ученический договор и стандартный налоговый вычет на ребенка

**Работник принят по ученическому договору. Надо ли предоставить ему стандартный налоговый вычет на ребенка?**

Рассмотрев Ваш вопрос, сообщаем:

В соответствии со ст. 218 НК РФ родители ребенка, на обеспечении которых он находится, имеют право ежемесячно получать стандартный налоговый вычет по НДФЛ. Налоговый вычет позволяет уменьшить доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% (за исключением доходов от долевого участия в организации), на определенную сумму и уплатить налог в меньшем размере. Чтобы воспользоваться вычетом, ФЛ должно иметь статус налогового резидента (п. 3 ст. 210, пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Причем в данном случае говорится о налогоплательщике, который может получить такой вычет, без привязки к тому, является он штатным работником компании или нет.

В соответствии со ст. 198 ТК РФ организация имеет право заключать с лицом, ищущим работу, ученический договор на профессиональное обучение, а с работ-

ником данной организации - ученический договор на профессиональное обучение или переобучение без отрыва или с отрывом от работы.

Договор заключается в письменной форме. В договоре необходимо указать, что ученик обязан пройти обучение, а также условие об оплате ученичества (ч. 1 ст. 199, ч. 1 ст. 204 ТК РФ). Официальная позиция заключается в том, что любые выплаты по ученическому договору являются доходом физического лица, который облагается НДФЛ. Таким образом, организация является налоговым агентом по НДФЛ в отношении этого физического лица.

При этом ученик имеет право на стандартные налоговые вычеты, предусмотренные п. 1 ст. 218 НК РФ, если обратиться к налоговому агенту с соответствующим заявлением и предоставит документы, подтверждающие право на вычет. Организация обязана предоставить стандартные налоговые вычеты на детей только за те месяцы, в которых действовал ученический договор.

18 декабря 2017 г.

### Расходы в виде штрафов за переоформление и возврат билетов, за отказ от проживания в гостинице

**Организация (на ОСНО) заключила договор возмездного оказания услуг по приобретению билетов и бронированию мест в гостинице. Размер штрафов за переоформление и возврат билетов и за отказ от проживания в гостинице определяется согласно прайс-листу с контрагентом. Как учитываются расходы в виде штрафа за переоформление и возврат билетов, а также штрафа за отказ от проживания в гостинице?**

Налоговый учет. Как пояснил Минфин в своем Письме от 29.11.2011 N 03-03-06/1/786, расходы в виде штрафа за переоформление и возврат билетов, а также штрафа за отказ от проживания в гостинице, предусмотренные сторонами за невыполнение условий возмездного договора по приобретению билетов и бронированию мест в гостинице, уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций на основании пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ при условии их соответствия положениям ст. 252 НК РФ.

Бухгалтерский учет. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н, счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода. В частности, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств.

Таким образом, расходы в виде штрафа за переоформление и возврат билетов, а также штрафа за отказ от проживания в гостинице, предусмотренные сторонами за невыполнение условий возмездного договора по приобретению билетов и бронированию мест в гостинице следует учесть по дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

21 декабря 2017 г.



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

**Онлайн-касса, эквайринг и ЕНВД**

**В розничной торговой точке на ЕНВД с использованием онлайн-кассы за наличку продают алкоголь через фискальный чек, хлеб продают через товарный, если продавать через эквайринг (карту), нужно ли хлеб провести через фискальный чек или как с наличкой?**

Суть эквайринга состоит в том, что наличные денежные средства в расчете не используются, оплата производится с помощью платежной карты, а средства поступают на расчетный счет продавца в безналичной форме от банка-эквайрера.

Необходимо помнить, что в общем случае ККТ применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и ИП, которые производят прием или выплату денежных средств с использованием наличных или электронных средств платежа (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (далее - Закон № 54-ФЗ)).

Если электронное средство платежа используется в физическом месте проведения расчетов (например, в магазине), а у продавца нет права не применять ККТ, использовать онлайн-кассу такой продавец обязан.

Однако законодательство о применении ККТ позволяет плательщикам ЕНВД и ПСН при осуществлении соответствующих видов деятельности не применять ККТ до 01.07.2018 при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего оплату (п. 7 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Таким образом, до 01.07.2018 вы можете работать без онлайн-кассы (Письмо ФНС от 21.08.2017 № СА-4-20/16409@). Но по требованию клиента должны выдать документ о приеме денег, например, товарный чек.

06 декабря 2017 г.

**Ограничение наличных расчетов между организацией и адвокатом**

**Распространяется ли ограничение расчета наличными средствами в рамках одного договора в размере 100 000 руб. на отношения между юристом и адвокатом?**

Правила осуществления наличных расчетов в Российской Федерации в валюте Российской Федерации, а также в иностранной валюте установлены Указанием Банка России от 07.10.2013 года № 3073-У

«Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание) на основании ст. 4, 82.3 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

В соответствии с п. 2 Указания участниками наличных расчетов являются индивидуальные предприниматели и юридические лица.

В соответствии с п. 5 Указания наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов и физическими лицами осуществляются без ограничения суммы.

Согласно п. 2 ст. 1 Федерального закона от 31.05.2002 № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» адвокатская деятельность не является предпринимательской.

Таким образом, поскольку адвокат не является индивидуальным предпринимателем, ограничение по сумме наличных расчетов, установленное п. 6 Указания, на расчеты с адвокатом не распространяется.

15 декабря 2017 г.

**Организация на УСН и порядок пересчета страховых взносов по пониженным тарифам**

**Фирма ООО работает на УСН (доходы). По результатам 2017 года преобладающая деятельность (больше 70%) стала льготированная. Какой порядок перерасчета страховых взносов по льготе, если весь год льготу не брали?**

Исходя из положений подпункта 5 пункта 1, подпункта 3 пункта 2 и пункта 6 статьи 427 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), основным видом экономической деятельности (классифицируемым на основании кодов видов деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых является вид деятельности, указанный в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ, вправе уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам при одновременном соблюдении условий о доле доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности в общем объеме доходов организации (не менее 70%) и предельной сумме доходов за налоговый период (не более 79 млн руб.).

В связи с этим, если у организации по итогам деятельности за отчетный период (в рассматриваемом случае - по итогам полугодия 2017 года) отсутствуют доходы от указанного в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ вида деятельности, следовательно, не соблюдается условие о необходимой доле доходов от осуществления указанного вида деятельности, страховые взносы уплачиваются такой организацией в общеустановленном порядке по тарифам, предусмотренным статьей 426 НК РФ.

В случае если организация по итогам деятельности за следующий отчетный период подтвердит соответствие упомянутому условию о доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности, а также критерию об общей сумме доходов организации за налоговый период от всех видов деятельности, такая организация вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода.

Право на применение пониженных тарифов страховых взносов плательщиками страховых взносов, применяющими упрощенную систему налогообложения, основной вид экономической деятельности, клас-

сифицируемый в соответствии с ОКВЭД, которых поименован в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 НК РФ, подтверждается плательщиками страховых взносов путем заполнения приложения № 6 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации» к разделу 1 расчета.

