



В рамках сотрудничества

В рамках сотрудничества компании «Консультант Плюс» и федеральных органов государственной власти и управления прошло обучение сотрудников Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору. Мероприятие проходило на территории Ростехнадзора. Всем участникам вручены комплекты учебно-методических материалов.

На факультете права НИУ «Высшая школа экономики» состоялась XII Межвузовская научно-практическая конференция студентов и молодых ученых по трудовому праву и праву социального обеспечения. Тема конференции - «Современные тенденции развития трудового права и права социального обеспечения».

Компания «Консультант Плюс» выступила информационным партнером и спонсором мероприятия, предоставив рекламные информационные материалы всем участникам конференции.

Компания «Консультант Плюс» оказала информационную поддержку IX Международной научно-практической конференции молодых налоговиков «Актуальные проблемы налоговой политики». Конференция прошла в стенах Московского государственного института международных отношений МИД РФ. Представитель компании выступил с приветственным словом к участникам конференции.

Компания «Консультант Плюс» выступила спонсором всероссийской студенческой олимпиады «Магия магистратуры. Соедини науки и практику!». Олимпиада была организована Финансовым университетом при Правительстве РФ. Призеры секций «Экономика», «Юриспруденция», «Финансы» награждены призами от компании «Консультант Плюс».

Компания оказала информационную поддержку II Всероссийскому межвузовскому научному студенческому форуму «Реформирование учета и права в современной России». Форум прошел в Финансовом университете при Правительстве РФ. Участники мероприятия получили комплекты информационно-рекламных материалов компании, лучшие докладчики отмечены грамотами и памятными подарками от компании.

Компания «Консультант Плюс» оказала информационную поддержку Всероссийской студенческой олимпиаде по специальности «Таможенное дело». В рамках олимпиады на базе Российской таможенной академии прошел конкурс на знание и умение работать с Системой КонсультантПлюс. Победители конкурса были награждены дипломами и ценными призами компании. Все участники получили информационно-рекламные материалы компании.

«И ОПЫТ, СЫН ОШИБОК ТРУДНЫХ...»

ФНС России в Письме от 23.12.2016 N СА-4-7/24825@ опубликовала очередной Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах ВС РФ и КС РФ, принятых во II полугодии 2016 года по вопросам налогообложения. Публикация налоговиками подобного обзора стала уже доброй традицией (Обзор за предыдущее полугодие был сделан в Письме ФНС России от 07.07.2016 N СА-4-7/12211@). Информация, представленная в вышеупомянутом Письме, полезна бухгалтерам, юристам и руководителям компаний. С ее помощью можно, к примеру, оспорить претензии инспекторов (в вышестоящей инстанции или суде), если высшие арбитры на стороне налогоплательщиков. Отнюдь не бесполезны и отрицательные судебные решения (они, по сути, являются граблями в сфере налогообложения, на которые не стоит вставать).

Нюансы применения расчетного метода

Правовые основания для применения расчетного метода при определении налоговых обязательств возникают в случаях, установленных пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ.

Если взаимозависимые лица устанавливают по сделкам цены, существенно отклоняющиеся от рыночных цен, это обстоятельство, по мнению налоговиков, означает, что поведение налогоплательщиков при определении условий сделок было продиктовано прежде всего целью получить налоговую экономию. Этого достаточно, чтобы считать, что спорные операции в целях налогообложения отражены недостоверно. А раз так, налоговики вправе при определении размера недоимки применить расчетный метод.

Правомерность подхода налоговиков подтверждена в Определении ВС РФ от

шени сделок аналогичными налогоплательщиками.

Вывод. Допустимость применения расчетного метода непосредственно связана с обязанностью правильной, полной и своевременной уплаты налогов и обусловливается неправомерными действиями или бездействием налогоплательщика, не обеспечившего надлежащее оформление учета своих доходов и расходов.

Отличие цены по сделке от рыночной цены идентичных однородных товаров

Сознательное занижение налогоплательщиком цены по сделке с целью сохранения права на применение УСНО, по мнению контролеров, свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды.

Арбитры же не столь категоричны. Они полагают, что само по себе отличие примененной налогоплательщиком цены от уровня цен, обычно применяемых по идентичным сделкам, не может служить самостоятельным основанием для вывода о получении необоснованной налоговой выгоды (поскольку судебный контроль не

призван проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых субъектами экономической деятельности).

Многочисленное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки (взаимозависимость сторон сделки, создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции, использование особых форм расчетов и сроков платежей и т.п.).

Окончание на стр. 16-17



22.07.2016 N 305-КГ16-4920 по делу N А40-63374/2015. В нем арбитры пришли к выводу, что пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ допускает возможность определения размера недоимки:

- либо методами, установленными гл. 14.3 НК РФ, которые используются при определении для целей налогообложения доходов, прибыли, выручки в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица;

- либо на основании сведений о рыночной стоимости объекта оценки, если с учетом всех обстоятельств дела эти сведения позволяют сделать вывод не о точной величине, но об уровне дохода, который действительно мог быть получен при совер-

СЕМИНАРЫ лучших лекторов России - БУХГАЛТЕРУ

Лектор
И.А.МЫШЬЯКОВА
г. Санкт-Петербург



Основные изменения - 2017
в гражданском, трудовом,
бухгалтерском, налоговом
и страховом
законодательствах:
обзор эксперта-практика

6

июня

Гостиничный комплекс
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 20

В ЭТОМ НОМЕРЕ:

4-5 ТРУДОВОЕ ПРАВО

- ПЕРЕПИСАТЬ ДОГОВОР,
ИЛИ ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ
УСЛОВИЙ ТРУДА: ОПАСАЙТЕСЬ
ИХ ИЗМЕНЕНИЯ ПОД ДАВЛЕНИЕМ

8 МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

- КТО ОТВЕТИТ ЗА НАЛОГОВЫЕ
ПРОСЧЕТЫ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ
ОРГАНИЗАЦИИ?

10-12 ЗАКОНОТВОРЧЕСТВО

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

13 АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

- ВЫХОДНОЕ ПОСОБИЕ - ОПЛАТА ТРУДА?

14-15 ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ

- МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ
РАБОТНИКУ ПОСЛЕ НЕСЧАСТНОГО
СЛУЧАЯ НА ПРОИЗВОДСТВЕ.
ПРАВО ИЛИ ОБЯЗАННОСТЬ?
- СУТОЧНЫЕ ПРИ РАЗЪЕЗДНОМ
ХАРАКТЕРЕ РАБОТЫ В 2017 ГОДУ
- ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ
СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ДЕКЛАРАЦИИ ОБ ОБЪЕМЕ РОЗНИЧНОЙ
ПРОДАЖИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ
- НЕПЛАТЕЛЬЩИК НДС: СЧЕТ-ФАКТУРА,
НАЧИСЛЕНИЕ И ВЫЧЕТ ПО ВОЗВРАТУ

18 САМАРСКИЕ ИСТОРИИ

- ОТ БОЙСКАУТОВ - К ПИОНЕРАМ

КОНСУЛЬТАНТПЛЮС - 25 ЛЕТ!

Знаете ли вы, что...

...в 1994 году вышел «Курс молодого бойца».

Как любое серьезное дело, продажи системы требовали неординарных знаний и навыков. Но откуда черпать информацию, когда переводные книги по бизнесу не учитывали российские реалии, да и зарождающаяся рыночная экономика была задачей со множеством неизвестных. А уж до первых отечественных тренингов было как до луны?

По «пионерской» привычке во всем обходиться своими силами «КонсультантПлюс» уже через год своего существования, в 1994 г., выпустил «Курс молодого бойца» - практическое пособие для менеджеров по продажам. Это была бомба!

- Писалось все по горячим следам, чуть ли не на коленке, - вспоминает один из авторов книги Евгений Галанин, сейчас директор компании «Ю-Софт», РИЦ 160 (г. Москва). - Причем брошюра оказалась настолько своевременной и в чем-то уникальной, что через год одна из компаний-конкурентов ее полностью переиздала под своей обложкой.

То ли в шутку, то ли всерьез авторы обучали коллег владеть не только компьютером и справочными правовыми системами, но и... собой. Как - пошагово объяснялось, начиная с выбора «мишени» и «пристрелки» к ней в виде стандартных «вопросов-ответов» и заканчивая разбором полетов в полях. Понятно, что технологии ушли вперед: Norton Commander, например, сейчас уже никто не пользуется. Но принципы продаж, описанные в книжке, актуальны до сих пор. Время пошло книжке только на пользу.

Переход на онлайн-кассы: что нужно сделать до 1 июля

С 1 июля 2017 г. все организации и ИП, кроме отдельных категорий, должны перейти на применение онлайн-касс. Обычные кассы после 30 июня применять уже нельзя. Разберемся, с чего начать.

КАК ЗАРЕГИСТРИРОВАТЬ ОНЛАЙН-КАССУ

К 1 июля большинство компаний должно перейти на онлайн-кассы.

Можно приобрести новую кассовую технику или модернизировать обычную кассу, установив на нее специальное программное обеспечение и фискальный накопитель. Затем необходимо заключить договор с оператором фискальных данных - организацией, которая будет передавать сведения о ваших расчетах с покупателями в налоговую. На следующем этапе нужно поставить кассу на учет в налоговых органах. Сделать это можно с помощью оператора или самостоятельно. При самостоятельном варианте удобнее воспользоваться личным кабинетом налогоплательщика - без визита в ИФНС. После постановки на учет зарегистрируйте кассу в личном кабинете на сайте оператора фискальных данных. А перед началом использования сделайте тестовую продажу и проверьте отправку чека в личный кабинет оператора.

Пошаговую инструкцию смотрите в типовой ситуации «Как зарегистрировать онлайн-кассу?».

ПОРЯДОК РАБОТЫ С ОНЛАЙН-КАССОЙ

Чеки онлайн-касс содержат больше информации и новые реквизиты. Так, теперь на чеке есть информация о системе налогообложения продавца и адрес сайта, где можно проверить кассовый чек.

Прежде чем начать оплату, нужно сформировать отчет об открытии смены. Предусмотрено два варианта выдачи чека или бланка строгой отчетности - в бумажном или электронном виде. Заканчивая смену, кассир должен отключить аппарат от сети и сдать ключи ответственному лицу на хранение.

КАК СНЯТЬ С УЧЕТА СТАРЫЙ КАССОВЫЙ АППАРАТ

При переходе на онлайн-кассы обычные аппараты ККТ нужно снять с регистрационного учета в налоговой. Если вы планируете его модернизировать в онлайн-кассу, то сначала снимите его с учета, а потом снова поставьте на учет по правилам регистрации онлайн-ККТ. Снять с учета старые ККТ налоговые органы должны в течение 5 рабочих дней с момента подачи документов. Делается это бесплатно.

Обратите внимание, что всю документацию, связанную с кассовым аппаратом, нужно хранить не менее 5 лет с даты окончания его использования.

Пошаговую инструкцию смотрите в типовой ситуации «Как снять ККТ с регистрационного учета».

КОМУ МОЖНО НЕ ПРИМЕНЯТЬ ККТ

Можно не применять ККТ при определен-

ных видах деятельности, в частности, при оказании услуг населению, если при расчетах клиентам выдаются бланки строгой отчетности. Без кассы можно ремонтировать обувь, продавать газеты и журналы в киосках, торговать на ярмарках и выставках, продавать лотерейные билеты, мороженое и безалкогольные напитки, овощи и бахчевые, принимать стеклопосуду, и это еще не все услуги. Право не применять кассы в этих случаях сохраняется до 1 июля 2018 г.

Кроме того, при соблюдении определенных условий не применять ККТ могут плательщики ЕНВД: это допустимо, если по требованию клиента вы выдаете документ (товарный чек, квитанцию и т.п.), подтверждающий прием денег и содержащий не-



обходимые реквизиты. Обратите внимание, что с 31 марта 2017 г. изменились правила продажи алкогольных напитков: теперь плательщики ЕНВД обязаны применять ККТ при продаже любого алкоголя.

Пошаговую инструкцию смотрите в типовой ситуации «Когда надо применять и когда можно не применять ККТ?».

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ОНЛАЙН-КАСС

Онлайн-кассы отличаются от обычных тем, что уже в момент платежа передают данные о нем в налоговый орган через специальную организацию - оператора фискальных данных.

Как и касса старого образца, онлайн-касса должна применяться при расчетах (п. 1 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ). Но под расчетами теперь понимаются прием и выплата денежных средств с использованием не только банковских карт, но и других электронных средств платежа (таких, например, как электронные кошельки) (ст. 1.1 Закона N 54-ФЗ).

Открыть документы из статьи в вашей системе КонсультантПлюс:

- *Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (ссылка для онлайн-версии системы)*

- *Письмо ФНС России от 31.01.2017 N ЕД-4-20/1602 (ссылка для онлайн-версии системы)*

- *Типовая ситуация: Как зарегистрировать онлайн-кассу? (ссылка для онлайн-версии системы)*

- *Типовая ситуация: Как снять с учета ККТ? (ссылка для онлайн-версии системы)*

- *Типовая ситуация: Когда надо применять и когда можно не применять ККТ? (ссылка для онлайн-версии системы)*

Как изменить план-график закупок

Если закупка не включена в план-график или данные о ранее запланированной закупке не актуальны, в документ нужно внести изменения. Разберемся, как это сделать по всем правилам.

ОЦЕНИТЕ ОБЪЕМ ИЗМЕНЕНИЙ

Возможно, потребуется внести изменения не в один, а в несколько столбцов плана-графика, а также скорректировать информацию в других документах: плане закупок, обосновании к нему, обосновании к плану-графику.

Например, запланирован запрос котировок на основании ч. 2 ст. 72 Закона N 44-ФЗ с начальной максимальной ценой контракта (НМЦК) 500 тыс. руб. без обеспечения исполнения контракта. Из-за удорожания товаров было решено увеличить НМЦК до 600 тыс. руб. Помимо изменения столбца с НМЦК в этом случае нужно:

- исправить размер планируемых платежей;

- заменить способ определения поставщика, т.к. НМЦК для запроса котировок по указанному основанию не может превышать 500 тыс. руб.;

- установить размеры обеспечения заявки и исполнения контракта, если такое обеспечение предусмотрено для нового способа закупки.

СОГЛАСУЙТЕ С РУКОВОДИТЕЛЕМ

Чтобы изменить план-график, нужно получить согласие руководителя организации или другого уполномоченного лица. Установленной формы согласования нет. Сотрудник контрактной службы или контрактный управляющий может использовать приказ или заявку, где должен обосновать изменения.

Для этого используйте основания, которые приведены: для федеральных заказчиков - в п. 8 Правил N 553; для региональных и муниципальных заказчиков - в п. 10 Требований N 554.

В документе нужно указать информацию, которая должна быть включена в план-график и в другие документы по планированию закупок.

ВНЕСИТЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Изменения нужно внести в текущую электронную версию плана-графика с помощью функционала единой информационной системы (ЕИС) или системы «Электронный бюджет». После этого в течение трех рабочих дней новую редакцию плана-графика нужно разместить в ЕИС.

Порядок изменения электронной версии плана-графика подробно описан в руководстве пользователя «Формирование и размещение планов закупок и планов графиков закупок» на сайте ЕИС и в руководстве пользователя «Планирование закупок» системы «Электронный бюджет» на сайте Федерального казначейства.

Открыть документы из статьи в вашей системе КонсультантПлюс:

- *Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 28.03.2017) (ссылка для онлайн-версии системы)*

- *Как изменить план-график закупок на 2017 год по Закону N 44-ФЗ (ссылка для онлайн-версии системы)*

Защита интеллектуальных прав: порядок рассмотрения дел

Специально для системы КонсультантПлюс подготовлен материал-навигатор по порядку рассмотрения дел, связанных с интеллектуальной собственностью. Материал поможет разобраться, какие госорганы компетентны рассматривать то или иное дело.

НЕ ТОЛЬКО СУД ПО ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНЫМ ПРАВАМ

Споры, связанные с правами на объекты интеллектуальной деятельности, составляют немалый объем среди всех судебных споров. Занимается такими спорами Суд по интеллектуальным правам, но не только он.

Дела в сфере права интеллектуальной собственности на настоящий момент рассматриваются:

- в Палате по патентным спорам Роспатента;
- в арбитражных судах субъектов РФ;
- в Суде по интеллектуальным правам;
- в судах общей юрисдикции.

Чтобы определить конкретный орган, который компетентен рассматривать дело, нужно понять, к какой категории дел относится спор. Не стоит забывать также про административный порядок рассмотрения отдельных категорий споров.

НАВИГАТОР ПО РЕШЕНИЮ СПОРОВ

Понять, в какие органы нужно обращаться для решения спора по интеллектуальным правам, поможет материал в системе КонсультантПлюс «Куда обратиться с интеллектуальным» спором: компетенция госорганов при рассмотрении дел, связанных с интеллектуальной собственностью» (Романенкова Е.И., Подъяпольский В.В., 2017).

Материал структурирован в виде навигатора по категориям дел и порядку их рассмотрения. Приводятся примеры из судебной практики, что позволит увидеть, как на практике применяются правила о подведомственности и подсудности.

Открыть документы из статьи в вашей системе КонсультантПлюс:

- *Романенкова Е.И., Подъяпольский В.В. Куда обратиться с «интеллектуальным» спором: компетенция госорганов при рассмотрении дел, связанных с интеллектуальной собственностью (ссылка для онлайн-версии системы)*

**ДЕЛЬТА
ИНФОРМ**

Адрес: 443010, г. Самара,
ул. Випоновская, 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: pokhivistnevo_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

Темы семинаров-тренингов
Страховые взносы 2017
Социальные пособия: от оформления до выплаты
ОС: оценка, ремонт, модернизация, аренда и выбытие
Охрана труда в «офисной» фирме: всё, что нужно знать
Трудовой договор без ошибок
Увольняем работника: «по собственному желанию» и без
Автотранспорт: ремонт, топливо, страхование, «Платон»
Обзор событий за I квартал: новая отчетность, новые разъяснения
Отпуска: кому, сколько и почём

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!

Вакансии компании ООО НКФ «Дельта-информ»

СПЕЦИАЛИСТ ПО КОНСУЛЬТИРОВАНИЮ
З/п - 25000 руб.

- Консультирование клиентов в режиме онлайн.
- Подборка ответов на вопросы клиентов с использованием СПС КонсультантПлюс.

Требования:

- Высшее образование.

Приветствуется опыт работы бухгалтером, налоговым инспектором.

- Общие знания по бухгалтерскому и налоговому учету.
- Умение анализировать информацию, выделять главное.
- Уверенный пользователь ПК.

Условия:

- Оформление по ТК РФ.
- Стабильные выплаты зарплаты.
- Хороший коллектив.
- Удобное месторасположение офиса (в районе ТЦ «Аквариум»)

МЕНЕДЖЕР ПО ПРОДАЖАМ
Презентация и продвижение услуг компании.
З/п от 30000 руб.
Клиентская база предоставляется!
Бесплатное обучение, карьерный рост, стабильность и надежность!

Тел. 2702402, доб. 224, моб. 89379867423.
E-mail: deltas74@mail.ru

АНОНС ЖУРНАЛА «ГЛАВНАЯ КНИГА»
N 10, 2017 г.

«ОБОСОБЛЕННАЯ» ЭНЦИКЛОПЕДИЯ
Следующий номер нашего журнала вправе претендовать на звание сборника по обособленным подразделениям, хотя в нем, конечно же, будут и другие материалы. Регистрация ОП, ККТ и кассовые операции в «обособках», налог на прибыль и заполнения декларации - даже если вы профи в этих вопросах, проверить свои знания не помешает.