В случае если по итогам деятельности за отчетный период организация подтвердила соответствие условию о доле доходов от осуществления основного вида экономической деятельности, а также критерию об общей сумме доходов организации за налоговый период от всех видов деятельности и применила пониженные тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, такой организации в соответствии со статьей 81 НК РФ следует представить уточненные расчеты, заполнив в том числе соответствующие показатели приложения № 6 к разделу 1 расчета.

Исходя из вышеизложенного, если по итогам 2017 года все условия применения пониженных тарифов по страховым взносам соблюдены, то надо подать в ИФНС:

- уточненные расчеты по страховым взносам за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года, в которых исчислить взносы по пониженным тарифам (на пенсионное страхование -20%, на медицинское страхование и страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством -0%);

- заявление о зачете излишне уплаченной суммы взносов на ОПС в счет будущих платежей по этому виду страхования, так как суммы взносов на ОПС скорее всего уже учтены на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, их возврат налоговые органы не произведут (п. 6.1 статьи 78 НК РФ);

- заявление о возврате излишне уплаченной суммы взносов на ОМС и страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, так как для упрощенцев с основным льготированным видом деятельности ставка этих взносов -0%, зачитывать переплату в счет предстоящих платежей нецелесообразно (1.1 ст. 78 НК РФ).

20 декабря 2017 г.

**Перенос вычета суммы НДС по работам, связанным с реконструкцией ОС**

**Проведены работы по модернизации и реконструкции основных средств. Можно ли принять к вычету НДС по этим работам в течение 3 лет после получения счета-фактуры? И можно ли принять частями вычет по НДС в разных налоговых периодах в течение 3 лет?**

На основании пункта 6 статьи 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ.

Согласно пунктам 1 и 5 статьи 172 НК РФ вычеты указанным сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), после принятия их на учет и при наличии соответствующих первичных документов.

ФНС России в письме от 20.01.2016 № СД-4-3/609@ констатировала, что суммы НДС, предъявленные подрядчиками заказчику-инвестору по выполненным работам (услугам), принимаются к вычету заказчиком-инвестором на основании счетов-фактур подрядчиков в адрес заказчика-инвестора, при условии:

- принятия к учету, в том числе на счете 08, результата этих работ;
- наличия соответствующих первичных документов и использования строящегося объекта для осуществления операций, облагаемых НДС,
- не дожидаясь ввода в эксплуатацию завершеного капитальным строительством объекта основных средств.

Вычеты сумм НДС, предъявленных подрядными организациями при проведении заказчиком-застройщиком достройки, реконструкции и модернизации объектов основных средств, также производятся в аналогичном порядке.

Солидарен с налоговиками и Минфин России. Например, в Письме от 12.09.2017 № 03-07-10/58705 разъясняется, что НДС, предъявленный налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, принимается к вычету в течение трех лет после принятия на учет работ по капитальному строительству и материалов для них, независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Принятие к вычету такого НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после того, как приняты на учет сами работы, нормам Налогового кодекса РФ не противоречит.

Аналогичная позиция выражена Минфином РФ и в письмах от 26.12.2016 № 03-07-10/77953, от 05.12.2016 № 03-07-10/71892. В указанных письмах финансисты при этом уточнили, что суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, могут быть приняты к вычету в течение трех лет после принятия на учет работ по капитальному строительству независимо от момента ввода объекта строительства в эксплуатацию.

Завершение подрядными организациями определенного этапа работ при капитальном строительстве с составлением соответствующего акта выполненных работ и выставлением счета-фактуры налогоплательщику-заказчику (инвестору) соответствующих работ, по мнению судей АС Северо-Западного округа, является основанием для включения сумм НДС, отраженных в этом счете-фактуре, в состав налоговых вычетов. Положения налогового законодательства свидетельствуют о том, что налогоплательщик имеет право на налоговый вычет даже при условии, что объект, в целях строительства, реконструкции или модернизации которого приобретались товары (работы, услуги), еще не введен в эксплуатацию. Для вычета НДС важен сам факт оприходования товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете. Счет, на котором оприходованы товары (работы, услуги), в данном случае значения не имеет, приобретенные для постройки объекта товары (работы, услуги) учитывались на счете 08 (постановление АС Северо-Западного округа от 07.12.2016 по делу № А56-87118/2015).

Исходя из вышеизложенного, принять к вычету НДС по работам, связанным с реконструкцией или модернизацией объектов ОС можно в течение 3 лет после получения счета фактуры. А также можно принять частями вычет НДС по указанным работам в разных налоговых периодах в течение 3 лет.

21 декабря 2017 г.



Понятие «неправомерное расходование средств» действующим законодательством не определено, вместе с тем квалификация выявленных нарушений в качестве такового широко распространена в практике государственного (муниципального) финансового контроля. По мнению Минфина России, высказанному в Письме от 25.04.2017 N 02-09-08/24851, при отнесении действий (бездействия) участников бюджетного процесса к неправомерному расходованию бюджетных средств следует исходить из общепринятого в юридической практике признания неправомерными действий (бездействия), если они противоречат требованиям правовых норм. В статье мы приведем примеры нарушений, квалифицируемых в качестве неправомерного использования средств.

Исходя из сложившейся практики к неправомерному расходованию средств относят действия (бездействие) должностных лиц учреждения, противоречащие требованиям общеобязательных государственных предписаний постоянного или временного характера, рассчитанных на многократное применение, регулирующих бюджетные правоотношения, к которым относятся БК РФ, принятые в соответствии с ним федеральные законы о федеральном бюджете, федеральные законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ, законы субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, законы субъектов РФ о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, указы Президента РФ, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, указы Президента РФ, нормативные правовые акты Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Следовательно, под неправомерным расходованием подразумевается расходование бюджетных средств с нарушением действующего законодательства, то есть термин «неправомерное расходование» является синонимом термина «незаконное использование средств».

Приведем примеры нарушений, чаще всего относимых к неправомерному использованию средств.

# ПОГОВОРИМ О НЕПРАВОМЕРНОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

## Расходование средств без подтверждения оправдательными документами

В силу ст. 9 Закона о бухгалтерском учете <1> и п. 7 Инструкции N 157н <2> все хозяйственные операции государственных (муниципальных) учреждений должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Оплата расходов при отсутствии подтверждающих документов является довольно распространенным нарушением, примерами которого могут служить случаи списания продуктов питания в объеме, не подтвержденном первичными документами и нормами закладки продуктов, оплата проезда в служебную командировку, не подтвержденная проездными билетами, и т.д.

## Осуществление авансовых платежей сверх установленного размера

В соответствии с положениями ч. 13 ст. 34 Закона о контрактной системе <3> государственный (муниципальный) контракт должен в том числе содержать сведения о порядке и сроках оплаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги.

Размер авансовых платежей устанавливается Правительством РФ, органом исполнительной власти субъекта, местной администрацией. Так, федеральные бюджетные учреждения при осуществлении авансовых платежей обязаны руководствоваться нормами Постановления Правительства РФ от 30.12.2016 N 1551 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Постановление N 1551).