ПРИРОДООХРАННЫЕ ПЛАТЕЖИ
Закон об охране окружающей среды изменили с 2016 г., а вот необходимая нормативка к нему, как всегда, слегка запоздала. Порядок подачи декларации, правила расчета и внесения платы «за грязь» мы изучаем год спустя. И если у вашей организации есть «вредные» объекты, то вам будет полезно почитать наш материал в следующем номере.

ПОЗНАВАТЕЛЬНАЯ КОМАНДИРОВКА
Если ценного специалиста найти не удастся или он дорого стоит, то можно повысить квалификацию своего работника. Главное - убедить его в необходимости роста и заинтересовать в дальнейшей работе. Ну и грамотно оформить все документы, чтобы не было проблем с учетом «учебных» затрат в расходах.

ЕВРАЗИЙСКИЙ НДС
У российского и иностранного НДС одинаковые названия, но это еще не повод для вычета. Ведь заграничный НДС уплачивается вашим контрагентом в бюджет другой страны. А норм о зачете уплаченного иностранного налога в счет обязательств по внесению в бюджет российского НДС нет ни в законе, ни в международных соглашениях. Что же вам делать с налогом, предъявленным резидентом Белоруссии, Казахстана, Киргизии или Армении? Читайте в следующем номере.

«ОХРАНИТЕЛЬНЫЕ» ШТРАФЫ
Нарушение требований охраны труда - явление распространенное. Даже если нет вредных работ, могут быть нарушения по спецценке или инструктажу по охране труда. Как штрафовать работодателя - за каждого работника или за нарушение в целом? Роструд и суды не сошлись во мнениях.



КОМПАНИЯ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»

приглашает на семинары I полугодия 2017 года



6 июня

10.00 – 16.00

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

Парковка на платной стоянке
(ул. Льва Толстого, 3А),
по заявке через сотрудника
«Дельта-информ» - в отеле.



Регистрация с 9.30.
Кофе-брейк: 13.00 – 14.00.



Информационное письмо №9 от 20.04.17

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

Сайт: www.delta-i.ru, e-mail: yarygina@mail.delta-i.ru



РУКОВОДИТЕЛЮ, ГЛАВНОМУ БУХГАЛТЕРУ, БУХГАЛТЕРУ
6 июня 2017г. компания «Дельта-информ» приглашает на авторский семинар

**Основные изменения - 2017 в гражданском, трудовом,
бухгалтерском, налоговом и страховом законодательствах:
обзор эксперта-практика.**

Автор семинара МЫШЬЯКОВА Ирина Александровна (г. Санкт-Петербург) –

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

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

Место проведения: отель «Бристоль - Жигули» (ул. Куйбышева, 111).

Парковка на платной стоянке (ул. Льва Толстого, 3А), по заявке через сотрудника «Дельта-информ» - в отеле.



ВНИМАНИЕ!

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

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

- 1. Законодательство о бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, план 2017-2018.** Новые РСБУ, проекты новых стандартов. Упрощения для малого бизнеса. Отчетность по МСФО. Размещение информации на федеральных ресурсах. Платежки и КБК, изменения. Переход на новые классификаторы.
- 2. Изменения в гражданском законодательстве:** очередные поправки в ГК РФ. Юрилицо, которое эксплуатирует автохозяйство, должно соблюдать правила охраны труда на автотранспорте (Постановление ВС РФ от 01.02.2017 N 29-АД16-14). Постановление Главного государственного санитарного врача от 27.03.2017 N 39 о новых правилах продажи спиртосодержащей пищевой продукции. Изменение ключевой ставки.
- 3. Новое в администрировании:** Риск-ориентированный подход при проверках. Изменения в законодательстве и администрировании. Основания для признания лиц взаимозависимыми, зависимыми, КИКаи. Судебная практика. Виды учетов и отчетностей, последние поправки в законодательстве. **Налоговый учет и отчетность.** Обновленные формы (форматы) отчетности. Контрольные соотношения показателей налоговых деклараций. Обновление форм и форматов налоговых деклараций и расчетов.
- 4. НДС - отчетность, поправки в законодательстве.** Обновленная форма декларации. Расширение перечня необлагаемых (льготируемых) операций. Изменения в применении ставки 0% и 10%. Новое в экспорте-импорте. Ускоренный вычет налога экспортеру, перечень несырьевых товаров. Право на налоговый вычет. Судебная практика.
- 5. Налог на прибыль, очередные поправки.** Изменения: в переносе убытка на будущее; резерва по сомнительным долгам; распределения ставки с 2017г. Новации в гражданском законодательстве, имеющие значение для исчисления налога на прибыль. Налогообложение субсидий, изменение позиции МФ РФ и ФНС РФ. Обновленные перечни расходов, в т.ч. независимая оценка соответствия квалификации, плата за проезд большегрузов. Инвестиционные льготы.
- 6. Исполнение обязанности налоговых агентов, особенности декларирования.** Новые протоколы к соглашениям об избежании двойного налогообложения. Новые формы расчетов.
- 7. Изменения в законодательстве по региональным и местным налогам.** Налоговая льгота. Проверка заявленных льгот. **Неналоговые платежи.** Госреестр объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Государственный экологический контроль. Изменения в законодательстве и правоприменительная практика. Введение в действие порядка постановки на учет объектов негативного воздействия.
- 8. Трудовые и социальные отношения:** гарантии и компенсации работникам, направляемым работодателем на прохождение независимой оценки квалификации. Новое в сроках выплаты оплаты труда и санкциях. Особенности применения профстандартов.
- 9. Администрирование страховых взносов с 2017 года.** Новые полномочия налоговых органов. Страховые взносы в 2016 году (Закон № 212-ФЗ) и в 2017 году (Глава 34 НК РФ). Верховный Суд РФ о порядке уплаты взносов с выплат социального характера. Особенности обложения взносами отдельных выплат.
- 10. Ответы на вопросы слушателей.**

Стоимость участия, включая кофе-брейк и раздаточный материал, 5200 руб., в т.ч. НДС 18% - 793,22 руб.
Для КЛИЕНТОВ «Дельта-информ» 4290 руб., в т.ч. НДС 18% - 654,41 руб.

ОПЛАТА по наличному и безналичному расчету «За информационно-консультационные услуги по письму №9 от 20.04.17»

Справки и предварительная регистрация: (846) 270-23-26, 270-07-04

Справки и предварительная регистрация: (846) 270-23-26, 270-07-04



Заместитель полномочного представителя Президента РФ в ПФО:

«Благодаря iВолге Самара в скором времени станет молодежной столицей нашей страны»

В начале мая губернатор Самарской области Н.И.Меркушкин и заместитель полномочного представителя Президента РФ в Приволжском федеральном округе И.В.Паньшин провели совещание по подготовке молодежного форума ПФО «iВолга-2017». В работе приняли участие министры регионального правительства, руководители форума, представители молодежных организаций.

Форум iВолга проводится по поручению Президента страны В.В.Путина с 2013 года. В этом году форум пройдет с 14 по 24 июня.

«В этом году мы проведем пятую iВолгу, она уже переросла статус форума ПФО и вышла на международный уровень. С каждым годом iВолга становится все более представительной, растет число ее участников. Поэтому важно хорошо организационно к нему подготовиться», - подчеркнул Н.И.Меркушкин.

Глава региона добавил, что в этом году грантовый фонд iВолги увеличен с 9 до 14 млн рублей, и заметил, что только от Самарской области свои заявки на участие в конкурсном отборе на форум уже подали порядка 5 тыс. человек, а в перспективе число желающих принять участие в iВолге от региона может превы-

сить 10 тыс. человек. Всего же, по данным на 4 мая, из всех регионов округа подано 7098 заявок.

«Для Самарской области важно, чтобы наши проекты были поддержаны на форуме, а затем взяты на контроль центром «Стартап Самара». Лучшие проекты необходимо вести и после форума, чтобы из них выросли хорошие и крупные проекты с созданием современных рабочих мест», - отметил Н.И.Меркушкин.

Губернатор дал поручение министру экономического развития, инвестиций и торговли областного правительства А.В.Кобенко включиться в сопровождение самых перспективных проектов. В этой работе региональный министр должен тесно сотрудничать с министерством образования, ведущими университетами. Глава региона добавил, что область стала одним из лидеров в стране по числу молодежных стартапов.

«Самарская область проводит базовое молодежное мероприятие для округа, где основной упор делается на исследовательскую инновационную деятельность. Мы заинтересованы, чтобы эти направления развивались, это основа для дальнейшего развития нашей страны», - уверен губернатор.

В завершение своего выступления Н.И.Меркушкин подчеркнул, что за оставшееся до старта iВолги время необходимо максимально четко провести всю организационную работу и не относиться к ней формально.

Стоит отметить, что на проведение форума из областного бюджета выделяется 50 млн рублей, но в случае необходимости финансирование iВолги может быть увеличено.

И.В.Паньшин, в свою очередь, заметил, что за четыре года форум стал знаковым событием для Самарской области. «С каждым годом интерес к iВолге возрастает, в этом году форум примет порядка 2000 участников. Только федеральная составляющая форума «Инновации в экологии» примет 100 участников из субъектов, не входящих в ПФО», - сказал заместитель полпреда.

Он заметил, что с каждым годом расширяется география участников форума. Так, на юбилейную iВолгу приглашены делегации Китая, Сербии, Ганы, Азербайджана, Индии, Греции, Новой Зеландии и Бразилии.

«Уверен, что благодаря iВолге Самара в скором времени станет молодежной столицей нашей страны», - подчеркнул И.В.Паньшин.

Н.И.Меркушкин: «По уровню развития телекоммуникаций и информационных технологий Самарская область – один из лидеров в России»

В начале мая в Поволжском государственном университете телекоммуникаций и информатики (ПГУТИ) состоялось торжественное мероприятие, посвященное Дню радио, празднику работников всех отраслей связи. Связистов с профессиональным праздником поздравил губернатор Самарской области Н.И.Меркушкин.

Глава региона отметил, что инфраструктура отрасли связи является одним из важнейших ресурсов социально-экономического развития, а по уровню развития телекоммуникаций и внедрению новых технологий область занимает одно из ведущих мест в России. Объем доходов отрасли в 2016 году составил 32 млрд рублей, из них почти половина – это доход от оказания услуг сотовой связи.

Н.И.Меркушкин также привел статистику: в регионе на одного человека в среднем приходится 4 сим-карты, на 95% территории области доступен высокоскоростной Интернет, а 99,3% населения охвачено цифровым телевидением. По этим показателям и по доступности современных средств связи область уступает только Москве и Санкт-Петербургу, являясь абсолютным лидером в ПФО.

Губернатор отдельно остановился на развитии важной для общества телемедицинской сети. В настоящий момент квалифицированную помощь по качественным каналам связи можно получить в 181 медучреждении. Конечная цель проекта – создание условий для развития высокотехнологического медицинского обслуживания по всей области.

«И все это благодаря вам, - обратился к связистам губернатор. - Вы – элита, которая всегда находится на передовых позициях. Наверное, самые большие изменения, которые произошли в жизни людей за последние 25 лет, касаются связи. Именно вы открыли перед людьми колоссальные возможности».

Губернатор подчеркнул: появление новых технологий и услуг не позволяет телекоммуникационному рынку региона стоять на месте.

«Президент России недавно объявил, что мы должны сделать цифровыми экономику, промышленность и другие отрасли, и в ближайшие 5-10 лет эту задачу необходимо решать. Задача очень непростая, и ваша роль в этом будет ключевой», - сказал губернатор.

Отдельные слова благодарности глава региона сказал в адрес ветеранов отрасли, которые закладывали основы и традиции самарских связистов, много говорилось о современном поколении и о юношах и девушках, которые придут им на смену.

Н.И.Меркушкин отметил, что традиция отмечать День радио, праздник работников всех отраслей связи в ПГУТИ, символична: «Нам сейчас исключительно важно и дальше готовить современные кадры. ПГУТИ – один из ведущих вузов страны. К нам приезжают учиться со всего Поволжья и Урала, чтобы получить качественное образование, которое отвечает всем современным требованиям. Мы гордимся, что вуз расположен в Самаре, и мы готовим кадры и для себя, и для округа, и для страны», - подчеркнул глава региона и добавил, что именно молодежи предстоит двигать телекоммуникации и информационные технологии вперед.

Глава региона не обошел вниманием предстоящее празднование 90-летия самарского радио: «Это большое событие в жизни региона. В годы войны здесь была построена самая мощная радиостанция в стране, отсюда люди узнавали вести с фронтов. Самарскому радио есть чем гордиться, есть что вспомнить и есть к чему стремиться».

Главным событием торжества стало вручение флага Самары с лентой «Город трудовой и боевой славы» коллективу Самарского областного радиотелевизионного передающего центра. Знамя губернатор вручил директору ОРТПЦ Д.А.Калиновскому.

«Наше предприятие всю свою историю было на гребне передовых технологий, - сказал Д.А.Калиновский. - Во времена Великой Отечественной войны под Куйбышевом была построена крупнейшая в стране радиостанция имени Попова, в 1958-м наши ветераны строили телецентр, в 1979-м мы переходили на цветное телевидение. Сегодня мы уже внедрили, первыми в стране, цифровое телевидение на всей территории Самарской области, а с 2014 года – государственное радиовещание», - сказал он и поблагодарил губернатора за высокую награду.

Также на вечер были вручены региональные награды. Почетный знак «За труд во благо земли Самарской» получил заслуженный работник связи РФ, ветеран регионального радиовещания А.С.Орлов.

РОСКОМНАДЗОР информирует

ВНИМАНИЕ!

Государственным и муниципальным органам, индивидуальным предпринимателям, юридическим и физическим лицам, зарегистрированным на территории Самарской области, осуществляющим обработку персональных данных.

На основании пункта 1 части 3 статьи 23 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Самарской области (далее - Управление), являясь уполномоченным органом по защите прав субъектов персональных данных, информирует о необходимости направить в адрес Управления уведомление об обработке персональных данных, предусмотренное статьей 22 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

Образец уведомления об обработке персональных данных и методические рекомендации по его заполнению размещены на сайте Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций www.pd.rsoc.ru.

Уведомление об обработке персональных данных направляется один раз за время деятельности организации, не влечёт за собой каких-либо затрат и дополнительных обязательств. Проверить наличие Вашей организации в Реестре можно на Портале персональных данных: www.pd.rsoc.ru. Поиск рекомендуется осуществлять по ИНН. За непредставление уведомления об обработке персональных данных предусмотрена административная ответственность по ст. 19.7 КоАП РФ (непредставление сведений (информации), которая влечет штраф от 3 000 до 5 000 рублей).

Согласно ч 2.1 ст. 25 Федерального закона от 27.07.2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных» операторы, которые осуществляли обработку персональных данных до 1 июля 2011 года и уже занесены в Реестр операторов, осуществляющих обработку персональных данных, обязаны представить в уполномоченный орган по защите прав субъектов персональных данных информационное письмо о внесении изменений в реестр, содержащее сведения, указанные в пунктах 5, 7.1, 10 и 11 части 3 статьи 22 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

Заполненное и подписанное уведомление (информационное письмо) необходимо направить в Управление Роскомнадзора по Самарской области по адресу: 443001, город Самара, улица Садовая, дом 292 (пересечение с улицей Полевой).

ПЕРЕПИСАТЬ ДОГОВОР, или ИЗМЕНЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ УСЛОВИЙ ТРУДА: ОПАСАЙТЕСЬ ИХ ИЗМЕНЕНИЯ ПОД ДАВЛЕНИЕМ

Часто работодатели, не желая расставаться с работником, но и не имея возможности сохранить прежние условия труда или не имея правовых оснований для расторжения договора либо выстраивая новый порядок работы предприятия (структурного подразделения), начинают разными способами подталкивать работников на недобровольные действия по внесению изменений в трудовой договор.

Как мы знаем, в случае необходимости изменения условий труда нужно изменить трудовой договор - основной документ, закрепляющий права и обязанности работника, его гарантии. Как и в любом другом договоре, законом предусмотрены условия, без которых договор считается недействительным. Такие условия называются существенными, хотя такое понятие сейчас напрямую не закреплено в Трудовом кодексе РФ. Ввиду их важности для работника законодатель предусмотрел особый порядок изменения трудового договора.

В статье 57 ТК РФ закреплен исчерпывающий перечень существенных условий договора: место и дата начала работы; название профессии, специальности; должность, на которую поступает работник; права и обязанности работника и работодателя; характеристика условий труда (указание на вредные и опасные условия труда); режим труда и отдыха; условия оплаты труда; виды и условия социального страхования, если оно связано непосредственно с трудовой деятельностью, и т.д.

Согласие работника на изменение условий трудового договора обязательно. Если работник отказывается продолжать трудовые отношения на новых условиях, то ему необходимо предложить все имеющиеся вакансии. Если предложенные места работника не устраивают, увольнение оформляется на основании п. 7 ч. 1 ст. 77 ТК РФ. Если работник согласен на изменение условий труда, с ним подписывается дополнительное соглашение, и согласие на такое изменение оформляется, как правило, в письменном виде. Получение согласия на изменение условий ТК РФ не предусмотрено, но при возникновении трудового спора оно будет являться значительным подспорьем для работодателя. Такой порядок действий сторон трудового договора при его изменении закреплен в ТК РФ.

Часто работодатели, не желая расставаться с работником, но и не имея возможности сохранить прежние условия труда или не имея правовых оснований для расторжения договора либо выстраивая новый порядок работы предприятия (структурного подразделения), начинают разными способами подталкивать работников на недобровольные действия по внесению изменений в трудовой договор. Эти изменения, как правило, затрагивают существенные условия.

В этой ситуации работодатель часто допускает серьезные ошибки, в результате чего его действия квалифицируются как давление. Давление при внесении изменений в трудовой договор недопустимо, ибо это противоречит основному прин-

ципу трудового договора и трудовых правоотношений в целом - принципу добровольности, который закреплен в Конституции и Трудовом кодексе РФ, нормах международного права. Как правило, работодатели используют незнание работником норм трудового права, а также надуманное последствие - увольнение.

При анализе судебной практики можно выделить несколько основных групп нарушений при оказании давления на работника. Рассмотрим несколько наиболее часто встречающихся.

Оказание давления при переводе на другую должность

Одна из причин изменения трудового договора - перевод на другую работу. Повышение и понижение в должности относятся к переводам, требующим согласия работника. Перевод на другую работу по действующему трудовому законодательству допускается только с письменного согласия работника. Это общее правило, из которого законодатель делает исключения для случаев, предусмотренных ч. 2 и 3 ст. 72.2 ТК РФ.

Согласно п. 16 Постановления Пленума ВС РФ от 17 марта 2004 г. N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» в соответствии со ст. 60 и 72.1 ТК РФ работодатель не вправе требовать от работника выполнения работы, не обусловленной трудовым договором, кроме случаев, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами, а также переводить работника на другую работу (постоянную или временную) без его письменного согласия, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 и 3 ст. 72.2 ТК РФ.

Перевод на основании полученного от работника заявления соответствует порядку, установленному законом. Факт уменьшения зарплаты или недобросовестного исполнения обязанностей не свидетельствуют о давлении. Но очень часто суды рассматривают настойчивые предложения и требования работодателя о написании заявления о переводе как давление.

Пример из судебной практики. Решение N 2-825/2015 2-825/2015-М-655/2015 М-655/2015 от 07.10.2015 по делу N 2-825/2015 Верецагинского районного суда Пермского края. Главврач потребовал от санитарок написания заявления о переводе в другое подразделение больницы с изменением условий труда и понижением оклада, пригрозил увольнением. Решением суда приказы о переводе признаны незаконными.



Решением Ленинского районного суда г. Омска от 24.05.2011 N 2-1658/11 было удовлетворено требование работницы об отмене приказа о переводе на нижеоплачиваемую работу, так как заявление о переводе истицы было написано не по собственному волеизъявлению, а под давлением и угрозой ее непосредственного руководителя. Эти обстоятельства подтвердили в судебном заседании свидетели, которые слышали это и наблюдали лично. Суд пришел к выводу, что истица написала заявление о переводе под психологическим давлением начальника, и приказ о переводе был признан незаконным.

Оказание давления при изменении срока трудового договора

Указанное недобросовестное действие работодателя чаще всего допускается, когда нужно «скорректировать» сроки работы работника на предприятии, уменьшив срок, и тем самым освободиться от работника, т.е. фактически уволить его под давлением в связи с истечением срока трудового договора. Оказывая давление на работника при подписании данного соглашения, работодатель должен помнить, что в данном случае происходит увольнение под давлением. Увольнение под давлением в силу своей противоправной природы незаконно. Как и в первом случае, здесь будет отсутствовать принцип добровольности, то есть нарушены все основополагающие начала трудовых отношений, закрепленные в Конституции и ТК РФ.

Примеров признания увольнения под давлением незаконным в судебной практике масса. Все зависит от того, как оказывалось психологическое давление при составлении того или иного документа. Это может быть:

1) обман и введение в заблуждение относительно совершаемых действий. В данном случае, как правило, работодатель или его представитель просят совершить какое-то юридически значимое действие, к примеру, написать заявление об увольнении или подписать соглашение об изменении срока договора, и сообщают, что это единственный выход перевестись на работу к другому работодателю, который в свою очередь примет их на работу. В результате новый работодатель принимает на работу не всех. К примеру, в Определении Нижегородского областного суда от 14.07.2009 N 33-5168 по кассационной жалобе на решение Павловского город-

ского суда об удовлетворении требования работника суд восстановил на работе работника и признал увольнение незаконным;

2) грубое давление при подписании документов, в том числе и об изменении срока. Увольнение по инициативе работника (п. 3 ч. 1 ст. 77 ТК РФ) предполагает его добровольное волеизъявление на прекращение трудовых отношений (ст. 80 ТК РФ, п. 22 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 17.03.2004 N 2). Давление со стороны работодателя с целью получения от работника заявления об увольнении исключает свободу его волеизъявления.

Давление при изменении трудовых обязанностей и оплаты труда

Одно из самых распространенных оснований для понуждения работника к изменению трудового договора и вместе с тем одно из самых спорных.

Необходимо сразу же отметить, что в судебной практике все чаще встречается точка зрения, что, когда уменьшают обязанности сотрудника и оклад, это говорит о том, что трудовую функцию также поменяли. Суды рассматривают ее не только как наименование должности, но и как набор обязанностей работника. В большинстве случаев для суда важен факт, что уменьшили зарплату. Это также свидетельствует о том, что трудовая функция не сохранилась.

Такая позиция исходит из Определения ВС РФ от 16.05.2014 N 5-КГ14-14. В этом деле исключили не только обязанности, но и поменяли название должности. Нижестоящие суды применяют эту позицию и к ситуации, когда работнику уменьшили только обязанности.

Произвольное (не по соглашению сторон или не в связи с изменением организационных или технологических условий труда) уменьшение работодателем заработной платы незаконно (апелляционное определение Орловского областного суда от 14.11.2013 N 33-2525). Оно может повлечь за собой не только взыскание работником недоплаченных сумм, но и материальную ответственность работодателя перед работником в виде обязанности уплатить проценты по ключевой ставке ЦБ РФ на сумму невыплаченной зарплаты (решение Октябрьского районного суда г. Самары от 30.08.2012 N 2-3208/12).

Кроме того, в такой ситуации не исключено привлечение работодателя и его должностных лиц к административной ответственности. Рассмотрим в ка-

честве примера Определение Московского городского суда от 27.01.2016 N 4г-82/2016. После того как сотрудница проинформировала работодателя о своей беременности, ее трудовые функции были существенно сокращены, а зарплата понижена. В уведомлении работодатель объяснил свои действия организационными изменениями, а именно оптимизацией организационно-штатной структуры компании и расходов на персонал путем структурной реорганизации и создания нового структурного подразделения, а также перераспределением должностных обязанностей. Сотрудница была вынуждена подписать дополнительное соглашение об изменении условий трудового договора, в силу которого менялись наименование ее должности и размер оклада. Посчитав действия работодателя незаконными, сотрудница обратилась в суд. Отказывая истцу в удовлетворении требований, суд первой инстанции исходил из того, что сотрудница выполняла должностные обязанности в соответствии с дополнительным соглашением об изменении условий трудового договора с уменьшением их объема и размера заработной платы, что свидетельствует о добровольности изменения условий трудового договора с ее стороны.

Апелляционный суд не согласился с этим и учел объяснения сотрудницы, что дополнительное соглашение, уменьшающее ее оклад и меняющее привычные трудовые функции, было подписано фактически под давлением работодателя, принял во внимание зависимое положение работника в рамках трудовых правоотношений. Именно поэтому суд сделал вывод о злоупотреблении со стороны работодателя предоставленными ему правами. Суд указал, что изменения в трудовом договоре инициировал работодатель. Работодатель имеет такое право, но только при изменении организационных или технологических условий труда и без изменения трудовой функции работника. Однако трудовая функция сотрудницы была существенно изменена: из ее должностной инструкции были исключены практически все ее должностные обязанности. Это свидетельствует о нарушении работодателем положений ст. 74 ТК РФ.

Изменение организационных или технологических условий труда и давление

Данное основание порождает наибольшее количество трудовых споров и конфликтных ситуаций, зачастую разрешаемых лишь в судебном порядке. Данное обстоятельство единственное, когда не требуется согласие работника. Остановимся на нем более подробно.

Согласно ст. 74 ТК РФ в случае, когда по причинам, связанным с изменением организационных или технологических условий труда (изменения в технике и технологии производства, структурная реорганизация производства, другие причины), определенные сторонами условия трудового договора не могут быть сохранены, допускается их изменение по инициативе работодателя. При этом не должна меняться трудовая функция работника (то есть его профессия, специальность, конкретный вид выполняемой им работы). В противном случае речь будет идти о переводе на другую работу. Согласно ст. 74 ТК РФ о предстоящих изменениях определенных сторонами условий трудового договора, а также о причинах, вызвавших необходимость та-

ких изменений, работодатель обязан уведомить работника в письменной форме не позднее чем за два месяца. Работодатель - физическое лицо обязан сделать это не менее чем за 14 календарных дней (ст. 306 ТК РФ), а религиозная организация - не менее чем за 7 календарных дней (ст. 344 ТК РФ).

Это обстоятельство очень удобно, чтобы под видом изменения организационных или технологических условий труда изменить трудовой договор и (или) расстаться с работником. Чаще всего реализуется схема, когда работодатель предупреждает работника об изменении условий труда (технологических, организационных) и предлагает договор на новых условиях, которые невыгодны работнику, а после, в случае отказа, просто увольняет его по п. 7 ч. 1 ст. 77 ТК РФ.

Но не так все просто. Пункт 21 Постановления Пленума Верховного суда РФ от 17.03.2004 N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» относит к изменениям:

- технологических условий труда - изменение технологии работы или производства, введение в производство новых видов продукции, услуг, переоборудование производства и т.п.;

- организационных условий труда - изменения структуры организации, в том числе структуры управления, пересмотр норм труда, внедрение новых форм организации труда, режима труда и отдыха и т.п.

И именно это предстоит доказывать работодателю в суде в случае возникновения трудового спора об увольнении под давлением или изменении условий труда.

Приведем несколько примеров судебных решений, где работодателем в связи с применением данного обстоятельства допущены ошибки и условия труда фактически не изменены:

1) уточнение или изменение должностных инструкций (Апелляционное определение Омского областного суда от 29 апреля 2015 г. по делу N 33-2668/2015);

2) снижение объема продаж товаров, оказания услуг, выполнения работ (Апелляционное определение Архангельского областного суда от 4 февраля 2013 г. по делу N 33-0632/2013);

3) изменение курса валют, экономический кризис (Апелляционное определение Суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 13 ноября 2014 г. по делу N 33-2757/2014);

4) перевод сотрудника в другой отдел с понижением заработной платы (Апелляционное определение Московского городского суда от 12 мая 2015 г. N 33-14301/2015).

Таким образом, реализуя данное обстоятельство изменения условий договора, необходимо четко различать и понимать, что не все изменения могут иметь организационный или технологический характер, а в суде придется доказывать природу изменений.

В заключение необходимо отметить, что, оказывая давление на работника в целях изменения трудового договора, работодатель нарушает действующее трудовое законодательство и принцип добровольности трудовых правоотношений, а потом сам же терпит разного рода негативные последствия. Прежде чем менять условия трудового договора, нужен всесторонний анализ порядка действий и неукоснительное соблюдение буквы закона. Об этом говорит практика применения и разрешения судами дел по данному виду трудовых споров.

П. ХЛЕБНИКОВ

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ И РИСКИ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА ЗАЙМА МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСН

Учредителем в двух организациях является один и тот же человек. Он же является генеральным директором в обеих организациях. Местом регистрации организаций и местом жительства учредителя является РФ.

Организации, кроме УСН, не применяют других специальных налоговых режимов. Планируется заключить договоры займа между организациями либо договор займа будет заключен между организацией 1 и учредителем (заемщиком), а затем с учредителем (заимодавцем) и организацией 2.

Займы планируется выдавать в сумме 4 - 5 млн руб.

Рассмотрим, исходя из какой ставки признается в налоговом учете организаций доход (расход) по договорам займа и какой минимальный процент по займу нужно установить в договорах, чтобы у организаций не возникло налоговых рисков.

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества (п. 1 ст. 807 ГК РФ).

Ставка по договору займа может быть установлена сторонами договора займа в любом размере (п. 2 ст. 1, ст. 421, п. 1 ст. 809 ГК РФ).

При предоставлении беспроцентного займа договором займа должно быть обязательно предусмотрено, что плата за пользование предоставленными денежными средствами не взимается (п. 1, 3 ст. 809 ГК РФ).

Заимодавец и заемщик - организации, применяющие УСН

КОНТРОЛИРУЕМОСТЬ СДЕЛОК

Согласно п. 1 ст. 105.14 НК РФ в целях налогообложения контролируемые сделки признаются сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, оговоренных данной статьей). К сделкам между взаимозависимыми лицами в целях НК РФ приравниваются также сделки, прямо поименованные в п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

Лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения, если особенности отношений между ними могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц (п. 1 ст. 105.1 НК РФ).

В соответствии с подп. 2 и 3 п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами в целях налогообложения, в частности, признаются:

- физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25%;

- организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25%.

Следовательно, в рассматриваемой ситуации взаимозависимыми лицами являются:

- организация 1 и физическое лицо (учредитель организации 1);

- организация 2 и физическое лицо (учредитель организации 2);

- организация 1 и организация 2 (учредителем которых является одно то же лицо).

Вместе с тем надо учитывать, что налоговый контроль возможен в отношении не всех сделок между взаимозависимыми лицами (и приравненными к ним лицами), а при соответствии сделок определенным критериям.

Так, сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, признается контролируемой при наличии хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных п. 2 ст. 105.14 НК РФ (если иное не оговорено п. 3, 4 и 6 этой же статьи).

В частности, такими обстоятельствами являются:

- превышение суммы доходов по сделкам (суммы цен сделок) в календарном году установленного суммового критерия (по сделкам между налоговыми резидентами РФ - 1 млрд руб., для отдельных категорий сделок в п. 3 и 7 ст. 105.14 НК РФ применяются более низкие пороговые значения);

- имеет место одно из обстоятельств, указанных в подп. 2 - 7 п. 2 ст. 105.14 НК РФ (одна из сторон сделки является налогоплательщиком НДС, ЕСХН, ЕНВД или освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций (либо применяет льготный режим налогообложения налогом на прибыль организаций), а другие стороны сделки нет).

Учитывая изложенное, а также исходя из условий вопроса полагаем, что в приведенном случае обстоятельства, при которых сделки по договорам займа следует признавать контролируемыми, отсутствуют.

К сведению. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами осуществляется в порядке, который регулируется разделом V.1 НК РФ.

Из п. 1 ст. 105.17 НК РФ вытекает, что:

- налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, каковым является ФНС России;

- такая проверка проводится ФНС России только в отношении контролируемых сделок;

- контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных проверок.

Территориальные налоговые органы не наделены полномочиями по осуществлению контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами (Решение ВС РФ от 01.02.2016 N АКПИ15-1383).

В ходе проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами контролируется полнота уплаты только налогов, перечисленных в п. 4 ст. 105.3 НК РФ (см. также Письма Минфина России от 25.02.2016 N 03-01-11/10321, от 12.02.2016 N 03-01-18/7787).

Окончание на стр.9

БАНКРОТСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Окончание. Начало в № 9

Собрание кредиторов

Никаких принципиальных различий проведения собрания кредиторов физических лиц и юридических лиц нет. Единственное, за что огромное спасибо законодателю, - это возможность проводить собрание кредиторов в форме заочного голосования. Такой способ проведения собрания кредиторов значительно экономит время.

Процедура реализации имущества гражданина

В связи с тем что в настоящее время вознаграждение арбитражного управляющего составляет 7 процентов от суммы реализованного имущества, конечно, очень важно найти все имущество, принадлежащее должнику. Зачастую возникают серьезные трудности с поиском имущества.

Сбор информации о должнике

Информацию о должнике мы находим в открытых источниках, это:

- 1) сайт налог.ру;
- 2) проверка дисквалифицированных лиц;
- 3) проверка паспорта на сайте ФМС;
- 4) реестр недобросовестных поставщиков (если это ИП);
- 5) Федеральная служба судебных приставов;
- 6) СПАРК или картотека «Коммерсант».

Запросы в регистрирующие органы

Помимо стандартных запросов (таких же, как у юридических лиц) мы направляем запросы в следующие организации: ЗАГС; УФМС - о месте регистрации и дополнительно обязательно делаем запрос о наличии загранпаспорта и о семейном положении; если не указан СНИЛС - запрос в ПФР; в МВД - по огнестрельному оружию; делаем запросы реестродержателям; некоторую информацию можно получить в МФЦ и так далее.

Трудности при получении информации

С какими трудностями встречается арбитражный управляющий при сборе информации о должнике? Очень нерезультативные ответы приходят из ЗАГСа. В чем проблема? Мы получаем ответ из ЗАГСа по месту регистрации, а гражданин может оформить брак или зарегистрировать детей в ЗАГСе, который находится по месту предыдущей регистрации.

Очень часто сталкиваемся с тем, что результаты ответов из разных регистрирующих органов не совпадают. Так, было неоднократно установлено по справкам из налоговой или из других источников, что должник является собственником имущества, а ответ из Росреестра содержит информацию, в которой должник не является собственником имущества. И только адресный повторный запрос в Росреестр подтвердил наличие имущества у должника.

Иногда возникает похожая ситуация и с результатами запросов в ГИБДД.

Поиск имущества за границей

Отдельно стоит вопрос о поиске имущества за границей. Конечно, мы понимаем, что имуществом за границей обладает далеко не каждый россиянин. Тем не менее в

связи с принятием Закона о банкротстве физических лиц данная проблема будет возникать.

Изучив этот вопрос, на сегодняшний день я не нашел четких рекомендаций, как осуществлять поиск имущества за границей.

Предварительно решение этой проблемы можно разбить на два этапа.

Первый этап. Найти имущество по косвенным признакам.

Провести анализ выписки с расчетного счета должника. Найти страны, в которых должник наиболее часто производил расходование денежных средств с банковской карты.

Получить информацию от кредиторов. Если кредитором является физическое лицо, то возможно, что ранее между должником и кредитором существовали доверительные отношения и кредитор владеет информацией об имуществе должника за рубежом.

Второй этап. Проверка наличия имущества в иностранных базах данных (аналогах Росреестра). Как правило, для направления запроса необходимы дата рождения должника и данные его загранпаспорта. Данный запрос в зависимости от страны стоит недорого, порядка 20 - 30 евро, что в принципе является соразмерной тратой.

Однако самый сложный вопрос, который возникнет в случае выявления имущества за границей, - это вопрос реализации имущества. Здесь возникнет необходимость доказывания в суде того государства, где находится имущество должника, права финансового управляющего продать имущество должника.

При этом нужно будет учитывать стоимость осуществления указанных мероприятий. Однозначно можно утверждать, что прежде чем приступить к установлению прав финансового управляющего в суде другого государства на распоряжение имуществом должника с последующей реализацией этого имущества, необходимо просчитать себестоимость данных мероприятий. Очевидно, что может возникнуть ситуация, при которой, продав все имущество должника в России, придется оставить в собственности у должника имущество за границей.

В практике осуществить продажу имущества должника за границей удалось пока только АСВ.

Работа с имуществом

Закон о банкротстве физических лиц принят 01.10.2015, однако встречается много должников, осуществивших подозрительные сделки до 01.10.2015. В данном случае подозрительные сделки, совершенные до 1 октября 2015 г. с целью причинить вред кредиторам, могут быть признаны недействительными на основании ст. 10 ГК РФ.

В соответствии с названной нормой права не допускается осуществление гражданских прав исключительно с намерением причинить вред другому лицу, действия в обход закона с противоправной целью, а также иное заведомо недобросовестное осуществление гражданских прав (злоупотребление правом). Данная позиция отражена в сложившейся судебной практике, например, в постановлении Десятого арбитражного апелляционного суда от 31 мая 2016 г. по делу N А41-82214/15.

Распоряжение имуществом. Автотранспортные средства, принадлежащие должнику, целесообразно сразу забирать у должника на хранение финансовому управля-

ющему. Были случаи даже с лояльным должником: если сразу не изъять у должника транспортное средство, то через некоторое время, когда встанет вопрос о передаче автомобиля, автомобиль будет в неисправном техническом состоянии.

Приятная поправка от законодателей - это отсутствие обязанности в процедуре реализации имущества гражданина публиковаться о торгах в газете «Коммерсант», данное обстоятельство значительно сокращает расходы на проведение торгов. Однако в текущей экономической ситуации, когда рынок стоит, сэкономленные на публикациях в «Коммерсанте» средства приходится тратить на размещение объявлений о продаже имущества на других ресурсах.

Анализ финансового состояния должника

Что из себя представляет финансовый анализ должника-гражданина? В настоящее время МИНЭК не разработаны рекомендации по проведению анализа финансового состояния гражданина. В связи с этим анализ финансового состояния гражданина приходится делать в соответствии с 367 постановлением. Так же, как и при составлении анализа юридического лица, в анализе физического лица отражаем все пункты, указанные в 367 постановлении. Там, где информация отсутствует, делаем соответствующую запись.

По сути, в анализе финансового состояния гражданина отсутствует расчетная часть. Анализ полностью состоит из описательной части.

Практически во всех разделах анализа финансового состояния должника будет отсутствовать информация.

Разделы, которые можно частично адаптировать для анализа финансового состояния гражданина, - это анализ внутренних условий деятельности, анализ активов и пассивов должника и анализ возможности безубыточной деятельности должника.

Анализ внутренних условий деятельности. В этой части описываем финансовое состояние должника, место работы, доход, социальное положение, причины возникновения банкротства. Самый оптимальный вариант - чтобы в написании данного раздела участвовал сам должник, потому что никто другой, кроме него, не сможет описать его жизненную ситуацию и причины возникновения банкротства. Задача финансового управляющего - проанализировать изложенное должником, найти соответствующее документальное подтверждение фактов и достоверно отобразить данные обстоятельства в анализе.

1. Анализ активов. В этой части описываются все имущество должника и размер и источник дохода.