Осуществление учреждениями авансовых платежей с превышением указанных нормативов будет квалифицировано контрольными органами как неправомерное расходование бюджетных средств.

Вместе с тем следует учитывать, что данное ограничение не распространяется на случаи заключения бюджетными учреждениями договоров на закупку товаров, работ, услуг в рамках Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» за счет средств от приносящей доход деятельности (Письмо Минэкономразвития России от 20.03.2017 N ОГ-Д28-3105).

## Переплаты и непополненные выплаты заработной платы (денежного содержания, довольствия)

К указанной группе нарушений относятся:

- несоблюдение ограничений по размеру заработной платы руководства учреждения. Напомним, что в силу ст. 145 ТК РФ среднемесячная зарплата руководителя, его заместителей и главного бухгалтера автономного учреждения должна соотноситься со среднемесячной зарплатой работников учреждения. Причем сопоставляться с зарплатой работников учреждения должна зарплата не только руководителя такого учреждения, но и его заместителей, главного бухгалтера. Предельный уровень такого соотношения должен быть определен учредителем. Например, предельные уровни соотношений среднемесячной заработной платы установлены для руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров федеральных государственных учреждений в кратности от 1 до 8. Отметим, что без учета предельного уровня соотношения размеров среднемесячной заработной платы могут быть установлены условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров предприятий и учреждений, включенных в перечень, утвержденные Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления. На федеральном уровне соответствующие Перечни утверждены Распоряжениями Правительства РФ от 30.12.2012 N 2627-р и от 12.12.2015 N 2555-р;

- начисление и выплата зарплаты в большем размере. Данная группа включает в себя различные нарушения - от допущенных в результате арифметических ошибок до сознательных переоплат и непополненной выплаты зарплаты (денежного содержания, довольствия), надбавок и доплат, премий, вознаграждений и компенсаций, не предусмотренных штатным расписанием и нормативно-правовыми актами;

- установление руководителем учреждения самому себе различных стимулирующих надбавок и премий;

- нарушения оплаты работы в выходные и праздничные дни;

- нарушения при определении среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат;

- нарушения при применении и начислении районного коэффициента и северных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- факты осуществления незаконных доплат к зарплате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совместительство, замещение временно отсутствующих работников;

- оплата труда без учета фактически отработанного времени.

## Сверхнормативные расходы, кроме переоплат и непополненных выплат заработной платы (денежного содержания, довольствия)

К указанной группе можно отнести следующие нарушения:

1. Превышение предельных норм компенсации за использование личного транспорта для служебных целей. В соответствии со ст. 188 ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества (инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов) работнику выплачивается компенсация за его использование, износ (амортизацию), а также возмещаются расходы, связанные с его использованием. Раз-

мер возмещения расходов определяется составленным в письменной форме соглашением сторон трудового договора. Вместе с тем, если указанная компенсация выплачивается за счет бюджетных средств, ее размер ограничивается на законодательном уровне. Так, размеры и порядок выплаты компенсации за использование личного транспорта в служебных целях и порядок возмещения расходов, связанных с использованием транспорта в служебных целях федеральными государственными гражданскими служащими, служебная деятельность которых связана с постоянными служебными поездками в соответствии с их должностными обязанностями, установлены Постановлением Правительства РФ от 02.07.2013 N 563.

2. Переплата командировочных расходов. К нарушениям, связанным с возмещением командировочных расходов, можно отнести:

- возмещение расходов, которые согласно законодательству возмещению не подлежат (например, оплата добровольного страхования пассажиров на транспорте, оплата питания работников учреждений в служебной командировке). Кроме того, следует учитывать, что возмещение расходов, связанных с проездом работника различными видами общественного транспорта в месте командирования, не предусмотрено;

- возмещение расходов, превысивших установленные размеры. Примерами данного нарушения могут служить случаи оплаты работникам проезда железнодорожным транспортом в вагоне повышенной комфортности категории «СВ» при отсутствии разрешения руководителя учреждения;

- несоблюдение норм при командировании работников за пределы территории РФ;

- оплата командировочных расходов при командировке на один день и при возможности ежедневного возвращения из пункта командировки к месту жительства или работы;

- неправильное определение дней, за которые работнику положена выплата суточных;

- возмещение расходов на проживание и проезд при отсутствии подтверж-

дающих документов. Напомним, что в соответствии с п. 12 Положения N 749 <4> расходы на проезд к месту командировки и обратно к месту постоянной работы возмещаются при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы. Документом, подтверждающим проживание работника в служебной командировке в гостинице, может послужить счет (иной документ), выданный гостиницей, требовать представления письменного договора в данном случае не нужно. Если работник учреждением самостоятельно арендует в месте командировки жилое помещение (квартиру), такими документами будут являться договор найма жилого помещения, заключенный с собственником помещения, и расписка собственника в получении денежных средств за проживание.

3. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах. К данной группе относятся следующие нарушения:

- оплата фактически не выполненных ремонтно-строительных работ. В ходе ревизий и проверок контрольные органы проводят контрольные обмеры выполненных объемов работ, в результате которых выявляются различные нарушения, допущенные при выполнении ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ (завышение физических объемов работ, повторная оплата одних и тех же работ, в том числе выполненных разными подрядными организациями, и т.д.);

- завышение норм накладных расходов, сметной прибыли и иных коэффициентов;

- оплата работ при отсутствии проектно-сметной документации или актов выполненных работ;

- завышение индексов пересчета цен от базисного в текущий уровень;

- приписки физических объемов (включение в акты по форме КС-2 дополнительных объемов работ, которые фактически не выполняются);

- включение в акты затрат, учтенных в нормах накладных расходов и сметной прибыли;

- неправильное применение расценок и сметных цен;

- сокрытие выполненных объемов и предъявление их к оплате в последующих периодах с применением более высоких индексов пересчета цен;

- неполный учет (неучет) подрядной организацией стоимости возвратных материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых зданий и сооружений или их частей;

- включение в акты более дорогих стройматериалов и изделий вместо фактически примененных (установленных) - дешевых;

- повторный учет НДС в составе стоимости строительных материалов и изделий;

- повторная оплата стройматериалов и изделий, поставленных (приобретенных) заказчиком;

- повторное включение в акты (ф. КС-2) ранее оплаченных работ, а также вспомогательных работ и расходных материалов, учтенных в комплексных расценках;

- арифметические ошибки;

- включение в акты выполненных работ коэффициентов к нормам затрат труда, оплате труда рабочих, нормам времени и затратам на эксплуатацию машин для учета влияния условий проведения работ, предусмотренных проектами;

- необоснованное включение в акты

выполненных работ различных налогов, относимых на финансовый результат организации.

### Прочие нарушения

1. Предоставление учреждением займов и кредитов. По мнению Минфина России, высказанному в Письме от 30.01.2017 N 02-05-12/4613, осуществление операций по кредитным договорам не соответствует целям создания такой организационно-правовой формы, как бюджетное учреждение. Вместе с тем законодательного запрета на названную деятельность нет.