2. Анализ пассивов. В этой части указываются кредиты, которые имеются у дол-

жника, с описанием этих кредитов (сумма, процентная ставка, цели кредитования).

3. Анализ возможности безубыточной деятельности должника. Описывается возможность восстановления платежеспособности гражданина.

В заключение также делаем выводы о возможности (невозможности) восстановления платежеспособности должника, о целесообразности введения следующей процедуры и возможности покрыть за счет имущества должника.

Если информации недостаточно или она отсутствует, в выводах делаем соответствующую запись.

Анализ признаков наличия (отсутствия) фиктивного или преднамеренного банкротства

Анализ наличия (отсутствия) признаков фиктивного банкротства. В соответствии с Постановлением Правительства N 855, для установления наличия (отсутствия) признаков фиктивного банкротства проводится анализ значений и динамики коэффициен-



тов, характеризующих платежеспособность должника. В настоящее время методики расчета коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, нет.

В связи с данным обстоятельством невозможно сделать выводы о наличии (отсутствии) признаков фиктивного банкротства.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации N 855 установление наличия (отсутствия) признаков преднамеренного банкротства проводится в два этапа. На первом этапе проводится анализ значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника. В нашем случае проведение первого этапа не представляется возможным в связи с отсутствием методики расчета коэффициентов. Поэтому установить наличие (отсутствия) признаков преднамеренного банкротства возможно, только проведя анализ сделок должника.

Анализируем кредиторскую задолженность. Здесь обращаем внимание на следующее: даты получения кредитов; условия, на которых получались кредиты; целесообразность получения кредитов (если целевые кредиты); анализируем информацию, представленную должником в банк при получении кредитов; анализируем, как должником исполнялись обязательства по кредитным договорам.

Анализ сделок должника. В данном разделе анализируется следующее. Изучаются выписки с расчетного счета на наличие крупных трат, определяем цель

произведенных трат; изучаем величину расхода денежных средств за определенный интервал времени. Так, если должник за небольшой период времени произвел значительное количество платежей на небольшую сумму денег и в результате была списана значительная сумма, на такие сделки также стоит обратить внимание. Выясняем, производил ли должник погашения одних кредитов за счет получения других.

Проводим анализ сделок должника, совершенных должником в течение трех лет до принятия заявления о признании должника банкротом.

Далее анализируем финансовую ситуацию должника. Как уже отмечалось выше, данный блок пишется со слов должника. Этот блок включает в себя информацию из раздела «Анализ внутренних условий деятельности».

Еще одно обстоятельство, которое очень часто встречается, касается несоответствия официального дохода гражданина и фактических его расходов. Нередко встречаются ситуации, когда гражданин, имея официальный доход недостаточный для исполнения своих обязательств по кредитам, тем не менее за счет дополнительного дохода продолжительное время исправно осуществлял платежи по полученным им кредитам.

Данное обстоятельство может существенно повлиять на решение суда при завершении процедуры реализации, когда встанет вопрос об освобождении должника от дальнейшего исполнения требований кредиторов.

Далее по результату проведенного анализа делаем выводы.

Затраты на проведение процедуры банкротства

Величина затрат на проведение процедуры зависит от сложности и длительности процедуры. Точно можно определить минимальный уровень затрат.

Так, минимальные затраты на проведение одной процедуры реструктуризации (без утверждения плана реструктуризации) или процедуры реализации имущества составляют порядка 15 000 - 20 000 руб. Сюда входят: публикация в газете «Коммерсант» - 8 000 - 10 000 руб.; публикации в ЕФРСБ, каждая публикация - 402,5 руб., всего в среднем 11 публикаций, итого - 4 427,5; почтовая отправка - 2 306 руб. Итого: 15 000 руб.

Данный расчет представлен для простой процедуры с небольшим количеством кредиторов, где должник активно сотрудничает с финансовым управляющим.

Таким образом, если суд ввел в отношении должника сначала процедуру реструктуризации имущества, а затем, без утверждения плана реструктуризации, процедуру реализации, расходы на проведение двух процедур составят соответственно порядка 30 000 - 40 000 руб.

Эти цифры очень важны, потому что в случае отсутствия у должника имущества эти расходы должен оплачивать должник.

Безопасность финансового управляющего

В силу специфики своей деятельности арбитражный управляющий находится в центре столкновения интересов всех участников процедуры банкротства, и задача арбитражного управляющего, учитывая интересы всех участников, - провести процедуру строго в рамках закона.

В чем может возникнуть опасность для финансового управляющего при проведении процедуры банкротства физического лица?

У нотариусов есть выражение: «Хочешь узнать человека - тогда нужно с ним развестись или разделить имущество». Отчасти при проведении процедуры банкротства физического лица мы сталкиваемся с похожими обстоятельствами. В процедуре банкротства физического лица, если так можно выразиться, мы переходим на «личности». Т.е. от самой процедуры и от ее конечного результата будет зависеть дальнейшая жизнь конкретного физического лица. И поэтому, если мы сталкиваемся с недобросовестным должником, который всеми законными и незаконными способами пытается списать задолженность или укрыть имеющееся у него имущество, то в этой ситуации есть вероятность, что на финансового управляющего будет оказано давление.

Конечно, нельзя дать единой рекомендации, как избежать возникновения подобных ситуаций. Но, чтобы хоть как-то обезопасить себя от подобных ситуаций, необходимо: перед назначением тщательно ознакомиться с документами; разумно взвешивать риски; ни в коем случае не делать уступки какой-либо из сторон процедуры, арбитражный управляющий должен действовать строго в рамках закона; соблюдать правила личной безопасности.

Дальнейшие перспективы Закона о банкротстве физических лиц

Основная проблема проведения процедуры банкротства физических лиц - это большие трудозатраты. В связи с этим обстоятельством создается законопроект, позволяющий удешевить процедуру банкротства. Для этого предложено разделить процедуру банкротства физических лиц на две категории.

Первая категория - упрощенное банкротство для социально незащищенных граждан, у которых нет доходов и имущества. Ко второй категории относятся все остальные должники, у которых есть имущество или имеется доход. Для данной категории предлагается осуществлять проведение процедуры, как и в отношении юридического лица.

В чем суть упрощенной процедуры? Должник имеет право подать заявление о банкротстве по упрощенной процедуре. Суд проводит процедуру, исходя из того, что должником представлены достоверные сведения, т.е. вводится презумпция добросовестности. Далее, после введения процедуры, подключается арбитражный управляющий. Он осуществляет публикацию в ЕФРСБ, текст заявления и сведения, которые гражданин указал при подаче заявления о банкротстве. В течение месяца-двух любой кредитор вправе заявить свои возражения против упрощенной процедуры банкротства. Если в течение года либо двух выяснится, что гражданин указал недостоверные сведения, не уведомил кого-то из кредиторов либо просто забыл указать его в своем заявлении, тогда гражданин должен отвечать за недобросовестность сведений.

По результатам первого года существования Закона о банкротстве физических лиц можно сделать однозначный вывод: Закон о банкротстве физических лиц обществом востребован, убедительным доказательством этого является большое количество вводимых процедур, которое неуклонно растет. Конечно, существуют некоторые недоработки в самом Законе, но тем не менее с принятием данного Закона для многих граждан нашей страны появилась возможность освободиться от долгов.

В.В. МАКАРОВ,
арбитражный управляющий,
член ПАУ ЦФО

Что делать работодателю?

Вопрос: Работник при увольнении отказался передавать документы по акту приема-передачи документов. Документы были (должны были быть) созданы работником в период его работы в данном учреждении и связаны с его должностными обязанностями и выполнением его работы. Что делать работодателю в таких случаях?

Ответ: В данной ситуации до момента увольнения сотрудника работодатель вправе издать распорядительный документ, обязывающий сотрудника представить документы до определенной даты.

На основании требований ст. 21 ТК РФ работник при выполнении своих трудовых обязанностей должен, в частности, добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, соблюдать трудовую дисциплину, бережно относиться к имуществу работодателя (в том числе к имуществу третьих лиц, находящемуся у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества) и других работников.

В свою очередь работодатель в соответствии со ст. 22 ТК РФ имеет право в числе прочего требовать от работников исполнения ими трудовых обязанностей и бережного отношения к имуществу работодателя (в том числе к имуществу третьих лиц, находящемуся у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества) и других работников, соблюдения правил внутреннего трудового распорядка; привлекать работников к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном ТК РФ, иными федеральными законами; принимать локальные нормативные акты (за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями).

При подписании трудового договора работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя (ст. 56 ТК РФ).

Таким образом, созданные работником в рамках служебных обязанностей служебные документы являются собственностью работодателя.

Закон устанавливает некоторые нюансы в отношении служебного произведения, созданного работником. Так, ст. 1295 ГК РФ указано, что авторские права на произведение науки, литературы или искусства, созданное в пределах установленных для работника (автора) трудовых обязанностей (служебное произведение), принадлежат автору. Исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором между работодателем и автором не предусмотрено иное. Если работодатель в течение трех лет со дня, когда служебное произведение было предоставлено в его распоряжение, не начнет использование этого произведения, не передаст исключительное право на него другому лицу или не сообщит автору о сохранении произведения в тайне, исключительное право на служебное произведение возвращается автору. Если работодатель в течение трех лет со дня, когда служебное произведение было предоставлено в его распоряжение, не начнет использование служебного произведения или передаст исключительное право другому лицу, автор име-

ет право на вознаграждение. Автор приобретает указанное право на вознаграждение и в случае, когда работодатель принял решение о сохранении служебного произведения в тайне и по этой причине не начал использование этого произведения в указанный срок. Размер вознаграждения, условия и порядок его выплаты работодателем определяются договором между ним и работником, а в случае спора - судом.

Работодатель может обнародовать служебное произведение, если договором между ним и автором не предусмотрено иное, а также указывать при использовании служебного произведения свое имя или наименование либо требовать такого указания.

Необходимо отметить, что работодатель до момента прекращения трудовых отношений с работником вправе на основании приказа установить порядок и сроки приема-передачи документов и дел в связи с увольнением работника. Отказ работника от передачи документов в данной ситуации будет нарушением трудовой дисциплины, за что работодатель вправе привлечь работника к дисциплинарной ответственности.

Также работодатель вправе привлечь для восстановления документов, которые отказывается передать работник, за плату иное лицо. Расходы, которые понесет работодатель в этом случае, будут прямым ущербом работодателя.

На основании ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.

Под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам.

По общему правилу, установленному ст. 241 ТК РФ, за причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка.

Взыскание с работника причиненного работодателю ущерба происходит в порядке, установленном ст. 247, 248 ТК РФ.

Работодателю необходимо помнить, что отказ работника передать документы не является основанием для задержки выдачи трудовой книжки и выплаты причитающихся денежных средств при увольнении такого работника.

После завершения процедуры увольнения работодатель вправе истребовать служебные документы из незаконного владения уволенного работника только через суд.

В суде необходимо доказать, что имущество, в отношении которого заявлен иск, незаконно вышло из владения собственника и на момент рассмотрения спора находится в незаконном владении лица, к которому предъявлен иск. Такая ситуация рассмотрена Кировским районным судом города Перми по делу N 2-763/2016. Решение принято в пользу работодателя.

А. ФЕДОТОВА
юрист-консультант ООО «ИК Ю-Софт»,
региональный центр
сети КонсультантПлюс
г. Москва

КТО ОТВЕТИТ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРОСЧЕТЫ ПРЕДСТАВИТЕЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ?

В соответствии с п. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ установлена обязанность налогоплательщиков представлять в инспекцию налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком. Вместе с тем декларация может быть представлена налогоплательщиком в инспекцию и через представителя. Такое право предоставлено п. 4 ст. 80 НК РФ.

Как в связи с этим решается вопрос о привлечении к ответственности? Кто будет наказан в случае совершения налогового правонарушения представителем налогоплательщика: он сам или организация-налогоплательщик?

О представителях организации

Положения п. 1 ст. 26 НК РФ позволяют налогоплательщику участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя (если иное не предусмотрено Налоговым кодексом).

Так, п. 1 ст. 27 НК РФ установлено, что законными представителями организации признаются лица, уполномоченные представлять ее на основании закона или учредительных документов. Согласно ст. 29 НК РФ уполномоченным представителем налогоплательщика-организации является физическое или юридическое лицо, уполномоченное им представлять интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате платежей может быть исполнена как плательщиком самостоятельно, так и его законным или уполномоченным представителем.

О доверенности

Абзацем 2 п. 5 ст. 80 НК РФ установлено, что налоговая декларация в обязательном порядке должна быть подписана или налогоплательщиком, или его надлежащим образом уполномоченным представителем. Если достоверность и полнота сведений, указанных в декларации (в том числе с применением усиленной квалифицированной электронной подписи при представлении ее в электронной форме), подтверждает уполномоченный представитель налогоплательщика, то в декларации указывается основание представительства: наименование документа, подтверждающего наличие полномочий на подписание. При этом соответствующий документ должен прилагаться к налоговой декларации.

Примечание. Полномочия представителя налогоплательщика осуществляются на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

К сведению. При представлении декларации в электронной форме копия документа, подтверждающего полномочия представителя на ее подписание, может быть представлена в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (п. 5 ст. 80 НК РФ).

Таким образом, в случае представления налоговой декларации (расчета) через уполномоченного представителя, в том числе которым подтверждаются достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, в налоговый орган должна быть подана соответствующая доверенность, подтверждающая полномочия представителя в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, которые ему переданы налогоплательщиком.

О налоговой ответственности организации

В соответствии со ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность. Виновным в его совершении признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

В силу п. 1 ст. 119 НК РФ непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок декларации в инспекцию по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% не уплаченной в определенный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, предусмотренного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. Несоблюдение порядка представления декларации в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).

Объективная сторона правонарушения, как указал АС ПО в Постановлении от 24.06.2015 N Ф06-25072/2015, Ф06-25073/2015 по делу N А55-15213/2014, ответственность за которое определена ст. 119 НК РФ, заключается в бездействии - непредставлении декларации в налоговый орган в установленный срок, то есть налоговое правонарушение совершается в форме бездействия, так как правонарушитель в данном случае не исполняет свою обязанность по своевременному представлению декларации.

Субъектом налогового правонарушения по вышеназванной статье Налогового кодекса является налогоплательщик. Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы (ст. 19 НК РФ). Обязанность налогоплательщика по представлению, например, деклараций, закрепленную п. 1 ст. 23 НК РФ, юридическое лицо исполняет до момента своей ликвидации. Налоговая отчетность может подписываться генеральным директором и главным бухгалтером либо представителем.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействия) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Согласно официальной позиции, выраженной в Письме Минфина России от 13.10.2016 N 03-02-08/59759, при решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности за то или иное нару-

шение законодательства о налогах и сборах действия (бездействие) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика. За ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей в сфере налогообложения законный или уполномоченный представитель отвечает перед доверителем по правилам соответственно гражданского, семейного или трудового законодательства.

Чиновники руководствовались п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», в котором разъяснено следующее: по смыслу гл. 4 НК РФ, в том числе п. 1 ст. 26 НК РФ, субъектом налогового правоотношения является сам налогоплательщик независимо от того, лично он участвует в этом правоотношении либо через законного или уполномоченного представителя.

При решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности за то или иное нарушение законодатель-



ства о налогах и сборах действия (бездействие) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика.

Об уголовной ответственности представителя организации

Уголовным кодексом предусмотрено наказание за уклонение от уплаты налогов организацией путем непредставления декларации или иных документов, представление которых в соответствии с налоговым законодательством является обязательным, либо путем указания в документах заведомо ложных сведений. Под уклонением от уплаты налогов, ответственность за которое предусмотрена ст. 199 УК РФ, следует понимать умышленное деяние, направленное на их неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшее полное или частичное непоступление соответствующих налогов в бюджетную систему РФ.

Способами уклонения от уплаты налогов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации.

За данное деяние, совершенное в крупном размере, предусмотрены:

- штраф в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;

- принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;

- арест на срок до шести месяцев;

- лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору в особо крупном размере, наказывается:

- штрафом в размере от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;

- принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового;

- лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Отметим, что крупным размером признается сумма налогов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 5 млн руб., при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 25% подлежащих уплате сумм налогов либо 15 млн руб. Особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 15 млн руб., при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 50% подлежащих уплате сумм налогов либо 45 млн руб.

Как указал Конституционный суд в Определении от 19.11.2015 N 2731-О, ст. 199 УК РФ предусматривает ответственность лишь за такое деяние, которое совершается с умыслом, направленным на избежание уплаты налога в нарушение установленных налоговым законодательством правил (см. также Определение КС РФ от 20.12.2005 N 478-О и от 21.06.2011 N 852-О-О). Пункт 1 ст. 27 НК РФ, определяя понятие законных представителей организации-налогоплательщика, сам по себе не регламентирует круг лиц, которые могут подлежать той или иной ответственности за неисполнение обязанности по уплате налогов.

Вместе с тем согласно правовой позиции, изложенной в п. 7 Постановления Пленума ВС РФ от 28.12.2006 N 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления», к субъектам преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 199 УК РФ, могут быть отнесены руководитель организации-налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера), в обязанности которых входят подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов, а равно иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий.

Соответственно, в результате совершения названными лицами виновных действий (бездействия) имеет место фактическая неуплата налогов организацией в срок, установленный налоговым законодательством. Такой вывод, основанный на указаниях Пленума ВАС, следует из разъяснений чиновников, представленных в Письме N 03-02-08/59759.

Представителя организации-налогоплательщика в случае совершения им вышеуказанных деяний можно привлечь к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов.

Н.В. МИЛЕНИНА,
эксперт журнала «Налоговая проверка»

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ И РИСКИ ПРИ ЗАКЛЮЧЕНИИ ДОГОВОРА ЗАЙМА МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСН

Окончание. Начало на стр. 5 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ В ВИДЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМУ

Согласно ст. 346.15 НК РФ при определении объекта обложения налогоплательщиком, применяющим УСН, учитываются:

- доходы от реализации, исчисляемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые по ст. 250 НК РФ.

При этом внереализационные доходы определяются в порядке, установленном ст. 250 НК РФ с учетом положений главы 25 НК РФ (п. 1 ст. 248 НК РФ).

Так, в силу п. 6 ст. 250 НК РФ доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, признаются внереализационными доходами налогоплательщика.

Налогоплательщики, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при расчете налоговой базы учитывают расходы, поименованные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

В частности, на основании подп. 9 п. 1 ст. 346.16 НК РФ в качестве расходов учитываются проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов). При этом с учетом п. 2 ст. 346.16 НК РФ данные расходы принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций с учетом ст. 269 НК РФ.

Статья 269 НК РФ регулирует особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения.

Так, согласно п. 1 ст. 269 НК РФ по долговым обязательствам любого вида (включая займы) доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено этой статьей.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, если иное не зафиксировано в ст. 269 НК РФ. Особенности учета доходов и расходов по долговым обязательствам, возникшим в результате контролируемых сделок, определены п. 1.1 ст. 269 НК РФ. Пункт 1.2 ст. 269 НК РФ устанавливает предельные значения интервалов процентных ставок по долговым обязательствам в зависимости от валюты, в которой выражено обязательство.

Таким образом, из вышеприведенных норм следует, что, если договор процентного займа не отвечает признакам контролируемой сделки, доход (расход) в виде процентов по такому договору признается исходя из фактической процентной ставки, иначе говоря из ставки, которая прописана в договоре, без каких-либо ограничений. Если договор займа является контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе признать доходом (расходом) проценты по такому договору исходя из ставки в пределах интервалов значений, указанных в п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

Аналогичные разъяснения содержатся в Письме Минфина России. Например, в Письме от 10.06.2016 N 03-03-06/1/34200 чиновники делают вывод, что если сделка между взаимозависимыми лицами не относится в соответствии с НК РФ к контролируемой сделке, то к ней не применяются положения ст. 269 НК РФ, применяемые в отношении контролируемых сделок.

В Письме Минфина России от 30.09.2015



N 03-03-06/2/55797 отмечается, что доходы налогоплательщика в виде процентов, полученных по долговым обязательствам по сделкам, заключенным между взаимозависимыми лицами, в случае отсутствия у таких сделок признаков отнесения к контролируемым определяются исходя из фактической ставки и учитываются на основании п. 6 ст. 250 НК РФ в составе внереализационных доходов.

Поскольку в приведенном случае (как мы уже указывали ранее) отсутствуют обстоятельства, при которых сделки по договорам займа надо признавать контролируемыми, считаем, что организации 1 и 2 при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, вправе признавать доходы (расходы) в виде процентов, рассчитанных по ставке, согласованной сторонами в договоре займа.

Иными словами, какую бы процентную ставку ни установили стороны договора займа, если эта сделка не признается в целях налогообложения контролируемой, суммы процентов по ней признаются исходя из фактической ставки. Никаких пересчетов процентов в этом случае не производится.

Налоговые последствия и налоговые риски физического лица

В соответствии с п. 1 ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются, в частности, физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Доход, полученный такими налогоплательщиками от источников в РФ (в данной ситуации - от российской организации), признается объектом налогообложения НДФЛ (ст. 209 НК РФ).

Пунктом 1 ст. 210 НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (или право на распоряжение которыми у него возникло), а также доходы в виде материальной выгоды, рассчитываемой по ст. 212 НК РФ.

При этом с учетом ст. 41 НК РФ доходом в целях исчисления НДФЛ признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главой 23 НК РФ.

Отметим, что сделки, совершенные физическими лицами, по результатам которых НДФЛ уплачивается в порядке, отличном от порядка, установленного ст. 227 НК РФ, не подлежат налоговому контролю со стороны федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в порядке, предусмотренном главой 14.5 НК РФ (Письмо Минфина России от 21.01.2013 N

03-04-05/4-44, Информационное сообщение отдела работы с налогоплательщиками УФНС России по Иркутской области от 19.04.2013 «Самостоятельная корректировка сумм НДФЛ по сделкам между взаимозависимыми лицами (ст. 105.3 НК РФ)»).

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО - ЗАИМОДАВЕЦ

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 208, п. 3 ст. 43 НК РФ проценты, полученные от российской организации, относятся к доходам от источников в РФ.

Доходы в виде процентов по займу, полученные физическим лицом от российской организации-заемщика, не поименованы в перечне доходов, не подлежащих обложению НДФЛ (ст. 217 НК РФ).

Следовательно, рассматриваемый вид доходов подлежит включению в расчет налоговой базы по НДФЛ. На основании п. 1 ст. 224 НК РФ такие доходы физического лица - резидента РФ облагаются по ставке 13% (см. также Письмо Минфина России от 23.06.2016 N 03-04-05/36574).

Обращаем внимание, что налогоплательщик, получивший от российской организации доход в виде процентов по займу, может в установленном порядке воспользоваться стандартными и социальными налоговыми вычетами, предусмотренными ст. 218 и 219 НК РФ (Письмо Минфина России от 19.08.2013 N 03-04-05/33799).

Рассматриваемый доход подлежит включению в налоговую базу по НДФЛ на дату его фактического получения, т.е. на дату фактической выплаты процентов (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ). При этом организация-заемщик в случае выплаты дохода физическому лицу - заемщику признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет исчисленную сумму налога (п. 1 ст. 226 НК РФ).

В случае выдачи беспроцентного займа никаких доходов у кредитора - физического лица не возникает, соответственно, не возникает и обязанности уплачивать НДФЛ.

ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО - ЗАЕМЩИК

Доходом налогоплательщика в виде материальной выгоды является, в частности, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).

Как установлено подп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ, при получении физическим лицом дохода в виде материальной выгоды, указанной в подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ, налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной по условиям договора. При этом отметим, что с 1 ян-

варя 2016 г. значение ставки рефинансирования приравнено к значению ключевой ставки Банка России (Указание Банка России от 11.12.2015 N 3894-У).

Исходя из п. 2 ст. 226 НК РФ определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, извлеченной из экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, исчисление, удержание и перечисление налога осуществляются налоговым агентом в порядке, установленном НК РФ.

Таким образом, при выдаче организацией своему учредителю беспроцентного займа или займа со ставкой ниже 2/3 ключевой ставки Банка России (актуальной на дату фактического получения налогоплательщиком дохода), эта организация признается налоговым агентом по НДФЛ в отношении дохода в виде материальной выгоды, полученной физическим лицом от экономии на процентах (подп. 1 п. 1 ст. 212, п. 1, 2 ст. 226 НК РФ). Такой доход облагается НДФЛ по ставке 35% (абз. 6 п. 2 ст. 224 НК РФ).

Обращаем внимание, что с 1 января 2016 г. при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, дата фактического получения дохода в целях исчисления НДФЛ определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства.

Иными словами, рассматриваемый доход в настоящее время рассчитывается в последний день каждого месяца, в котором действовал договор займа (кредита), вне зависимости от даты получения такого займа (кредита), а также вне зависимости от того, в какой из дней месяца было прекращено долговое обязательство (см., например, Письма Минфина России от 05.08.2016 N 03-04-06/45954, от 25.05.2016 N 03-04-06/30034, от 07.04.2016 N 03-04-06/19792, от 18.03.2016 N 03-04-07/15279, от 24.02.2016 N 03-04-05/10113).

Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ удержание у налогоплательщика исчисленной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Совокупный анализ подп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ и п. 4 ст. 226 НК РФ позволяет прийти к выводу, что до истечения месяца доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах не может считаться полученным налогоплательщиком, значит, до окончания месяца налог не может быть исчислен и удержан. В этой связи считаем, что перечислять НДФЛ с такого дохода необходимо не позднее дня, следующего за последним днем соответствующего месяца.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли обязательства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога по форме 2-НДФЛ (п. 5 ст. 226 НК РФ).

С. ОВЧИННИКОВА,
аудитор



Новости федерального законодательства

СЕМЬЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 01.05.2017 N 94-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 58 СЕМЕЙНОГО КОДЕКСА РОС- СИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И СТАТЬЮ 18 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ АКТАХ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ»

При выборе имени ребенка родителям придется обойтись без цифр, символов и титулов.

Настоящим федеральным законом установлено, что при выборе родителями имени ребенка не допускается использование в его имени цифр, буквенно-цифровых обозначений, числительных, символов и не являющихся буквами знаков, за исключением знака «дефис», или их любой комбинации либо бранных слов, указаний на ранги, должности, титулы. Запись такого имени ребенка органам ЗАГС осуществлять запрещено.

Также определено, что при разных фамилиях родителей по их соглашению ребенку присваивается фамилия отца, фамилия матери или двойная фамилия, образованная посредством присоединения фамилий отца и матери друг к другу в любой последовательности, если иное не предусмотрено законами субъектов РФ. При этом не допускается изменение последовательности присоединения фамилий отца и матери друг к другу при образовании двойных фамилий у полнородных братьев и сестер.

Двойная фамилия ребенка может состоять не более чем из двух слов, соединенных при написании дефисом.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 01.05.2017 N 89-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ «О ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» И СТАТЬЮ 9 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «О ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ ГАРАНТИЯХ ПО СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКЕ ДЕТЕЙ-СИРОТ И ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИ- ТЕЛЕЙ»

Установлены дополнительные гарантии социальной поддержки безработных детей-сирот.

Впервые ищущим работу и впервые признанным безработными детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, устанавливаются пособие по безработице и стипендия во время прохождения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению органов службы занятости.

Общий период выплаты пособия по безработице и стипендии в размере среднемесячной начисленной заработной платы в соответствующем субъекте РФ не может превышать шесть месяцев.

По истечении шести месяцев со дня регистрации в качестве безработных, а также при достижении 23 лет пособие по безработице и стипендия выплачиваются в размере минимальной величины пособия по безработице, увеличенной на размер районного коэффициента.

Законом предусматривается также обязанность работодателя обеспечить указанным

лицам, увольняемым в связи с ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников, за счет собственных средств необходимое профессиональное обучение с последующим трудоустройством у данного или другого работодателя.

ЦЕННЫЕ БУМАГИ. РЫНОК ЦЕННЫХ БУМАГ

ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 24.04.2017 N 323 «ОБ ЭМИССИИ ОБЛИГА- ЦИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАЙМА ДЛЯ ФИ- ЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ВЫПУСКА N 53001RMFS»

26 апреля 2017 года начинается размещение облигаций федерального займа для физических лиц (ОФЗ-н).

Всего будет выпущено 15 млн. облигаций. Государственный регистрационный номер 53001RMFS.

Номинальная стоимость одной облигации - 1000 рублей. Установлены даты выплаты купонного дохода: 1 ноября 2017 г.; 2 мая 2018 г.; 31 октября 2018 г.; 1 мая 2019 г.; 30 октября 2019 г.; 29 апреля 2020 г.

Купонный доход по первому купону составит 38,84 руб.; по второму купону - 39,89 руб.; по третьему купону - 42,38 руб.; по четвертому купону - 44,88 руб.; по пятому купону - 49,86 руб.; по шестому купону - 52,36 руб.

Функции по размещению, выкупу, обслуживанию и погашению выпусков облигаций будут осуществлять агенты, в частности ПАО Сбербанк и ВТБ 24 ПАО.

Минимальное количество облигаций, доступных для приобретения одним физическим лицом по каждому поручению, поданному агенту, - 30 штук. Максимальное количество облигаций, которым может владеть одно физическое лицо, - 15 000 штук.

БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВООРЯДКА

ПРИКАЗ МВД РОССИИ ОТ 28.03.2017 N 154 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ БЛАН- КОВ ЗАЯВЛЕНИЯ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИЧНОСТИ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДА- НИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА, СПРАВКИ О ПРИЕМЕ ЗАЯВЛЕНИЯ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИЧНОСТИ ИНОСТ- РАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА К РАССМОТРЕНИЮ, ПРОТОКОЛА ОПРОСА СВИДЕТЕЛЯ ПРИ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИЧНОСТИ ИНОСТ- РАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА, ПРОТОКОЛА ОПОЗНА- НИЯ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА, ПРОТО- КОЛА ОПОЗНАНИЯ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖ- ДАНСТВА ПО ФОТОГРАФИИ, ЗАКЛЮЧЕ- НИЯ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИЧНОСТИ ИНОСТРАННОГО ГРАЖДАНИНА ИЛИ ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА»

Обновлены формы бланков заявлений об установлении личности, о приеме заявления об установлении личности к рассмотрению, протокола опроса свидетелей, протокола опознания и заключения об установлении личности иностранного гражданина.

Согласно положениям Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Россий-

ской Федерации» установление личности иностранного гражданина, незаконно находящегося на территории РФ и не имеющего действительного документа, удостоверяющего личность, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ или международным договором РФ, осуществляется по инициативе федерального органа исполнительной власти в сфере миграции или его территориального органа либо по заявлению иностранного гражданина об установлении личности.

В связи с упразднением ФМС России и передачей ее полномочий МВД России утверждаются новые формы документов, используемых для установления личности иностранного гражданина, в частности:

бланка заявления об установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства;

бланка справки о приеме заявления об установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства к рассмотрению;

бланка протокола опроса свидетеля при установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства;

бланка протокола опознания иностранного гражданина или лица без гражданства; бланка протокола опознания иностранного гражданина или лица без гражданства по фотографии;

бланка заключения об установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства.

Не подлежащим применению признается приказ ФМС России от 08.11.2013 N 473 «Об утверждении форм бланков заявления об установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства, справки о приеме заявления об установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства к рассмотрению, протокола опроса свидетеля при установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства, протокола опознания иностранного гражданина или лица без гражданства, протокола опознания иностранного гражданина или лица без гражданства по фотографии, заключения об установлении личности иностранного гражданина или лица без гражданства».

ПРАВОСУДИЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 22.04.2017 N 482" ОБ УТВЕРЖДЕ- НИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОРЯДКЕ СНЯТИЯ КОПИЙ С ДОКУМЕНТОВ, ИЗЪЯТЫХ В ХОДЕ ДОСУДЕБНОГО ПРОИЗВОДСТВА ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕ- НИЯХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ»

Определен порядок снятия копий с документов, изъятых в ходе досудебного производства по уголовному делу о преступлении в сфере экономики, по ходатайству их законного владельца.

Документы на бумажном носителе предоставляются для копирования дознавателем и следователем, в производстве которых находится уголовное дело, на основании постановления.

К ходатайству о копировании документов прилагается копия документа, подтверждающего, что лицо, обратившееся с хо-

датайством, является законным владельцем документов.

Ходатайство о копировании документов не подлежит удовлетворению, если лицо, обратившееся с ходатайством, не является законным владельцем документов либо имеются сведения о наличии спора между указанным лицом и иными лицами о принадлежности этих документов, а также имеются основания полагать, что документы, о копировании которых подано ходатайство, содержат ложные сведения или могут быть использованы в противоправной деятельности.

Копирование документов осуществляется владельцем документов за свой счет с использованием личных технических средств (копировально-множительной техники, фотоаппаратуры) и расходных материалов в присутствии уполномоченного должностного лица органа дознания или следственного органа.

В случае если уголовное дело передано в суд, снятие копий с документов осуществляется в порядке, установленном Судебным департаментом при Верховном суде РФ в соответствии с полномочиями, предоставленными Федеральным законом «О Судебном департаменте при Верховном суде Российской Федерации».

ОБРАЗОВАНИЕ. НАУЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. КУЛЬТУРА

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 01.05.2017 N 93-ФЗ «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 71 ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА «ОБ ОБРАЗОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Исключено требование о наличии у инвалида заключения федерального учреждения медико-социальной экспертизы об отсутствии противопоказаний для обучения в соответствующих образовательных организациях.

Согласно действующей редакции Федерального закона от 29.12.2012 N 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» право на прием на обучение по программам бакалавриата и программам специалитета за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов в пределах установленной квоты имеют дети-инвалиды, инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, инвалиды вследствие военной травмы или заболевания, полученных в период прохождения военной службы, которым согласно заключению федерального учреждения медико-социальной экспертизы не противопоказано обучение в соответствующих образовательных организациях. Право на прием на подготовительные отделения федеральных государственных образовательных организаций высшего образования на обучение за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета имеют дети-инвалиды, инвалиды I и II групп, которым согласно заключению федерального учреждения медико-социальной экспертизы не противопоказано обучение в соответствующих образовательных организациях.

Принятым законом исключается требование о наличии у инвалида заключения федерального учреждения медико-социальной экспертизы об отсутствии противопоказаний для обучения в соответствующих образовательных организациях.



Новости губернского законодательства

КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 24.04.2017 N 49-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 9 И 12 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О НАГРАДАХ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Законом изменен размер единовременного денежного вознаграждения, выплачиваемого лицу, удостоенному звания «Почетный гражданин Самарской области», со 100 минимальных размеров оплаты труда на 500000 рублей.

Также скорректирован размер единовременного денежного вознаграждения, которое выплачивается лицу, награжденному знаком отличия «За заслуги перед Самарской областью», с 50 минимальных размеров оплаты труда до 250000 рублей.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГУБЕРНАТОРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 18.04.2017 N 74 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ГУБЕРНАТОРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ В СФЕРЕ НАГРАДНОЙ ПОЛИТИКИ»

Изменен ряд постановлений губернатора Самарской области, регламентирующих процедуру присвоения государственных наград, в части выплат единовременных денежных вознаграждений. Так, ранее выплаты исчислялись в количестве минимальных размеров оплаты труда в зависимости от присваиваемой награды. Согласно внесенным изменениям выплаты производятся фиксированными суммами в рублях. Например, лицу, награжденному Почетным знаком губернатора Самарской области «За труд во благо земли Самарской», единовременное денежное вознаграждение в размере 25 минимальных размеров оплаты труда заменено на 125000 рублей.

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.04.2017 N 233 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 670 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «СОДЕЙСТВИЕ РАЗВИТИЮ БЛАГОУСТРОЙСТВА ТЕРРИТОРИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 - 2018 ГОДЫ»

Государственная программа продлена до 2020 года. В связи с этим возросло финансирование программы с 3732932,20 тыс. рублей до 5954153,20 тыс. рублей, однако в 2017 году финансовые затраты остались на прежнем уровне в размере 801240,10 тыс. рублей. Финансовый объем программы увеличен в 2018 году, а также за счет 2019 и 2020 годов.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 13.04.2017 N 268 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ЗАКЛЮЧЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ О ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИИ ЗЕМЕЛЬ И (ИЛИ) ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ГОСУ-

ДАРСТВЕННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ НА КОТОРЫЕ НЕ РАЗГРАНИЧЕНА, И ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, НАХОДЯЩИХСЯ В ЧАСТНОЙ СОБСТВЕННОСТИ»

Целью утвержденного административного регламента является повышение качества и доступности результатов предоставления муниципальной услуги, создание комфортных условий для получателей муниципальной услуги. Установлено, что муниципальная услуга предоставляется на безвозмездной основе.

Получателями услуги обозначены физические и юридические лица, являющиеся собственниками земельных участков и заинтересованные в заключении соглашений о перераспределении земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Определены порядок и стандарт предоставления муниципальной услуги.

Приведены формы заявлений, решений и уведомлений установленного образца.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.04.2017 N 232 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 672 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «СОДЕЙСТВИЕ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 - 2020 ГОДЫ»

Уменьшен общий объем финансирования государственной программы с 10387153,0 тыс. рублей до 10362369,7 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансовые затраты снижены с 1808132,1 тыс. рублей до 1807779,6 тыс. рублей.

ОБРАЗОВАНИЕ. НАУЧНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ. КУЛЬТУРА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 07.04.2017 N 216 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В МУНИЦИПАЛЬНУЮ ПРОГРАММУ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА «РАЗВИТИЕ КУЛЬТУРЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА» НА 2013 - 2017 ГОДЫ, УТВЕРЖДЕННУЮ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 29.11.2012 N 1573»

Увеличен объем финансирования муниципальной программы с 2808624,2 тыс. рублей до 2844979,6 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансовое обеспечение возросло с 733744,1 тыс. рублей до 773482,7 тыс. рублей.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 24.04.2017 N 298 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СРЕДНЕЙ СТОИМОСТИ ОДНОГО КВАДРАТНОГО МЕТРА ОБЩЕЙ ПЛОЩАДИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ САМАРА НА ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ 2017 ГОДА»

Утверждена средняя стоимость одного квадратного метра общей площади жилья по городскому округу Самара на первый квартал 2017 года в размере 34283 рублей.

Определено, что данная величина при-

меняется для расчета размера социальных выплат, предоставляемых молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения и определения стоимости приобретения жилого помещения, наличие которого не дает оснований для признания заявителя и членов его семьи (одиноко проживающего гражданина) нуждающимися в жилых помещениях муниципального жилищного фонда по договорам социального найма.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 18.04.2017 N 285 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ВЕДОМСТВЕННУЮ ЦЕЛЕВУЮ ПРОГРАММУ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА «ЖИЛИЩНОЕ ХОЗЯЙСТВО НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА» НА 2015 - 2017 ГОДЫ, УТВЕРЖДЕННУЮ ПОСТАНОВЛЕНИЕМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 08.10.2014 N 1495»

Уменьшен объем финансирования программы с 695283,9 тыс. рублей до 648652,7 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансирование снижено с 276155,3 тыс. рублей до 229524,1 тыс. рублей.