2. Неперечисление в доход бюджета бюджетных средств. Согласно п. 17 ст. 30 Федерального закона N 83-ФЗ <5> не использованные в текущем финансовом году остатки целевых субсидий подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Названные остатки средств могут использоваться учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения.

Исходя из ч. 18 ст. 30 Федерального закона N 83-ФЗ не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ согласно абз. 2 п. 1 ст. 78.1 (субсидии на иные цели) и ст. 78.2 БК РФ (субсидии на осуществление капитальных вложений), подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Указанные остатки средств могут использоваться бюджетными учреждениями в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели согласно решению органа государственной власти (государственного органа), органа управления государственным внебюджетным фондом, органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения.

3. Уплата штрафов и иных санкций, наложенных на должностных лиц, за счет средств учреждения. В силу ч. 1 ст. 32.2 КоАП РФ административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее 60 дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки.

Сумма административного штрафа вносится или переводится лицом, привлеченным к административной ответственности, в кредитную организацию, в том числе с привлечением банковского платежного агента или банковского платежного субагента, организацию федеральной почтовой связи либо платежному агенту (ч. 3 ст. 32.2 КоАП РФ).

По мнению Минфина России, высказанному в Письме от 30.12.2015 N 02-08-10/77621, в случае неправомерного перечисления денежных средств третьими лицами за лицо, привлеченное к административной ответственности, обязательство по оплате административного штрафа не может считаться исполненным.

На данном основании в соответствии с ч. 5 ст. 32.2 КоАП РФ орган, должностное лицо, вынесшие постановление о назначении административного наказания в виде штрафа, изготавливают вто-

рой экземпляр указанного постановления и направляют его судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном федеральным законодательством. Кроме того, должностное лицо федерального органа исполнительной власти, рассмотревшего дело об административном правонарушении, обязано составить протокол об административном правонарушении, предусмотренный ч. 1 ст. 20.25 КоАП РФ, в отношении лица, не уплатившего административный штраф.

4. Ремонт имущества, переданного в аренду. Согласно ч. 1 ст. 616 ГК РФ арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт имущества, переданного в аренду, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. Таким образом, в договоре аренды должно быть четко указано, кто будет осуществлять капитальный ремонт арендованного имущества. Капитальный ремонт должен проводиться в срок, установленный договором, а если он не определен договором или вызван неотложной необходимостью - в разумный срок. Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды (ч. 2 ст. 616 ГК РФ). Однако закон не определяет, что является такими расходами для каждого вида имущества.

С учетом вышеизложенного, если в договоре указана обязанность арендатора производить за свой счет тот или иной вид ремонта, осуществление таких расходов учреждением будет признано неправомерным использованием средств.

5. Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет иных источников, в том числе внебюджетных. В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется (ч. 6 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях <6>).

В случае оплаты содержания указанного имущества за счет средств субсидий, выделенных бюджетному учреждению, эти расходы будут признаны незаконными.

Кроме того, сюда же следует отнести случаи использования бюджетных средств на оплату коммунальных услуг, оказанных арендаторам (без соответствующего возмещения арендаторами). Как мы уже отметили выше, в соответствии с требованиями Гражданс-

кого кодекса арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды. В частности, к указанным расходам относятся затраты на коммунальные услуги. Возникающие между учреждением-арендодателем и арендатором расчеты по коммунальным, эксплуатационным и административно-хозяйственным услугам регулируются договорами, заключенными в соответствии с Письмом Минимущества России от 17.09.2001 N НГ-30/16725 «О рекомендуемых условиях договоров аренды и безвозмездного пользования». Обозначенным Письмом установлено, что коммунальные и эксплуатационные расходы в состав арендной платы включаться не должны. Платежи по ним должны производиться арендатором по отдельным договорам на коммунальные и эксплуатационные услуги, заключенным с организацией-арендодателем. Таким образом, оплата коммунальных и эксплуатационных услуг не должна включаться в договоры аренды недвижимого имущества.

6. Кроме всего вышеперечисленного, к неправомерному использованию средств относятся следующие нарушения:

- неоприходование в кассу и неотражение в бухгалтерском учете и отчетности денежных средств, поступающих от физических лиц за оказанные услуги;

- начисление и выплата возмещения части процентной ставки по кредитам сверх предельных норм возмещения;

- сверхнормативное списание ГСМ;

- неправомерное списание ГСМ вследствие завышения показаний спидометра в путевых листах;

- оплата страхования арендованных автомобилей, если при этом условиями договоров предусмотрена оплата страховки арендодателем;

- превышение предельных норм расхода топлива для автомобильного транспорта;

- списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд.

\*\*\*

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы напомнить, что в силу положений п. 4 Указа Президента РФ от 25.07.1996 N 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» средства, израсходованные незаконно или не по целевому назначению, а также доходы, полученные от их использования, подлежат возмещению по предписаниям контрольных органов в течение одного месяца после выявления указанных нарушений.

**А. ГУСЕВ,**

**к. п. н., эксперт журнала  
«Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение»**

<1> Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».  
<2> Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.  
<3> Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».  
<4> Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749.  
<5> Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».  
<6> Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

# «ДРУЗЕЙ СЕГОДНЯ ЕЛКА ЖДЕТ!»

В номере № 22 2017 года был опубликован материал «Из истории новолетней елки», где рассказывалось, как обычай наряжать новогоднюю елку появился в России. После революции этот обычай в Советской России исчез почти на два десятилетия.

Газета «Волжская коммуна» писала в 1938 году: «Праздник новогодней елки в Советской стране справляется начиная с 1936 года. Величайшая забота о детях со стороны партии большевиков и Советского правительства сделала то, что встреча Нового года стала постоянным праздником нашей детворы. С каждым годом этот праздник приобретает все больший размах. Вся страна озабочена тем, чтобы сделать новогоднюю елку наиболее ярким, красочным и радостным детским праздником». Публикации этой газеты расскажут нам о некоторых весьма любопытных примерах организации новогоднего праздника в нашем городе.

Практически сразу же после своей «реабилитации» новогодняя елка «вышла» за пороги квартир, школ и клубов, превратив улицы и площади города в праздничные площадки. Такими площадками стали и катки городских стадионов, где устраивались новогодние карнавалы: «В 7 часов вечера над катком «Спартак» взвилась ракета. Бенгальские огни бросили разноцветные блики на зеркальную поверхность льда. Под веселые звуки оркестра заскользили первые пары конькобежцев. Вот на льду появились первые маски и ряженые. Нарядная украинка шла в паре с рослым физкультурником. Вскоре на катке закружилась пестрая карнавальная. Начались танцы. Оркестр устал, его сменяли громкоговорители, передававшие танцевальную музыку из Москвы. Четыре часа продолжался карнавал. В 11 часов каток начал пустеть. Люди уходили встречать Новый год – в клубы, на товарищеские вечера. В 12 сторож закрыл ворота.

- С Новым годом! – поздравили он ушедшего последним с катка.

- С Новым годом! – отозвался тот». (3 января 1936 года).

10 декабря 1938 года в Куйбышеве был открыт детский парк (совр. парк им. Щорса), на катке которого также устраивались новогодние карнавалы: «Группа ярких карнавальных масок с шумом выбежала на ледяные дорожки. Конькобежцы тотчас же окружили их.

- Кто это надел на себя марышкину мордочку? Ты, Леля?

- Лисичка, дай руку, прокатимся по льду!

И конькобежцы, взявшись за руки, вихрем понесли к новогодней елке. Елка стоит в самом центре парка, там, где летом был фонтан. Начались игры. На льду замысловатой фигурой расставлены кегли. Надо проехать между ними так, чтобы ни одной не задеть. Многим конькобежцам удается это. Ребята увлеклись играми, и вдруг на катке появился Дед Мороз. Дед Мороз рассказал о том, как счастливо живет детвора, о которой заботится товарищ Сталин. Потом начался концерт. Тот, кто рассказывал стишок или спел песенку, получал гостинец от Деда Мороза». (3 января 1940 года).

Городские катки работали не только на стадионах, но и во всех парках города: «В городском парке культуры и отдыха имени А.М. Горького скоро будет работать каток. Площадка его радиофицируется. Здесь устраиваются воензированные аттракционы «летающие люди» и «мертвая петля». Для второго аттракциона делается металлический самолет. В новогоднюю ночь на катке вокруг электрифицированной елки будет проведен карнавал». (8 декабря 1945 года).

В середине 1950-х годов куйбышевский Дворец пионеров впервые организовал встречу Нового года... в лесу! «Юные краеведы-туристы около Новинки (Молотовский район) вместе с местными школьниками повеселятся вокруг разукрашенной елки прямо в лесу». (23 декабря 1955 года). Эта необычная встреча Нового года со временем получила широкое распространение и расширила свою географию: «У школьников Куйбышева стало традицией – одну новогоднюю елку проводить на открытом воздухе, обряжая дерево в лесу. В нынешнем году такой детский праздник вокруг елки будет организован в лесу около села Выползово. В нем примет участие в 2-3 раза больше детей, чем раньше. В лес отправятся не только члены краеведческого кружка, но и других – натуралистов, садоводов. (20 декабря 1956 года). «На традиционный новогодний праздник в гости к лесной красавице елке соберутся самые закаленные и отважные туристы Дворца пионеров. В ночь под Новый год засияет огнями тихая заснеженная полянка в сосновом бору под Красным Яром. Самая пушистая, самая статная сосна расцветет небывальми для леса украшениями – яркими флажками, разноцветными игрушками и гирляндами. Как и положено, встретит здесь городских гостей самый настоящий Дед Мороз. Весело ли будет? Никакого сомнения. Ребята подготовили уже остроумный сценарий. Все примут участие в новогоднем КВН». (20 декабря 1967 года).

Однако главным местом «экологического» празднования стали окрестности села Большая Царевщина: «Ну а елка в лесу? Это даже оригинально – встречать Новый год в сосновом бору. Вся в огнях, флажках и игрушках расцвела на поляне под Царевщиной стройная, высокая сосна. Вот уже 15-й раз приходят к ней неугомонные и закаленные члены клубов «Жигули» и «Искатель» Куйбышевского Дворца пионеров. Каждый год... Но на этот раз, пожалуй, праздник был самым памятным. Юных друзей природы и краеведов-туристов ждал сюрприз совершенно необычный. Прославленные космонавты Юрий Гагарин и Владимир Комаров прислали пионерам телеграмму: «Сердечно поздравляем с Новым годом! Желаем весело провести елку в лесу. Сценарий понравился. Отличный! Молодцы! Членство клубов принимаем. По поручению всех летчиков-космонавтов Гагарин, Комаров». Каким восторгом была встречена эта весточка из Москвы! Перед самым праздником ребята послали космонавтам приветственное письмо и «космический» сценарий новогоднего праздника в лесу. И вот ответ!». (5 января 1965 года).

«Встречи Нового года у елки прямо в лесу стали для Куйбышевского Дворца пионеров традиционными. Первый раз это было свыше 15 лет назад. Многие участники первых лесных пионерских праздников теперь уже стали комсомольцами, учатся в институтах, но каждый год становятся они в колонну ребят, едущих к елке в Царевщинском лесу. Несколько лет подряд эти веселые праздники организует Ю. Кулаков. Когда-то он еще пионером участвовал в самых первых елочных представлениях. И вот, став педагогом, Ю. Кулаков остался верен этой привязанности к свежему морозному воздуху, скрипящему снегу, ароматному запа-

ху хвой, необыкновенной взволнованности этих празднеств». (4 января 1967 года).

Традиция встречи Нового года на природе не только прижилась в пионерской среде, но и завоевала популярность среди студенческой и рабочей молодежи: «В лесу около живой елки с Дедом Морозом и Снегурочкой решили встретиться Новый год 70 рабочих и студентов Советского района, членов клуба туристов «Горизонт». Одни из них проведут новогоднюю ночь у Сенгилея, другие – в районе Пескальского въезда, пройдя на лыжах по сказочному лыжному лесу – таинственному царству берендеев добрый десяток километров. Здесь и вручит им Дед Мороз свои «рождественские» подарки.» (21 декабря 1974 года).

«Если бы в Куйбышеве провели конкурс на самую оригинальную встречу Нового года, то нашлось бы немало желающих принять в нем участие. Это студенты и молодежь рабочие, в канун Нового года уходящие в лес на лыжах, чтобы нарядить на лесной поляне елку и несколько дней провести на свежем воздухе. Но нет сомнения, что пальму первенства следует отдать тем, кто празднует Новый год... в воде! Нет, это не «моржи» и не водолазы, а учащиеся детской и юношеской спортивных школ, занимающихся в плавательном бассейне.

Уже не первый год администрация бассейна устраивает здесь новогоднюю елку для своих питомцев. Вечер. В высоком светлом зале на слегка колеблющейся поверхности воды возвышается нарядная елка. На «берегах» бассейна собрались старшеклассники. Играет веселая музыка. На елке вспыхивает иллюминация и в зале появляются Дед Мороз, Снегурочка, старик Хоттабыч. Стрелка часов подходит к цифре 12. Дед Мороз объявляет, что в бассейн пришли молодые мастера спорта Ж. Савельева и С. Поляков. В торжественной обстановке им вручаются значки мастеров. Затем с бенгальскими огнями, полученными от Хоттабыча, Женя и Сергей идут в воду. Начинаются аттракционы.

Мальчики и девочки собирают «жемчуг» на дне бассейна, ловят удочкой «рыбу», ныряют и выполняют другие упражнения в воде, требующие ловкости, силы, находчивости. Победители в каждом упражнении получают приз и право скатиться в воду. Но самое интересное началось, когда был объявлен конкурс на лучший космический прыжок в воду с горки. В нем приняли участие все присутствующие, включая Деда Мороза. Нет ничего веселее встречи Нового года здесь, в этом небольшом «кусочке» лета, окруженном со всех сторон царством зимы». (5 января 1965 года).