Паспорт программы в соответствующем разделе дополнен таким целевым показателем, как количество изготовленных и установленных указателей с наименованиями улиц и номерами домов на нежилых зданиях, находящихся в муниципальной собственности городского округа Самара, за счет средств бюджета городского округа Самара.

ЗДРАВООХРАНЕНИЕ. ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ. ТУРИЗМ.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.04.2017 N 247 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.11.2013 N 683 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «РАЗВИТИЕ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 - 2020 ГОДЫ»

Возрос общий объем финансирования государственной программы с 43208,096 млн рублей до 43504,474 млн рублей, однако в 2017 году финансирование уменьшилось с 7534,029 млн рублей до 7503,404 млн рублей. Увеличение финансового обеспечения программы произошло по показателям 2018 года с 6839,689 млн рублей до 7286,855 млн рублей.

Кроме того, расширен перечень показателей государственной программы за счет следующего индикатора: доля граждан, занимающихся физической культурой и спортом по месту работы, в общей численности населения, занятого в экономике.

ПРОКУРАТУРА. ОРГАНЫ ЮСТИЦИИ. АДВОКАТУРА. НОТАРИАТ.

ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.05.2017 N 51-ГД «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬЮ 7 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О БЕСПЛАТНОЙ ЮРИДИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Установлено, что бесплатная юридическая помощь гражданам, среднедушевой доход семей которых ниже величины прожиточного минимума, либо одиноко проживающим гражданам, доходы которых ниже величины прожиточного минимума, предоставляется в виде правового консультирования, составления заявлений, жалоб, ходатайств, представления интересов гражданина в судах и других организациях, по всем вопросам гражданского законодательства, не связанным с предпринимательской деятельностью.

БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВООРЯДКА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 26.04.2017 N 270 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЯ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.06.2010 N 282 «ОБ ОРГАНИЗАЦИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ (ШКОЛЬНЫХ) ПЕРЕВОЗОК УЧАЩИХСЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ (ОРГАНИЗАЦИЙ) В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»

Актуализирован перечень документов, являющихся основанием для осуществления эксплуатации школьных автобусов в образовательном учреждении, а именно: медицинская справка водителя заменена на копию медицинского заключения о наличии (об отсутствии) у водителя школьного автобуса (кандидата в водители школьного автобуса) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению школьным автобусом.

ОБОРОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 18.04.2017 N 286 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИИ ГРАЖДАНСКОЙ ОБОРОНЫ В ГОРОДСКОМ ОКРУГЕ САМАРА»

Определены организационные основы, содержание основных мероприятий, состав сил и средств, порядок организации и ведения гражданской обороны в городском округе Самара. Обозначено, что подготовка к ведению гражданской обороны заключается в заблаговременном выполнении мероприятий по подготовке к защите населения, материальных и культурных ценностей от опасностей, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а также при чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера.

Руководство гражданской обороной осуществляет глава городского округа Самара, на территориях внутригородских районов городского округа - главы администраций внутригородских районов. При этом, указанные должностные лица несут персональную ответственность за организацию и проведение мероприятий по гражданской обороне и защите населения.

Признано утратившим силу постановление Администрации городского округа Самара от 10.07.2009 N 640 «Об утверждении Порядка подготовки к ведению и ведения гражданской обороны в городском округе Самара» с изменяющим его документом.



КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

РАСПОРЯЖЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 30.03.2017 N 2384-Р/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ДЕПАРТАМЕНТЕ ГРАДОСТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Определено, что департамент непосредственно подчиняется заместителю мэра по строительству и имущественным отношениям. Основной целью деятельности департамента являются: формирование политики администрации в области комплексного развития территории городского округа Тольятти, организация и осуществление руководства процессом градостроительства в соответствии с действующим законодательством, обеспечение условий жизнедеятельности населения городского округа в соответствии с градостроительными нормативами, общими целями и программами социально-экономического развития городского округа, предоставление земельных участков, расположенных на территории городского округа Тольятти, находящихся в муниципальной собственности и (или) в ведении городского округа Тольятти для строительства, а также для целей, не связанных со строительством, защита интересов администрации в области градостроительной деятельности. Место нахождения департамента: 445020, Российская Федерация, Самарская область, г.о. Тольятти, г. Тольятти, ул. Белорусская, дом 33.

Признано утратившим силу распоряжение мэрии городского округа Тольятти от 13.03.2017 N 1855-р/1 «Об утверждении Положения о департаменте градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти».

ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 10.04.2017 N 1255-П/1 «О КОНТРАКТНОЙ СЛУЖБЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Определены правила организации деятельности Кон контрактной службы администрации городского округа Тольятти при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Задачами Кон контрактной службы является своевременное и полное обеспечение потребностей Заказчика в товарах, работах, услугах с необходимыми показателями цены, качества и надежности, эффективное использование денежных средств, развитие добросовестной конкуренции, повышение уровня прозрачности при осуществлении планирования и осуществлении закупок.

Основными принципами создания и функционирования Кон контрактной службы при планировании и осуществлении закупок являются: привлечение квалифицированных специалистов, обладающих теоретическими и практическими знаниями и навыками в сфере закупок; свободный доступ к информации о совершаемых Кон контрактной службой действиях, направленных на обеспечение муниципальных нужд, в том числе способами осуществления закупок и

Обзор правовых актов городского округа Тольятти

их результатах; заключение контрактов на условиях, обеспечивающих наиболее эффективное достижение заданных результатов обеспечения муниципальных нужд; достижение Заказчиком заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд. Кон контрактная служба не является структурным подразделением администрации городского округа Тольятти и утверждается как постоянный состав работников, выполняющих функции по планированию, подготовке и осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Признано утратившим силу Постановление мэрии городского округа Тольятти от 25.03.2014 N 846-п/1 «О контрактной службе мэрии городского округа Тольятти» с изменяющими его документами.

РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 05.04.2017 N 1419 «О ПОРЯДКЕ ВЕДЕНИЯ ПЕРЕЧНЯ ВИДОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И ОРГАНОВ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, УПОЛНОМОЧЕННЫХ НА ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Закреплено, что формирование и ведение Перечня осуществляется на основании сведений, предоставляемых в уполномоченный орган органами местного самоуправления городского округа Тольятти, отраслевыми (функциональными) или территориальными органами (структурными подразделениями) администрации городского округа Тольятти, наделенными полномочиями по осуществлению соответствующего вида муниципального контроля.

В Перечень включаются следующие сведения: наименование вида муниципального контроля, осуществляемого на территории городского округа Тольятти; наименование органа местного самоуправления городского округа Тольятти, наделенного отраслевого (функционального) или территориального органа (структурного подразделения) администрации, наделенных полномочиями по осуществлению соответствующего вида муниципального контроля, их место нахождения, фамилия, имя, отчество и телефон руководителя; наименование и реквизиты нормативного правового акта Российской Федерации, Самарской области, муниципального нормативного правового акта городского округа Тольятти, устанавливающего полномочия органа местного самоуправления городского округа Тольятти по осуществлению муниципального контроля; наименование и реквизиты муниципального нормативного правового акта городского округа Тольятти об утверждении административного регламента осуществления соответствующего вида муниципального контроля.

Перечень формируется и ведется уполномоченным органом, определенным правовым актом администрации городского округа Тольятти. Информация, включенная в Перечень, является общедоступной.

ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 24.04.2017 N 1413-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В

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

Установлены предельные уровни соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников таких учреждений (без учета заработной платы соответствующего руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера): в муниципальных (бюджетных, казенных) учреждениях городского округа Тольятти - 4; в муниципальных автономных учреждениях городского округа Тольятти - 8.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.04.2017 N 1381-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 03.11.2016 N 3495-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О СИСТЕМЕ ОПЛАТЫ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, НАХОДЯЩИХСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»

Определен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров учреждений, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждений (без учета заработной платы соответствующего руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) в кратности 4. Ранее такой показатель устанавливался только в отношении руководителя Учреждения.

ОБРАЗОВАНИЕ. НАУКА. КУЛЬТУРА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 21.04.2017 N 1403-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 13.10.2016 N 3219-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2017 - 2020 ГГ.»

Увеличен объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет средств бюджета городского округа Тольятти, в том числе с учетом планируемых к поступлению в соответствии с действующим законодательством в бюджет городского округа Тольятти средств вышестоящих бюджетов, а также за счет внебюджетных средств с 21 348 068,960 тыс. рублей до 21 526 077,960 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансирование возросло с 6 484 360,000 тыс. рублей до 6 662 369,000 тыс. рублей.

ЖИЛИЩЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 18.04.2017 N 1364-П/1 «ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАСХОДНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2017 ГОД»

Установлено расходное обязательство городского округа Тольятти по предоставлению социальной выплаты на улучшение жилищных условий гражданам, в отношении которых принято решение о выделении средств из резервного фонда губернатора Самарской области на софинансирование данных расходов, на 2017 год.

Право на получение социальной выплаты имеют граждане, признанные нуждающимися в улучшении жилищных условий и проживающие на территории городского округа Тольятти, при условии выделения правительством Самарской области бюджетных ассигнований из резервного фонда губернатора Самарской области для софинансирования расходного обязательства городского округа Тольятти по предоставлению социальной выплаты. Закреплен перечень документов, представляемых гражданами для получения социальной выплаты.

Признано утратившим силу постановление мэрии городского округа Тольятти от 11.07.2016 N 2227-п/1 «Об установлении расходного обязательства городского округа Тольятти».

БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВОПОРЯДКА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 17.04.2017 N 1342-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 30.08.2016 N 2769-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «ПРОФИЛАКТИКА ТЕРРОРИЗМА, ЭКСТРЕМИЗМА И ИНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА 2017 - 2019 ГОДЫ»

Снижен общий объем финансирования программы на 2017 - 2019 годы со 140 330 тыс. рублей до 139 254 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансовый объем уменьшен с 50 320 тыс. рублей до 49 244 тыс. рублей.

КУЛЬТУРА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.04.2017 N 1289-П/1 «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 30.09.2013 N 2988-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ «КУЛЬТУРА ТОЛЬЯТТИ (2014 - 2018 ГГ.)»

Увеличен объем финансового обеспечения реализации программы с 3 926 793,34 тыс. рублей до 3 971 956,71 тыс. рублей, в частности, в 2017 году финансирование возросло с 617 920,00 тыс. рублей до 620 178,17 тыс. рублей.

Кроме того, Перечень мероприятий муниципальной программы изложен в новой редакции.

ВЫХОДНОЕ ПОСОБИЕ – ОПЛАТА ТРУДА?

КОММЕНТАРИЙ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ВС РФ ОТ 06.02.2017 N 305-КГ16-16457

До недавнего времени правоприменительной практикой был сформирован подход к тому, что суммы выходного пособия, которые выплачиваются работнику по соглашению об увольнении, нельзя признать расходами на оплату труда и, соответственно, учесть при расчете налога на прибыль. Основание – такие выплаты не связаны с выполнением работником трудовых функций. К примеру, ФНС России в Письме от 28.07.2014 N ГД-4-3/14565@ обратила внимание на то, что для включения выплат в пользу работника в состав расходов, учитываемых при налогообложении, необходимо соблюдение двух условий:

- отражение данных выплат в коллективном и (или) трудовом договорах либо в дополнительных соглашениях к ним с обязательным указанием на то, что такие соглашения являются неотъемлемой частью соответствующего договора;

- производственный характер выплат и наличие их связи с режимом работ и условиями труда работника.

Несмотря на то что налоговики в данном Письме прямо не сказали о необоснованности учета в расходах обозначенных выплат, их ссылка на судебные решения красноречиво говорила об их нежелании признавать их при налогообложении.

Судебная практика по этому вопросу долгое время была единообразной: арбитры в большинстве своем вставали на сторону налоговых органов, указывая, что суммы, выплачиваемые в связи с прекращением трудовых отношений, носят непроизводственный характер и не связаны с оплатой труда работника. Включение в трудовой договор условия о выплате компенсации при увольнении по соглашению сторон не стимулирует работника к продолжению трудовых обязанностей, а направлено на их прекращение, что противоречит п. 3 ч. 2 ст. 255 НК РФ. Словом, такие выплаты не направлены на получение доходов и не соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ (см., например, Постановления Президиума ВАС РФ от 01.03.2011 N 13018/10 по делу N A19-25409/09-43, ФАС МО от 22.08.2013 по делу N A40-147336/12-115-1029).

Отметим: поводом для вышеприведенных споров стала норма, предусмотренная п. 9 ст. 255 НК РФ и действующая до 1 января 2015 года. Она позволяла включить в состав расходов на оплату труда начисления работникам, увольняемым в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности либо штата работников налогоплательщика.

После обозначенной даты формулировка п. 9 ст. 255 НК РФ была изменена. Теперь в нем указывается, что к расходам на оплату труда относятся начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности либо штата работников налогоплательщика. При этом начислениями увольняемым работникам признаются, в частности, выходные пособия, которые производит работодатель при прекращении трудового договора, предусмотренные трудовыми договорами и (или) отдельными соглашениями сторон трудового договора, в том числе соглашениями о расторжении трудового договора, а также коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Словом, действующая редакция названной нормы позволяет учесть в составе расходов на оплату труда суммы выходных пособий при

увольнении, начисленных на основании соглашения о расторжении трудового договора.

Казалось бы, внесение в норму п. 9 ст. 255 НК РФ должно было положить конец спорам. Но этого, увы, не случилось, подобные споры продолжились. Более того, они вышли на новый уровень, так как к их рассмотрению подключился Верховный суд.

Так, Минфин в своих разъяснениях стал допускать возможность включения выплат, производимых при увольнении сотрудника на основании соглашения о расторжении трудового договора, в облагаемую базу по налогу на прибыль. Но! При условии, что такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору либо соглашением о расторжении трудового договора, а также при условии соответствия этих расходов критериям, определенным ст. 252 НК РФ (см., например, Письма от 12.02.2016 N 03-04-06/7530, от 19.08.2016 N 03-03-06/148797).

Между тем налоговые органы и арбитры предпринимают попытки оспорить данную позицию финансистов. К примеру, АС МО в Постановлении от 01.09.2016 N Ф05-6870/2016 по делу N A40-7941/2015, исходя из анализа положений ст. 252, 255, 270 НК РФ, положений Трудового кодекса, пришел к такому выводу: дополнительная компенсация при увольнении работников по соглашению сторон, выплачиваемая на основании соглашения о расторжении трудового договора, не может быть признана экономически обоснованной и, соответственно, учтена по п. 1 ст. 252 НК РФ в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль. В связи с тем что эта выплата не предусмотрена законом и не определен ее размер, выплачивать ее работодатель не обязан. Соглашение сторон о расторжении трудового договора является именно основанием для прекращения трудового договора, а не тем соглашением, которое бы являлось частью трудового договора (дополнением к нему) (см. также Постановление АС ВВО от 03.03.2016 N Ф01-234/2016 по делу N A11-3967/2015 (Определением ВС РФ от 24.06.2016 N 301-КГ16-6246 отказано в передаче данного дела в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного суда для пересмотра в порядке кассационного производства). Более того, такой подход Определением ВС РФ от 24.06.2016 N 301-КГ16-6246 был признан законным.

Правда, спустя три месяца Верховным судом РФ было принято Определение от 23.09.2016 N 305-КГ16-5939 по делу N A40-94960/2015, в котором были изложены противоположные выводы. В частности, арбитры отметили, что ст. 255 НК РФ установлен открытый перечень расходов на оплату труда работников, учитываемых при налогообложении, при условии, что эти выплаты производятся в рамках трудовых и связанных с ними отношений. Тот факт, что спорные выплаты произведены во исполнение дополнительных соглашений к трудовым договорам и соглашений о расторжении трудовых договоров, не исключает возможности признания таких расходов в целях налогообложения. Выплаты, производимые на основании соглашений о расторжении трудового договора, могут как выполнять функцию выходного пособия (заработка, сохраняемого на относительно небольшой период времени до трудоустройства работника), так и по существу выступать платой за согласие работника на отказ от трудового договора.

Тем самым служители Фемиды признали (причем впервые), что суммы компенса-



ций при увольнении работников по соглашению сторон можно учесть в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. То есть при условии соответствия этих выплат требованиям ст. 252 НК РФ: если обозначенные затраты являются обоснованными, то они включаются в состав расходов на оплату труда, если нет – они не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Здесь уместно добавить, что специалисты ФНС России в Письме от 23.12.2016 N СА-4-7/24825@ процитировали вывод арбитров из Определения N 305-КГ16-5939, суть которого заключается в следующем. Увольнение работника является завершающим этапом его вовлечения в деятельность налогоплательщика. В связи с этим вывод о несоответствии расходов, производимых при увольнении работников, требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ не следует из того факта, что работник в дальнейшем не сможет приносить доход организации в результате своего труда.

Тем самым налоговики дали понять, что в принципе не возражают против признания в составе расходов на оплату труда анализируемых компенсационных выплат. Но для этого налогоплательщики должны доказать, что анализируемые затраты соответствуют критериям обоснованности (экономической оправданности), что произведены они в связи с экономической деятельностью налогоплательщика, а не направлены на удовлетворение личных нужд уволенных граждан за счет бывшего работодателя.

Однако, как показала правоприменительная практика, доказать соответствие обозначенных выплат требованиям ст. 252 НК РФ налогоплательщикам удается далеко не всегда. И одной лишь ссылкой на Определение ВС РФ N 305-КГ16-5939 в данном случае явно недостаточно.

Например, АС СЗО, вставая на сторону налоговиков в Постановлении от 02.11.2016 N Ф07-4883/2016 по делу N A42-7406/2015, подчеркнул, что факт включения условия о выплате компенсации в определенном размере в случае увольнения по соглашению сторон в дополнениях к положению об оплате труда не свидетельствует об экономической обоснованности таких затрат. Отклонили арбитры и довод о том, что экономическая оправданность затрат на выплату спорных компенсаций увольняемым работникам состояла в минимизации затрат, связанных с выплатой больших сумм в результате их увольнения по сокращению штата. Ведь налогоплательщик не представил никаких доказательств проведения мероприятий по реальному сокращению штата сотрудников.

Схожие выводы в аналогичных ситуациях были сделаны в Определении ВС РФ от 12.12.2016 N 305-КГ16-16415 по делу N A40-195535/2015, Постановлениях АС МО от 28.11.2016 N Ф05-18242/2016 по делу N A40-188948/2015, Девятого арбитражного апелляционного суда от 06.12.2016 N 09АП-54635/2016-АК по делу N A40-132830/16.

Но есть и положительные примеры. Так, в деле, рассмотренном в Определении ВС РФ от 14.12.2016 N 310-КГ16-13086 по делу N A36-3766/2015, налогоплательщику удалось доказать правомерность учета в составе расходов на оплату труда сумм выплат, произведенных при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон (в деле представлены документы, свидетельствующие о проведении налогоплательщиком мероприятий по сокращению штата).

В Определении от 06.02.2017 N 305-КГ16-16457 по делу N A40-7941/2015 Верховный суд РФ в очередной раз анализировал правомерность уменьшения базы по налогу на прибыль на суммы, выплаченные увольняющимся работникам на основании соглашения о расторжении трудового договора по соглашению сторон. В данном деле общество также оспаривает исключение налоговой инспекцией из состава расходов суммы компенсаций, осуществленных уволенным работником по соглашению сторон.

Нижестоящие суды признали справедливой претензии инспекции, согласившись с ее доводами о том, что такие компенсации не предусмотрены ни положениями трудовых договоров, ни положениями трудового законодательства и не направлены на получение прибыли от предпринимательской деятельности.