В советское время в Куйбышеве был широко развит детский туризм, целью которого было знакомство как с родным краем, так и с другими городами Советского Союза: «При областной детской экскурсионно-туристской станции открылся клуб юных туристов. В школах города активистами этого клуба проводится военно-туристская игра «Охрана советских границ», в которой учащиеся получают военные навыки. С учащимися ряда городских школ станция проведет однодневные и многодневные туристические походы и вылазки на лыжах в деревню Алакаевку Кинельского района, где жил В. И. Ленин, в село Рождествено,



в затоны и другие места». (5 января 1941 года).

«Не все ребята проводят каникулы в родном городе. Под Новый год ушел в свой первый зимний рейс туристский поезд «Жигули». 450 юных пассажиров – куйбышевских и оренбургских школьников – отправились в путешествие. Четыре дня они провели в Ленинграде, а вчера «Жигули» прибыли в Москву. Мальчишки и девчонки побывают в Кремле, в музеях». (5 января 1965 года). «Детский туристический поезд «Жигули» 29 декабря отправится в путь по очень интересному маршруту. За 11 дней путешествия около 400 старшеклассников побывают в Москве, Минске, Вильнюсе, Калининграде, Риге и Ленинграде». (20 декабря 1967 года).

А вот еще один рассказ о не совсем обычном празднике елки, который проходил в куйбышевском Дворце спорта 31 декабря 1968 года: «Как говорится, истокон веков пляшут дети во время новогоднего праздника вокруг елки, водят хороводы, поют песни. И как-то выработался некий стандарт елки – с традиционным расплывшим Дедом Морозом, традиционной снежной красавицей Снегурочкой. В представлении, которое дают московские гости для куйбышевской детворы, есть Дед Мороз и Снегурочка, но они выступают на сей раз в ином качестве – участники представления «Дорогой отцов». Мальчишки и девчонки горячо аплодируют красным конникам, появившимся на поле с саблями, радуются за командира, вырвавшегося при содействии юного разведчика Саша Морозова из лап белых бандитов, в испуге замирают, когда по дороге, ведущей в расположение наших войск, появляются мотоциклисты с изображением фашистской свастики. Представление разыгрывается вокруг красной звездочки, ее истории, звездочки, горящей на груди октябрёнка и на старой отцовской буденовке, звезде, сверкающей над Кремлем, и звезде, которую зажигают в честь трудовой победы. Рассказывая о ее удивительной судьбе, авторы представления как бы передают сидящим в зале эстафету славных их отцов и дедов, эстафету славных дел и бессмертных подвигов».

Какой будет новогодняя елка для наших детей, и то, как они проведут зимние каникулы, сегодня зависит только от нас, взрослых. Если постараться, то всегда можно сделать «наиболее ярким, красочным и радостным детским праздником».

Галина ГАЛЫГИНА,  
главный специалист отдела использования архивных документов ЦГАСО

Учредитель: ООО НКФ «Дельта-информ».  
Издание зарегистрировано в Федеральном государственном учреждении «Поволжское межрегиональное территориальное управление Министерства Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций». Свидетельство о регистрации ПИ №7-0311.  
Адрес редакции и издателя:  
443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, ком. 605.

Главный редактор:  
Юрий Васильевич АСТАНКОВ  
Технический редактор:  
Валерий Вадимович ХОМУТОВ  
Корректор:  
Тамара Николаевна ГОРБОВЕЦ

Телефоны:  
263-33-41, 270-24-02  
E-mail: gazeta@mail.delta-i.ru  
Использованы материалы  
ЗАО «Консультант Плюс».  
Редакция не несет ответственности за содержание и достоверность рекламных материалов.

Газета отпечатана в типографии ООО «СПТ» 443080, РФ, Самарская обл., г. Самара, ул. Санфириковой, дом 95, этаж 1, позиция 22  
Номер подписан в печать 11 января 2018 г. Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.  
Тираж: 5400. Заказ №  
Распространяется бесплатно

# КИТАЙСКИЙ НОВЫЙ ГОД 2018

В нашей стране Новый год возглавляет список самых любимых праздников. Недаром некоторые даже празднуют его два раза: 1 и 14 января. Когда новогодние каникулы заканчиваются, можно с грустью убрать елку и остальные праздничные атрибуты до следующего декабря. А можно ничего не убирать и отпраздновать Новый год еще раз – по восточным традициям. Дату начала праздника определяет лунно-солнечный календарь. По нему Китайский Новый год в 2018 году стартует 16 февраля.

## Немного истории

История новогоднего празднования в Поднебесной окутана легендами. По одной из них праздник связан со страшным чудовищем по имени Чунь (Нань). Это чудовище раз в год нападало на небольшую деревушку, жители которой вынуждены были прятаться от него в горах. Однажды в деревню пришел нищий старик и попросил разрешения одной из жительниц остаться в ее доме на время нападения чудовища. Женщина пыталась отговорить старика, но в итоге разрешила ему остаться. На следующий день, возвращаясь в свою деревню, местные жители вместо разрухи увидели невредимые дома и того самого старика в красной одежде. Старик смеялся, а вокруг него светились огни и гремели хлопучки.

Оказалось, что Нань боится ярко-красного цвета и не выносит громких звуков. Теперь жители деревни больше не прятались в горах, а раз в год устраивали шумные веселые празднования, чтобы злое чудовище больше никогда не приходило в их края.

## Две другие популярные версии возникновения праздника

Китай – страна большая, в одной ее части господствует одна легенда, в то время как в другой части люди верят в другую легенду и даже в третью. Благо недостатка в мифах и легендах восточная культура не испытывает.

Другая легенда связана с популярным и любимым императором Шунь, правившим, согласно описанию в книге истории Шу-цзин (одной из пяти книг Конфуция), в 23 веке до нашей эры.

Если коротко, то судьба преподнесла одному горемычному мальчику, детство которого было одним сплошным несчастьем, подарок в виде возможности служить у справедливого и доброго императора Шуня. Мальчик обладал столькими добродетелями и был настолько предан императору, что тот осыпал его королевскими почестями. Отдал обеих своих дочерей за него замуж и подарил престол в обход родного сына.

Мальчика короновали в первый день новолуния после зимнего солнцестояния. На небе, по преданиям, зажглось десять солнц, как знак того, что новый император является избранником божьим. Когда пришла и

его очередь передавать бразды правления страной, он также передал корону не сыну, а человеку, который больше сына был достоин такой чести, произошло это событие также в первый день новолуния.

С тех пор, как говорится в книге, и пошла традиция ежегодных увеселительных празднеств, в честь мудрости китайских императоров, заботящихся, прежде всего, о процветании своей страны, а не о своей семье.

Третья популярная в Китае легенда связана с ежегодным началом посевных работ, пробуждением и возрождением природы после смерти в холодное время года. Связь человека и природы в китайской культуре является основополагающей. Именно на этом постулате выстраиваются практически все мифы и легенды, включающие также бытовую и хозяйственную деятельность человека.

Пробуждение природы от сна у китайцев связано именно с первым новолунием, именно этот период и является точкой отсчета годового цикла. Праздник наступления Нового года связан как со сменой времен, так и началом ежегодной хозяйственной деятельности.

## Когда начинается Новый год в Китае

Новый год не напрасно считается самым масштабным праздником в Китае. Подготовка к нему длится несколько недель. Считается очень важным в этот период закончить все дела, отдать долги и выбросить ненужные вещи, чтобы начать год с новой, чистой страницы. К началу празднования в доме проводится тщательная уборка.

Вместо новогодней елки китайцы наряжают Дерево Света, вешая на него многочисленные украшения, гирлянды и фонарики.

День, когда начинается новый год, известен также как Праздник Весны. По местным поверьям, в этот день уходит старый год, а вместе с ним и зима. Пробуждение природы шумно приветствуется многочисленными фейерверками, гуляньями и ярмарками. Празднование длится целых 15 дней.

Канун праздника китайцы проводят в кругу близких людей. Семейный стол накрывают разнообразными угощениями, блюдами из рыбы, курицы, морепродуктов, сладостями. Традиционным блюдом для

новогоднего стола в Китае являются пельмени. Считается, что чем богаче и вкуснее будет новогодний стол, тем сытнее будет жизнь в наступившем году. В полночь в доме открывают все двери и окна, освобождая путь уходящему старому году.

В первые дни года китайцы встречаются с друзьями и близкими, ходят в гости, чтобы поздравить друг друга и вместе отпраздновать начало нового года.

Дата Праздника Весны назначается после зимнего солнцестояния на первое новолуние, следовательно, Новый год по китайскому календарю наступает в период с 21 января по 21 февраля каждого года.

## Символы наступающего года

Цикл восточного календаря включает в себя 12 животных, которые являются покровителями каждого наступающего года. Кроме животных, календарь включает в себя пять стихий (вода, земля, металл, огонь и дерево), которые также чередуются. Таким



образом, каждый год в Китае символизируется комбинацией, которая повторяется только раз в 60 лет.

Восточная символика прочно вошла и в традиции празднования нашей страны, задавая настроение новогодним декорациям и подарочным сувенирам.

Китайский Новый год 2018 будет символизировать животное Собака и стихия Земля. Основным цветом года является желтый. Кстати, летоисчисление в Китае отличается от нашего. Наступающий год Собаки станет по восточному календарю 4716 годом.

## Подарки на Китайский Новый год

В Китае не принято дарить дорогостоящие подарки. Тем не менее поздравления редко обходятся совсем без подарка. Традиционными новогодними подарками в Китае считаются:

**Денежные купюры.** В Китае принято детям дарить деньги. Они упаковываются в красные конвертики и вручаются каждому ребенку, который оказывается на пороге дома в первые 15 дней наступившего года. Считается, что эта традиция приносит удачу в наступившем году.

**Символы года.** Популярным подарком являются сувениры с изображением животного, являющегося покровителем года. В наступающем году это фигурки собак и различные предметы с их изображением.

**Парные подарки.** В Китае есть обычай вручать на Новый год небольшие подарки, состоящие из двух предметов. Это могут быть бокалы, парные статуэтки и другие вещицы. Две части одного целого символизируют гармонию и благополучие в семье.

**Подарки** (кроме конвертов с деньгами для детей) принято вручать перед уходом.



Гости зачастую делают это тайком, практически незаметно для хозяев.

Также в Китае есть древняя традиция вручать при входе хозяевам два мандарина. При уходе гости получают в ответ два других мандарина. Этот жест является пожеланием друг другу удачи и богатства, так как мандарины символизируют золото.

## Как правильно встретить год Желтой Земляной Собаки

Китайский Новый год — это самое важное событие в стране, каждая семья должна быть за праздничным столом в полном составе. Как

бы ни разбросала жизнь членов одной семьи, они непременно должны вернуться на Новый год к своему родному очагу. Поэтому миллионы жителей поднебесной устремляются в путь, и билетов в эти дни не достать ни на какие виды транспорта.

Чтобы грядущий год был благополучным и успешным, можно использовать в новогоднем праздновании некоторые советы, идущие из китайских традиций.

Празднование наступающего года должно начинаться с подготовки. Нелишним будет по восточным обычаям избавиться от всего лишнего хлама, накопившегося в доме. Стоит пересмотреть свои обиды, разобраться с

долгами и нерешенными вопросами. Если в 2018 году Новый год в вашей семье начнется в дружелюбной и теплой атмосфере, будьте уверены, что Желтая Собака поможет ее поддержать на протяжении всего года.

Украшение дома лучше оформить в желтых, золотых, светло-коричневых и бледно-зеленоватых тонах. Они соответствуют цвету стихии Земли, покровительствующей наступающему году.

Не стоит праздновать в одиночестве. Китайцы в новогоднюю ночь обязательно окружают себя близкими людьми. Кроме того, собака, символизирующая наступающий год, является стадным животным, поэтому лучше ей не перечить и отметить праздник в приятной компании.

Праздничный стол обязательно должен включать блюда из мяса или птицы. Собака предпочитает мясную пищу, а в праздновании наступающего года лучше постараться ей угодить.

Одежда и аксессуары также стоит выбрать из цветовой гаммы желтоватого оттенка. Собака является консерватором, поэтому не стоит перебарщивать с экстремально короткими платьями и яркими блестящими аксессуарами.

Новогодние торжества можно растянуть на два месяца. Они могут начаться по традициям нашей страны в ночь на 1 января и продолжаться до Нового года по китайскому календарю, который стартует 16 февраля и отмечается еще целых 2 недели. Для тех, кто считает новогодний праздник самым любимым, это замечательная возможность продлить новогоднее настроение и зарядиться позитивным настроением на весь предстоящий год.

По материалам печати





Адрес: 443010, г. Самара,  
ул. Вилоновская, 18а  
Тел./факс (многоканальные)  
(846) 270-23-26, 270-07-04  
Адрес: ул. Мичурина, 52 (к. 605)  
Тел. (846) 270-24-02

### Наши партнеры:

г. САМАРА

ООО «СПС-Консультант»

тел. 995-14-86

E-mail: cons@soliton.pro

г. ОТРАДНЫЙ

ООО «Константа»

тел. (84661) 4-06-54

E-mail: kompassamara@mail.ru

г. ПОХВИСТНЕВО

Обособленное подразделение

«Похвистневское»

ул. А. Васильева, д. 4.

тел. (84656) 2-80-85

E-mail: pokhvistnevo\_delta-i@bk.ru

г. ТОЛЬЯТТИ

ООО «КонсультантПлюс Тольятти»

ул. Дзержинского, д. 58

тел. /факс (8482) 69-26-26,




www.constit.ru, e-mail:

office@constit.ru

Региональный информационный центр Общероссийской Сети  
распространения правовой информации «Консультант Плюс»  
ООО НКФ «Дельта-информ»

**КОНТУР** • kontur.ru

## Бизнес и бухгалтерия без бумаг

-  **Экстерн** | Отчетность через интернет
-  **Фокус** | Проверка контрагентов
-  **Диадок** | Электронный документооборот

ООО НКФ «Дельта-информ», Самара, Мичурина, 52, офис 509  
270-23-94, 336-87-27

 СКБ Контур с 1988 года

## СЕМИНАРЫ-ТРЕНИНГИ

Приглашаем принять участие в тематических семинарах-тренингах. Вы получите важную информацию по актуальным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения, кадровым вопросам. На примерах реальных ситуаций из практики вы ознакомитесь с разными точками зрения, вариантами действий в сложных ситуациях.