Доказывая экономическую оправданность затрат на выплату спорных компенсаций, общество привело следующие аргументы:

- увольняя работников по соглашению сторон и выплачивая им пять месячных заработков, общество произвело те же выплаты, что и при увольнении работников по процедуре сокращения штата. Но при этом были исключены риски, связанные с оспариванием работниками увольнения и возможным восстановлением их на работе;

- после увольнения работников по соглашению сторон на предприятия были упразднены соответствующие штатные единицы.

Таким образом, увольнение работников по соглашению сторон с выплатой спорных компенсаций привело к достижению производственной цели – оптимизации расходов на персонал и, как следствие, получению обществом большей прибыли при меньших затратах. А это, по мнению общества, свидетельствует о соответствии произведенных им расходов требованиям ст. 252 НК РФ.

Данные доводы, по мнению Верховного суда, заслуживают внимания. Не исключено, что Судебная коллегия по экономическим спорам также оценит их должным образом (и спор разрешится в пользу налогоплательщика). А это значит, что подход к налоговому учету компенсаций, производимых увольняемым работникам по соглашению сторон, изначально сформированный в Определении ВС РФ N 305-КГ16-5939, в скором времени получит новое, более точное толкование. В любом случае позиция высших арбитров (какая бы она ни была) окажется полезной для правоприменительной практики (хотя бы позволит минимизировать количество споров по данному вопросу).

Т.М. МЕДВЕДЕВА,
эксперт журнала «Акты и комментарии для бухгалтера»



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

Материальная помощь работнику после несчастного случая на производстве. Право или обязанность?

Организация ведет деятельность на территории Самарской области. На производстве произошел тяжелый несчастный случай. Несмотря на то, что работник пострадал по своей халатности, грубо нарушив инструкции, степень вины пострадавшего не прописана в акте. Работодатель уже оплатил лечение в медицинской организации, в том числе и платную палату. Но пострадавший требует оказать и денежную материальную помощь. Имеет ли право работодатель отказать работнику в этом случае?

Работнику может быть причинен вред увечьем, профессиональным заболеванием или иным повреждением здоровья при исполнении им трудовых обязанностей. Такие отношения регулируются Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон N 125-ФЗ).

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве предусматривает возмещение вреда, причиненного жизни и здоровью застрахованного при исполнении им обязанностей по трудовому договору путем предоставления застрахованному в полном объеме всех необходимых видов обеспечения по страхованию, в том числе оплату расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию. Возможны следующие виды возмещения вреда работнику: возмещение потерянного заработка в зависимости от степени утраты профессиональной трудоспособности; возмещение дополнительных расходов в связи с трудовым увечьем; единовременное пособие; возмещение морального вреда.

В настоящее время указанные виды возмещения вреда работнику (кроме морального вреда) производятся не работодателями из собственных средств, а Фондом социального страхования РФ (страховщиком), в который работодатели (страхователи) вносят страховые взносы за работников. Эти отношения выходят за рамки трудового права, поэтому вопросы возмещения вреда регулируются другой отраслью права - правом социального обеспечения.

Таким образом, у работников, пострадавших в результате несчастного случая на производстве, может возникнуть право (пп. 1 - 3 п. 1 ст. 8 Закона N 125-ФЗ):

- 1) на пособие по временной нетрудоспособности;
- 2) на страховые выплаты:
 - единовременные,
 - ежемесячные;

3) на оплату дополнительных расходов, связанных с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией пострадавшего работника.

По общим правилам, все перечисленные выплаты, за исключением пособия по временной нетрудоспособности, производит ФСС РФ (п. 7 ст. 15 Закона N 125-ФЗ). Однако с учетом Положения об особенностях назначения и выплаты в 2012 - 2019 годах застрахованным лицам пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием, а также оплаты отпуска застрахованного лица (сверх ежегодного оплачиваемого отпуска, установленного законодательством Российской Федерации) на весь период лечения и проезда к месту лечения и обратно в субъектах Российской Федерации, участвующих в реализации пилотного проекта, утв. Постановлением Правительства РФ от 21.04.2011 N 294, на территории Самарской области и пособие по временной нетрудоспособности производит ФСС РФ.

Из анализа Закона N 125-ФЗ и вышеуказанного Положения ясно, что организация-работодатель не обязана что-либо выплачивать работнику, получившему производственную травму. Но работодатель может по собственной инициативе или на основании заявления работника выплатить работнику материальную помощь в порядке компенсации расходов на лечение и реабилитацию, причем размер этой помощи законодательством РФ не ограничен.

Таким образом, если нет ЛНА организации, закрепляющих обязанность, порядок и размер выдачи материальной помощи в подобных случаях, то оказание материальной помощи в рассматриваемой ситуации это право, а не обязанность работодателя.

26 апреля 2017 г.

Суточные при разъездном характере работы в 2017 году

Как изменилась в 2017 году ситуация с выплатой суточных работникам при разъездном характере работы? Облагаются ли они НДФЛ и страховыми взносами?

Из части 2 ст. 168.1 ТК РФ следует, что размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками сотрудников, постоянная работа которых имеет разъездной характер, должны быть установлены коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами (а по желанию - также трудовым договором).

Таким образом, работодатель самостоятельно определяет размер суточных, которые выплачиваются работнику, постоянная работа которого носит разъездной характер, и закрепляет его в соответствующем документе.

В ст. 217 НК РФ приведены доходы, которые налогообложению не подлежат. Применение освобождения в отношении суточных, выплачиваемых по законодательству РФ при компенсации работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы, ограничено. Суточные не облагаются НДФЛ в пределах 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Однако служебная поездка работника, постоянная работа которого носит разъездной характер, не является командировкой. Поэтому суточные, выплачиваемые такому сотруднику, в полном объеме не облагаются НДФЛ (естественно, при условии, что выплаченная сумма соответствует размеру суточных, установленному коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором). Сделанный вывод не противоречит позиции Минфина (см. Письма от 28.09.2016 N 03-04-06/56568, от 22.01.2015 N 03-04-06/1626, от 30.07.2014 N 03-04-06/37488, от 14.07.2014 N 03-03-06/4/34093). В Письме Минфина РФ от 29.04.2015 N 03-03-06/1/24840 особо подчеркнуто, что это распространяется и на расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие).

Таким образом, если работа физических лиц по занимаемой должности носит разъездной характер и это отражено в коллективном договоре, соглашениях, локальных нормативных актах, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, в том числе, не подлежат обложению НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

Положения статьи 422 НК РФ, как и ранее положения ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ, устанавливают исключения из облагаемых страховыми взносами выплат, т.е. из объекта обложения страховыми взносами, поэтому они будут иметь огромное значение для всех плательщиков страховых взносов. Перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, приведенный в комментируемой статье, в нескольких местах отличается от того перечня, что был закреплён в ст. 9 Федерального закона N 212-ФЗ.

В частности, изменение заключается в том, что ранее при оплате плательщиками расходов на командировки работников не облагались страховыми взносами суточные вне зависимости от размера. Теперь же при оплате плательщиками расходов на командировки работников не будут облагаться страховыми взносами суточные, только предусмотренные п. 3 ст. 217 НК РФ.

Однако при этом снова необходимо отдельно учитывать ситуацию с выплатой суточных (которые не являются командировочными расходами) работникам с разъездным характером работы.

Таким образом, если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его постоянная работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, в том числе и суточные, не облагаются страховыми взносами в случае их документального подтверждения.

К сведению. Как пояснил Минфин в своем Письме от 16.11.2016 N 03-04-12/67082, по вопросу исчисления и уплаты страховых взносов следует руководствоваться ранее данными разъяснениями Минтруда России по соответствующему вопросу. Например, в своем Письме

от 08.06.2016 N 17-4/В-234 Минтруд России пояснил, что если в коллективном договоре, соглашении, локальном нормативном акте или трудовом договоре с работником установлено, что его постоянная работа по занимаемой должности носит разъездной характер, то выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов работника, связанных с его служебными поездками, не облагаются страховыми взносами в случае их документального подтверждения. При этом суточные, выданные работнику, не облагаются страховыми взносами в размере, установленном локальным актом организации.

27 апреля 2017 г.

Студент-очник устроился на работу. Сохранится ли право на стандартный «детский» вычет у родителя?

В нашей организации есть сотрудница, которой мы предоставляем вычет на ребенка. Ребенок старше 18 не достиг 24, есть справка об обучении по очной форме и свидетельство о рождении. Этот ребенок устроился в нашу организацию. Сохранится ли вычет на ребенка у родителя?

Условия предоставления стандартного «детского» вычета, установленные Налоговым кодексом, отличаются от условий исполнения родителями обязанности содержать детей, закрепленные в Семейном кодексе (согласно ст. 80 Семейного кодекса родители обязаны содержать своих несовершеннолетних детей).

Еще МНС РФ в своем Письме от 30.01.2004 N ЧД-6-27/100@ указала, что предоставление стандартных вычетов на содержание ребенка (детей), включая учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта, производится независимо от наличия у ребенка (детей) самостоятельных источников дохода и совместного проживания с родителями.

Позднее в Письме от 30 июня 2014 г. N 03-04-05/31345 представители Минфина подтвердили, что предоставление родителю стандартного налогового вычета на ребенка производится независимо от наличия у последнего самостоятельных источников дохода. То есть даже тот факт, что ребенок полностью или частично обеспечивает себя сам, при выполнении всех прочих условий не является основанием для отказа в предоставлении в отношении его «детского» вычета.

Однако, отвечая на вопрос относительно сохранения у родителя права на вычет при вступлении студента в брак, Минфин в Письме от 17 марта 2016 г. N 03-04-05/14853 обращает внимание на то, что одним из основных условий применения «детского» вычета является нахождение ребенка на обеспечении налогоплательщика, хотя при этом Минфин оговаривается, что это письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом.

Учитывая вышеизложенное, не следует исключать вопросы при проверке со стороны налоговиков. Рекомендуем уточнить в ИФНС по месту учета налогового агента.

03 мая 2017 г.



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

Ответственность за нарушение сроков представления декларации об объеме розничной продажи алкогольной продукции

Является ли законным привлечение директора Общества и ООО к административной ответственности по ст. 15.13 КоАП РФ (нарушение срока предоставления деклараций за III квартал 2016г.). За одно правонарушение при этом на директора наложен штраф в размере 5 000 руб., а на Общество - 50 000 руб.?

Рассмотрев Ваш вопрос, сообщаем:

Правила представления деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей утверждены Постановлением Правительства РФ от 09.08.2012 N 815 (далее - Правила). Формы деклараций приведены в Приложениях к этим Правилам.

Организации, осуществляющие розничную продажу алкогольной продукции (за исключением пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи), должны представлять декларации по форме, приведенной в Приложении 11 к Правилам. Она называется «декларация об объеме розничной продажи алкогольной (за исключением пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи) и спиртосодержащей продукции».

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную реализацию пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи, разработана декларация об объеме розничной продажи пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи, форма которой приведена в Приложении 12.

Эти декларации должны представляться по телекоммуникационным каналам связи в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в органы исполнительной власти субъектов РФ по месту регистрации организации (индивидуального предпринимателя).

П. 1 ст. 26 Федерального закона от 22.11.1995 N 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (далее - Федеральный закон N 171-ФЗ) введен запрет на искажение и непредставление в установленные сроки «алкогольной» декларации. В свою очередь, юридические лица, должностные лица и граждане, нарушающие требования указанного Закона, несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Административно наказуемым деянием являются искажение информации, нарушение порядка и сроков при декларировании оборота алкогольной продукции. За его совершение должностным лицам и индивидуальным предпринимателям грозит штраф в размере от 5000 до 10 000 руб., юридическим лицам - штраф в размере от 50 000 до 100 000 руб. (ст. 15.13 КоАП РФ).

Позиция Верховного суда РФ. Состав административного правонарушения, определенного ст. 15.13 КоАП РФ, является формальным, то есть не предусматривает материально-правовых последствий содеянного. Поэтому не имеют правового значения доводы об отсутствии негативных финансовых последствий при нарушении порядка декларирования (Постановления ВС РФ от 29.10.2015 N 305-АД15-11441, от 07.10.2015 N 305-АД15-11764).

Несоблюдение порядка заполнения «алкогольной» декларации и несоблюдение сроков ее представления, будучи формальными признаками нарушения, выступают в качестве оснований для привлечения соответствующего лица к административной ответственности. Это связано с тем, что указанные правонарушения посягают на экономические интересы государства в области производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции, а государственный контроль в сфере оборота алкоголя направлен на защиту прав потребителей и обеспечение качества такой продукции. Таким образом, существенная угроза охраняемым общественным отношениям заключается не в наступлении каких-либо вредных материальных последствий, а в пренебрежительном отношении к исполнению публично-правовых обязанностей. Поэтому, к примеру, опоздание с представлением декларации лишь на один день не расценивается судьями как малозначительное правонарушение (Решение Ставропольского краевого суда от 22.07.2015 по делу N 7а-649/2015). То же самое касается ситуации, когда в декларации незначительно искажена информация об объеме закупаемой алкогольной продукции (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 08.10.2015 N 09АП-39342/2015 по делу N А40-92023/15, которым оставлено без изменения Решение арбитражного суда г. Москвы от 21.07.2015).

Соответствующим образом карается и факт отражения количества закупленной у поставщика алкогольной продукции не в той графе декларации. Общество привлечено к административной ответственности по ст. 15.13 КоАП РФ, законность чего подтвердили судьи (Решение арбитражного суда г. Москвы от 25.02.2015, оставленное без изменения Постановлением Девятого арбитражного апелляционного суда от 19.05.2015 N 09АП-13995/2015, а затем и Постановлением ВС РФ от 07.10.2015 N 305-АД15-11764).

Исходя из вышеизложенного, для привлечения к административной ответственности формальных признаков (нарушения срока представления «алкогольной» декларации, искажения информации в ней) более чем достаточно, так как оборот алкогольной продукции находится под особым контролем государства. Кроме того, факт отсутствия негативных последствий в результате указанных нарушений не является

обстоятельством, свидетельствующим о малозначительности совершенного правонарушения.

06 апреля 2017 г.

НДФЛ с подарка гражданину Казахстана

Гражданину Казахстана (не является сотрудником нашей организации) выдан подарок стоимостью 10000 руб, какую ставку НДФЛ применять?

Согласно п. 2 ст. 2 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал от 18.10.96 (далее - Конвенция) в качестве налогов на доход и капитал рассматриваются все налоги, взимаемые с общей суммы дохода или капитала или с отдельных элементов дохода или капитала, включая налоги с доходов от отчуждения движимого или недвижимого имущества, налоги, взимаемые с общей суммы жалования или зарплаты, выплачиваемых предприятиями, а также налоги, взимаемые с доходов от прироста капитала.

В соответствии с п. 4 ст. 13 Конвенции определено, что доходы от продажи любого имущества, не перечисленного в п. п. 1 и 2 данной статьи, облагаются налогом только в договариваемом государстве, резидентом которого является лицо, отчуждающее имущество, то есть - Российской Федерации.

Согласно п. 1 ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

То есть плательщиками НДФЛ в отношении доходов от источников в РФ признаются как налоговые резиденты РФ, так и физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения (п. 2 ст. 207 НК РФ).

При рассмотрении вопроса о налоговом статусе физического лица следует учитывать любой непрерывный 12-месячный период, в том числе начавшийся в одном налоговом периоде (календарном году) и продолжающийся в другом налоговом периоде (календарном году). Данная позиция приведена в Письме Минфина России от 19.03.2007 N 03-04-06-01/74.

Таким образом, если физическое лицо находилось в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев подряд, то оно признается налоговым резидентом РФ. В этом случае налоговая ставка по НДФЛ в отношении его доходов составит 13%. Если же физическое лицо не является налоговым резидентом РФ, то налоговая ставка по НДФЛ составит 30% (ст. 224 НК РФ).

При этом следует иметь в виду, что согласно п. 28 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению доходы в виде по-

дарка, не превышающие 4000 руб. за налоговый период.

Льгота, предусмотренная ст. 217 НК РФ, применяется в отношении доходов, полученных физическими лицами независимо от наличия или отсутствия у них статуса налогового резидента России (Письмо Минфина России от 16.09.2010 N 03-04-05/10-553).

Следовательно, гражданин Казахстана является плательщиком НДФЛ в отношении стоимости врученного ему подарка, превышающей 4000 руб. и ставка НДФЛ определяется по указанным выше правилам в зависимости от налогового статуса. Если он является налоговым резидентом (фактически находящийся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев) то ставка 13%, если же физическое лицо не является налоговым резидентом РФ, то налоговая ставка по НДФЛ составит 30%.

19 апреля 2017 г.

Неплательщик НДС: счет-фактура, начисление и вычет по возврату

Производитель хлеба не является плательщиком НДС, но поставляет хлеб в магазины, выставляет счета-фактуры с выделенным НДС и перечисляет в бюджет. Покупатель не реализованный ими хлеб возвращает продавцу и так же выставляет счета-фактуры с НДС, можем ли мы принять НДС к вычету?

По общим правилам, если товар поставляет организация, не являющаяся плательщиком НДС, то она не должна выставлять счет-фактуру (отдельным случаем является нарушение указанного правила). Поэтому покупатель - плательщик НДС по такой поставке не принимает налог к вычету.

Соответственно, и при возврате данного товара покупателем не составляется счет-фактура с выделением НДС (Письмо Минфина России от 10.11.2015 N 03-07-09/64631). Это значит, что он не исчисляет налог в связи с возвратом и не уплачивает его в бюджет.

Но если поставщик, не являющийся плательщиком НДС, поставив товар, все же в нарушение требований НК РФ выставляет счет-фактуру и выделяет в нем НДС? Выставив в начале сделки счет-фактуру с выделенным НДС, на основании п. 5 ст. 173 НК РФ всю сумму налога, указанную в счете-фактуре, он должен начислить к уплате в бюджет.

В описанной ситуации если покупатель поставил товары на учет, то он оформляет счет-фактуру на сумму возврата.

При этом Поставщик, не будучи плательщиком НДС, не имеет права воспользоваться какими-либо вычетами налога по выставленному покупателем счету-фактуре на возврат товара (см. п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33).

То есть, несмотря на возврат товара, даже если он произошел полностью в отношении всей партии, уменьшить свои обязательства по уплате налога в бюджет неплательщик НДС не сможет.

Исходя из вышеизложенного, производитель хлеба не может принять НДС по возвращенному хлебу к вычету.

20 апреля 2017 г.

«И ОПЫТ, СЫН ОШИБОК ТРУДНЫХ...»

Окончание. Начало на стр. 1

Если наличие такой совокупности обстоятельств налоговым органом не доказано, то нельзя делать вывод о направленности действий налогоплательщика на уклонение от налогообложения лишь на основании применения им по сделке цены, отличающейся от рыночной. Соответственно, в такой ситуации перерасчет налоговых обязательств налогоплательщика посредством определения рыночных цен по сделкам неправомерен (см. Определение ВС РФ от 01.12.2016 N 308-КГ16-10862 по делу N A32-2277/2015).

Вывод. Отличие примененной налогоплательщиком цены от уровня цен, обычно применяемых по идентичным (однородным) товарам, работам или услугам другими участниками гражданского оборота, не может служить самостоятельным основанием для вывода о получении необоснованной налоговой выгоды. Многократное отклонение цены сделки от рыночного уровня может учитываться в качестве одного из признаков получения необоснованной налоговой выгоды в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, порочащими деловую цель сделки.

Добавим: в Определении ВС РФ N 308-КГ16-10862 есть еще два утверждения, которые, на наш взгляд, заслуживают внимания налогоплательщиков.