Семинары проводятся по средам и четвергам. Начало занятий в 9.00 или 14.00

**ОС: оценка, ремонт, модернизация, аренда и выбытие**  
**Охрана труда в «офисной» фирме: все, что нужно знать**  
**Отпуска: кому, сколько и почему**  
**Зарплата: устанавливаем, выплачиваем, индексируем**  
**Онлайн-касса в реальности**  
**Командировки по РФ и за границу: оформление, учет, налоги**  
**Увольняем работника: «по собственному желанию» и без**  
**Страховые взносы 2017**  
**Трудовой договор без ошибок**  
**Обзор изменений за 9 месяцев**

Уточнить тематику семинаров, проводимых в указанные дни,  
и записаться на них можно, позвонив по телефону 263-33-41



## УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ООО НКФ ДЕЛЬТА-ИНФОРМ ИНФОРМИРУЕТ

### Если Вы хотите, работая с КонсультантПлюс:

- быстро находить правовую информацию для принятия взвешенных решений;
- обезопасить свой бизнес и защитить личную жизнь от потрясений;
- работать эффективно, используя в полной мере возможности системы,

то обязательно посетите наши семинары.

На семинаре 1-го уровня изучаются возможности программы по поиску нормативных правовых актов, другой правовой информации с использованием различных поисковых инструментов КонсультантПлюс. На семинаре 2-го уровня рассматриваются дополнительные свойства и возможности программы, касающиеся работы со списком документов и текстом документа и позволяющие экономить рабочее время пользователя.

### Семинары БЕСПЛАТНЫЕ!

Семинары проводятся в учебном классе фирмы по средам и четвергам с 9-00 и 14-00 по адресу:  
ул. Мичурина, 52, офис 606 (напротив «Аквариума»).

Средняя продолжительность каждого семинара – 4 часа.

По окончании семинаров слушатели получают Сертификаты,  
подтверждающие тот или иной уровень владения СПС КонсультантПлюс.

Дополнительную информацию о семинарах можно получить, позвонив по телефону 263-33-41

**Работа в  
Компании**  
тел. 270 24 02

*В одном шаге от успешной карьеры!*

### Срочно! Горящие вакансии!

#### МЕНЕДЖЕР ПО ПРОДАЖАМ

ЗП от 40000 руб. и выше

Клиентская база предоставляется!

#### ОБЯЗАННОСТИ:

- Презентация и продажа услуг компании.
- Деловые встречи и переговоры.
- Отчетная документация.

#### МЕНЕДЖЕР CALL-ЦЕНТРА

ЗП от 23000 руб.

Клиентская база предоставляется!

#### ОБЯЗАННОСТИ:

- Прием входящих звонков и их распределение по департаментам.
- Исходящие звонки с целью информирования клиентов об акциях и услугах компании.

#### ТРЕБОВАНИЯ :

Клиентоориентированность. Коммуникабельность. Стрессоустойчивость. Обучаемость. Ориентация на результат. Грамотная речь. Четкая дикция.

#### КОНСУЛЬТАНТ- БУХГАЛТЕР

ЗП - 25 000 рублей

#### ОБЯЗАННОСТИ:

Консультирование клиентов в режиме онлайн по простым вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, используя программу КонсультантПлюс. Помощь экспертам отдела в подборке документов для клиентов.

#### ТРЕБОВАНИЯ:

Высшее экономическое образование. Хорошее знание СПС КонсультантПлюс. Общее понимание вопросов бухгалтерского, налогового учета. Умение быстро ориентироваться в ситуации. Аналитические способности.

#### МЫ ГАРАНТИРУЕМ:

Оформление в соответствии с ТК РФ. Стабильность и надежность. Повышение квалификации. Карьерный рост. Компенсация проезда при частично разъездном типе работы.

График с 9 до 18 ч 5/2, суб., воскр. выходные дни.

Тел. 270-24-02 доб. 224 Моб. 89171442661  
deltas74@mail.ru

## АНОНС ЖУРНАЛА «ГЛАВНАЯ КНИГА»

№ 1, 22 декабря 2017 г.

### НАЛОГОВЫЕ ПОПРАВКИ - 2018

#### Страховые взносы работодателей: новшества-2018

По страховым взносам с 01.01.2018 произошли как вполне ожидаемые изменения (например, увеличение предельных баз по взносам на ОПС и ВНИМ), так и неожиданные, в частности расширение перечня выплат, облагаемых взносами. Также для упрощения - приведение названий видов деятельности, по которым можно применять пониженные тарифы, в соответствии с ОКВЭД2.

#### Точечные изменения по НДФЛ для работодателей

Изменений по налогу на доходы физических лиц немного. В НК закреплена обязанность правопреемников отчитываться по НДФЛ за реорганизованную компанию. Изменен порядок налогообложения безнадежных долгов. Уточнены правила расчета НДФЛ при предоставлении физическим лицам льготных займов. Изменилось налогообложение выигрышей в азартных играх.

#### «Кадастровые» поправки по имущественным налогам

В Налоговом кодексе появились новые правила по расчету налога на имущество в случаях, когда кадастровая стоимость определена в течение года. Также есть «кадастровые» изменения и по земельному налогу.

#### «Имущественные» льготы - 2018: решение за регионами

До 2018 г. налог на имущество с движимых ОС организации практически не платили. Ведь часть таких ОС вообще не признавалась объектом по налогу на имущество. А остальные движимые ОС при определенных условиях льготировались. С 2018 г. решение о введении «движимой» льготы отдано на откуп субъектам РФ.

#### Страховые взносы ИП за себя с 2018 года

С 2018 г. порядок начисления взносов, уплачиваемых ИП за себя, меняется. Теперь фиксированные суммы взносов на ОПС и ОМС не будут зависеть от МРОТ. Правда, если доходы ИП за год превысят 300 тыс. руб., то исчислять 1%-ные взносы нужно будет, как и раньше.

#### Инвестиционный вычет: первое знакомство

Для стимулирования обновления основных средств с 2018 г. вводится инвестиционный налоговый вычет. Он позволит напрямую уменьшать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате как в региональный, так и в федеральный бюджет. Правила применения вычета и последствия досрочной продажи объекта, по которому был заявлен инвестиционный вычет, - в нашей статье.

#### Налог на прибыль - 2018: новое в списании просроченных долгов

С 01.01.2018 введено новое правило, которое нужно использовать при расчете резерва сомнительных долгов для целей налога на прибыль. Оно касается случая, когда перед тем контрагентом, чей долг подходит под «налоговое» определение сомнительного, у вашей организации есть встречное обязательство (кредиторская задолженность).