1. Если предметом экспертизы является определение рыночной стоимости активов на основании постановления инспекции, изданного при осуществлении мероприятий налогового контроля, в качестве экспертов для этого вида экспертизы могут быть привлечены только лица, являющиеся профессиональными оценщиками (члены одной из саморегулируемых организаций оценщиков, которые застраховали свою ответственность согласно требованиям Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

2. Судебное разбирательство не должно подменять собой осуществление налогового контроля в административной процедуре. Поэтому налоговики вправе ходатайствовать о назначении судебной «ценовой» экспертизы лишь для уточнения обстоятельств, послуживших основанием для привлечения общества к налоговой ответственности, а не для устранения недостатков налоговой проверки (поскольку изначально такая экспертиза должна проводиться налоговым органом в рамках мероприятий налогового контроля).

Необоснованная налоговая выгода

Общеизвестно, что понятие «необоснованная налоговая выгода» действующим налоговым законодательством не определено. Судя по недавним сообщениям в СМИ, в ближайшее время законодатель намерен устранить данный пробел, что, несомненно, положительно скажется на правоприменительной практике. А пока налоговики под разными предлогами предъявляют претензии по поводу получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

К примеру, инспекторы считают, что отсутствие товаротранспортных документов о доставке товаров, сырья или материалов свидетельствует о фиктивности сделки по их покупке. Ситуация усугубляется, если у контрагентов (в том числе второго, третье-

го звена и т.д.) подмоченная репутация. В этом случае налоговый орган снимает вычеты по НДС и доначисляет налог на прибыль.

Спор по таким обстоятельствам был рассмотрен в Определении ВС РФ от 29.11.2016 N 305-КГ16-10399 по делу N A40-71125/2015. В нем арбитры подчеркнули: условием признания расходов по налогу на прибыль и принятия к вычету «входного» налога является действительное (реальное) совершение хозяйственных операций. Если сделка фактически осуществлена, то претензии насчет необоснованной налоговой выгоды неправомерны.

Вывод. Противоречия в доказательствах, подтверждающих последовательность движения товара от изготовителя к налогоплательщику, но не опровергающих сам факт поступления товара налогоплательщику, равно как и факты неисполнения участниками сделок (поставщиками первого, второго и более дальних звеньев по отношению к налогоплательщику) обязанности по уплате налогов, сами по себе не могут являться основанием для возложения соответствующих негативных последствий на покупателя товаров.

Налог на добавленную стоимость

ВОЗМЕЩАЕМАЯ АРЕНДАТОРОМ СУММА ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА СВЯЗАНА С ОПЛАТОЙ АРЕНДЫ

Действующее законодательство РФ не запрещает сторонам арендных отношений включать в договор условие об обязанности арендатора земельного участка компенсировать арендодателю затраты, связанные с уплатой земельного налога по нему.

В то же время, если сумма компенсации земельного налога имеет прямое отношение к сдаче земельного участка в аренду (фактически связана с оплатой аренды участка), ее следует рассматривать в качестве дополнительной платы по договору аренды. С точки зрения уплаты НДС обозначенная компенсация в силу п. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ квалифицируется как денежная сумма, связанная с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

В Определении ВС РФ от 12.08.2016 N 305-КГ16-10312 по делу N A40-144005/2015 указано, что возмещаемая арендатором сумма земельного налога представляет собой экономическую выгоду для арендодателя, поэтому подлежит включению в облагаемую НДС базу.

Вывод. Дополнительная плата в виде компенсации затрат арендодателя на уплату земельного налога имеет прямое отношение к договору аренды и связана с платой за аренду земельных участков, а потому подлежит учету в налоговой базе по НДС.

СУБСИДИИ

В силу п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты НДС, предъявленного продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет данных товаров (работ, услуг), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

Этот порядок вычетов НДС в настоящее время применяется в отношении приобретаемых товаров (работ, услуг), оплачиваемых за счет субсидий из регионального и местного бюджета.

В случае оплаты приобретаемых товаров (работ, услуг) за счет средств, выделенных из федерального бюджета, суммы НДС вычета не подлежат, поскольку принятие к вычету (возмещению) налога, уплаченного за счет средств федерального бюджета, приведет к повторному возмещению налога из бюджета. Поэтому суммы НДС, ранее принятые к вычету по таким товарам (работам, услугам), следует восстановить на основании п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ. При этом суммы НДС, подлежащие восстановлению в соответствии с указанной нормой, не включаются в стоимость



указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ (см. также Письмо Минфина России от 18.11.2016 N 03-07-11/68000).

При этом законодательно не был урегулирован вопрос с НДС по региональным (местным) субсидиям, источником финансового обеспечения которых являлись целевые межбюджетные трансферты из федерального бюджета.

Инспекторы, руководствуясь нормой п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ, как правило, настаивали на восстановлении налога в подобной ситуации. Суды, в свою очередь, не рассматривали такие субсидии как средства федерального бюджета (см. Определение ВС РФ от 19.11.2015 N 310-КГ15-8772 по делу N A09-8245/2014, от 21.01.2016 N 310-КГ15-13228 по делу N A09-7805/2014). Аналогичные выводы сделаны также в Определении ВС РФ от 06.09.2016 N 303-КГ16-10654 по делу N A73-7805/2014.

Вывод. Субсидии, полученные налогоплательщиками из бюджета субъекта РФ (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являлись в том числе целевые межбюджетные трансферты из федерального бюджета, не могут рассматриваться как субсидии из средств федерального бюджета.

От редакции. С 1 июля 2017 года будет действовать новая редакция п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ. Вне зависимости от того, из какого бюджета направлена субсидия (федерального, регионального или местного) на возмещение затрат по оплате товаров, работ или услуг, надо будет восстанавливать НДС по этим товарам, работам, услугам. Восстановленный налог можно будет учесть в составе прочих расходов на основании ст. 264 НК РФ.

Налог на прибыль организаций

Долгое время в правоприменительной практике суммы выходного пособия, выплачиваемого работнику на основании соглашения об увольнении, не признавались расходами на оплату труда и исключались из налогообложения. Основание - такие выплаты не связаны с выполнением работником трудовых функций (см., например, Письмо ФНС России от 28.07.2014 N ГД-4-3/14565@, Постановления Президиума ВАС РФ от 01.03.2011 N 13018/10 по делу N A19-25409/09-43, ФАС МО от 22.08.2013 по делу N A40-147336/12-115-1029).

Внесение с 1 января 2015 года уточняющих поправок в норму п. 9 ст. 255 НК РФ ситуацию кардинально не изменило. Споры продолжились в том числе в судах (см.,

например, Постановление АС МО от 01.09.2016 N Ф05-6870/2016 по делу N A40-7941/2015).

Вместе с тем Минфин России допускает возможность включения обозначенных выплат в облагаемую базу при условии ответственности этих расходов требованиям ст. 252 НК РФ (см., например, Письма от 12.02.2016 N 03-04-06/7530, от 19.08.2016 N 03-03-06/1/48797).

В связи с этим представляет интерес позиция, изложенная в Определении ВС РФ от 23.09.2016 N 305-КГ16-5939 по делу N A40-94960/2015. В частности, арбитры отметили, что ст. 255 НК РФ установлен открытый перечень расходов на оплату труда работников, учитываемых при налогообложении, при условии, что эти выплаты производятся в рамках трудовых и связанных с ними отношений. Тот факт, что спорные выплаты произведены во исполнение дополнительных соглашений к трудовым договорам и соглашений о расторжении трудовых договоров, не исключает возможности признания таких расходов в целях налогообложения. Выплаты, производимые на основании соглашений о расторжении трудового договора, могут как выполнять функцию выходного пособия (заработка, сохраняемого на относительно небольшой период времени до трудоустройства работника), так и по существу выступать платой за согласие работника на отказ от трудового договора.

Вывод. Увольнение работника является завершающим этапом его вовлечения в деятельность налогоплательщика, в связи с чем вывод о несоответствии расходов, производимых при увольнении работников, требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ не может следовать из того факта, что работник в дальнейшем не сможет приносить доход организации в результате своего труда.

Взыскание налоговой задолженности с иных лиц

Вопрос о взыскании налоговой задолженности с взаимозависимого лица налогоплательщика на основании п. 2 ст. 45 НК РФ (допускающим возможность признания взаимозависимости лиц по иным основаниям) в настоящее время исследуется судебными инстанциями всех уровней достаточно часто. Примерами таких судебных решений являются, например:

- Определение ВС РФ от 02.11.2015 N 305-КГ15-13737 по делу N A40-153792/2014 (цена вопроса - 57 млн руб.);

- Определение ВС РФ от 14.09.2015 N 306-КГ15-10508 по делу N A12-14630/2014 (цена вопроса - 49 млн руб.);

- Определение ВС РФ от 19.10.2016 N 303-КГ16-13164 по делу N A73-11276/2015 (цена вопроса - 49 млн руб.).

Определение ВС РФ от 16.09.2016 N 305-КГ16-6003 по делу N A40-77894/15 (цена вопроса - 239 млн руб.) также посвящено этому вопросу. В нем была взыскана задолженность не с должника, а с неформально связанной с ним компании.

Кассационная инстанция (в отличие от первой и апелляционной инстанций) пришла к выводу, что имело место не разделение бизнеса, а приобретение его самостоятельным юридическим лицом, созданным другими участниками, находящимся по другому юридическому адресу, имеющим свой управленческий персонал и иной штат сотрудников (см. Постановление АС МО от 13.04.2016 N Ф05-14874/2015).

ВС РФ, в свою очередь, с одной стороны, признал отсутствие всех формальных признаков взаимозависимости между должником и новой компанией. С другой стороны, арбитры подчеркнули: передача налогоплательщиком имущества (прав на получение доходов) после вступления в силу решения инспекции, принятого по результатам налоговой проверки, привела к утрате источника уплаты налогов и, как следствие, к невозможности исполнения налоговой обязанности налогоплательщиком, о чем вновь созданное лицо не могло не знать в силу своего зависимого положения по отношению к налогоплательщику.

По мнению ВС РФ, отсутствие признаков субъективной зависимости между организацией-должником, в том числе по критериям участия в капитале и (или) осуществления руководства деятельностью юридического лица, не исключает возможности признания компаний взаимозависимыми по другим основаниям, если их поведение носит объективно зависимый друг от друга характер.

Вывод. Используемое в п. 2 ст. 45 НК РФ понятие иной зависимости между налогоплательщиком и лицом, к которому предъявлено требование о взыскании налоговой задолженности, имеет самостоятельное значение и должно толковаться с учетом цели данной нормы - противодействия избежанию налогообложения в тех исключительных случаях, когда действия налогоплательщика и других лиц носят согласованный (зависимый друг от друга) характер, который приводит к невозможности исполнения обязанности по уплате налогов их плательщиком, в том числе при отсутствии взаимозависимости, предусмотренной ст. 105.1 НК РФ.

Взыскание налоговых долгов с руководителя компании

Споры о законности привлечения руководителя юридического лица к имущественной ответственности по налоговым долгам этого лица, которые образовались в результате противоправных действий руководителя, в последнее время не редкость. Отметим: подобные разбирательства происходят в рамках гражданского судопроизводства (то есть рассматриваются судами общей юрисдикции), и инициируют их в одинаковой мере и налоговики, и прокуратура <2>. (Их требования, как правило, основываются на положениях ст. 1064 ГК РФ и на разъяснениях Пленума ВС РФ, сделанных в Постановлении от 28.12.2006 N 64.) И те и другие считают: налоговая задолженность, образовавшаяся по вине руководителя, является ущербом, причиненным бюджету РФ, нести ответственность и возмещать такой ущерб должен руководитель юридического лица.

Ключевым моментом при принятии арбитрами решений о привлечении руководителя компании к имущественной ответственности по долгам юридического лица до недавних пор являлось наличие вступившего в силу приговора суда по УК РФ в отношении этого лица (см., например, Апелляционное определение ВС Республики Башкортостан от 13.03.2014, Определение ВС РФ от 27.01.2015 N 81-КГ14-19). Если же обвинительный приговор в отношении руководителя отсутствовал, то суды зачастую отказывали в удовлетворении требований об обязанности руководителя возместить ущерб, причиненный бюджету РФ организацией, руководимой данным лицом (см., например, Апелляционные определения ВС Республики Адыгея от 23.12.2014 по делу N 33-1603/2014год, Красноярского краевого суда от 14.01.2015 N 33-261/2015, А-30).

Однако в Апелляционном определении Свердловского областного суда от 19.08.2015 по делу N 33-11889/2015 судьи решили, что прекращение уголовного преследования (из-за истечения срока давности привлечения к уголовной ответственности) не освобождает виновное лицо от обязательств по возмещению ущерба.

Аналогичная позиция изложена в Определении ВС РФ от 22.11.2016 N 58-КГПР16-22: если вина генерального директора общества в причинении государству ущерба приговором суда не установлена, это обстоятельство не может стать основанием для отказа в удовлетворении исковых требований о взыскании ущерба, причиненного преступлением. Постановление о прекращении уголовного дела - одно из доказательств по делу, которое подлежит оценке наряду с другими доказательствами в их совокупности. Причем прекращение уголовного преследования руководителя компании не освобождает его от обязательств по возмещению ущерба (в виде налоговой задолженности), причиненного бюджету страны.

Вывод. По искам о взыскании ущерба, причиненного государству, постановление о прекращении уголовного дела является одним из доказательств и подлежит оценке наряду с другими доказательствами в их совокупности. При этом решение о прекращении уголовного дела в связи с истечением срока давности уголовного преследования не влечет за собой реабилитацию лица, обвиняемого в преступлении (признание его невиновным).

Т.М. МЕДВЕДЕВА,
эксперт журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения»

УТОЧНЕНКА ПО НДС: СТОИТ ЛИ СДАВАТЬ ПОСЛЕ КАМЕРАЛКИ

Налоговики выявили неотражение в разделе 7 операций, не облагаемых НДС, и потребовали уточненную декларацию. Но срок камеральной проверки НДС-декларации уже истек. Если ошибка не влечет занижения налога, то представление уточненки - ваше право, а не обязанность. Но важно понимать, к каким последствиям может привести реализация этого права.

ПОЧЕМУ НАЛОГОВИКИ ТРЕБУЮТ УТОЧНЕНКУ

Современное программное обеспечение дает инспекциям весьма широкие возможности. Проверочные программы сравнивают налоговую отчетность с бухгалтерской, декларации по разным налогам, а также декларации продавцов и покупателей между собой. Все нестыковки, которые могут возникнуть из-за ошибочного указания или отсутствия каких-либо данных, выявляются и фиксируются. Причем независимо от того, возникает ли из-за этого недоимка по налогу или нет.

И когда вышестоящий орган начинает проверять саму ИФНС, у инспекторов могут быть из-за этого неприятности. Поэтому они стараются заранее все исправить, для чего и требуют от вас уточненки.

В качестве основания для таких требований инспекторы обычно ссылаются на ст. 88 НК РФ. Эта норма действительно обязывает налогового инспектора <1>:

- сообщить налогоплательщику о выявленных в декларации ошибках и (или) противоречиях между сведениями в представленных документах;

- потребовать представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Справка. Камеральная проверка заканчивается <2>:

- или на дату истечения трехмесячного срока со дня представления декларации;

- или на дату окончания проверки, указанную в акте, если до истечения трехмесячного срока будет выявлено налоговое нарушение.

Но есть одно но: все эти действия правомерны в период камеральной проверки.

А после окончания камералки уточненку можно только попросить.

ИДЕМ НАВСТРЕЧУ

Если вы не хотите портить отношения с инспекцией, то можно сдать уточненку. Сделать это несложно, правда, неизвестно, что за этим потянется. Уточненную декларацию также начнут «камеральить», могут потребовать обосновать вычеты, представить какие-либо документы и т.д. В общем, лишняя работа и лишние риски.

В любом случае помните, что уточненку по НДС и все пояснения к ней нужно сдавать в электронной форме, иначе они не будут считаться представленными <3>.

ИДЕМ НА ПРИНЦИП

Если вы по каким-либо соображениям не готовы идти налоговикам навстречу, вы вправе просто проигнорировать их требование как неправомерное, ведь срок камералки уже истек <4>.

В качестве более мягкого варианта отказа можно направить в налоговую инспекцию пояснения. Ведь даже во время камеральной проверки декларации компания при выявлении ошибок, не ведущих к занижению налога, вправе выбрать, что ей делать <5>:

- или сдать уточненную декларацию;

- или представить письменные пояснения.

Поэтому вы можете написать - да, мол, признаем, что ошиблись. У нас были такие-то

не облагаемые НДС операции в таком-то периоде, а мы не заполнили раздел 7 декларации. Но поскольку занижения налога из-за этого не произошло, то в соответствии с п. 1 ст. 81 НК РФ своим правом представить уточненную декларацию пользоваться не будем <6>.

ПОСЛЕДСТВИЯ ОТКАЗА

Поскольку требование неправомерно, то наказывать вас за его невыполнение не должны. К тому же ответственности непосредственно за неполное или неправильное заполнение декларации в Налоговом кодексе нет. Тем не менее есть риск наложения штрафов за непредставление сведений, необходимых для налогового контроля:

- по НК - в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ. Мнение о возможности штрафа в этом случае высказывали московские налоговики <7>;

- по КоАП - в размере от 300 до 500 руб. (административный штраф, налагаемый на директора) <8>.

Внимание! Уточненная декларация не будет считаться представленной с нарушением срока, когда бы вы ее ни представили <9>.

На наш взгляд, эти нормы тут неприменимы. Документ, необходимый для налогового контроля, - это декларация, а не ее разделы по отдельности. Ответственность за непредставление декларации предусмотрена в другой статье <10>. И она карает за непредставление декларации в целом. Ранее и Минфин признавал, что ответственности за неправильное заполнение декларации, не повлекшее занижения налоговой базы и суммы налога к уплате, в НК нет <11>.

Если штрафы будут, их стоит обжаловать, хотя суммы, конечно же, совсем нестрашные. Опасно здесь другое. Налоговики в любом случае зафиксируют для себя незаполнение раздела 7 как нарушение. И при любых претензиях к вашей деятельности будут пытаться использовать это как дополнительный аргумент против.

Так, ИФНС отказала компании в вычете НДС по причине нереальности ее хозяйственных операций с контрагентом. В числе других претензий было неотражение контрагентом процентов по выданному компании займу в разделе 7. Суд признал отказ незаконным <12>.

В другом случае ООО не удалось оспорить доначисление НДС и штрафы по результатам выездной проверки. В судебном решении, в частности, было указано, что отсутствие необлагаемой операции по реализации векселей в разделе 7 лишило ИФНС возможности своевременного контроля за полнотой исчисления налогов посредством камеральной проверки <13>.

Хоть требование о представлении уточненки по окончании камеральной проверки и незаконно, квитанцию о его приеме лучше передать налоговикам по ТКС вовремя, а именно в течение 6 рабочих дней со дня его отправки. Иначе возникает риск блокировки счета, а это вам совсем ни к чему <14>.

М.Г. МОШКОВИЧ,
старший юрист

<1> Пункт 3 ст. 88 НК РФ.
<2> Пункты 2, 5 ст. 88 НК РФ.
<3> Пункт 3 ст. 88 НК РФ.
<4> Подпункт 11 п. 1 ст. 21 НК РФ.
<5> Пункт 3 ст. 88 НК РФ; Приложение N 1 к Приказу ФНС России от 08.05.2015 N ММВ-7-2/189@.
<6> Пункт 1 ст. 81 НК РФ; п. 2 Порядка (Приложение N 2 к Приказу ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@).
<7> Пункт 1 ст. 126 НК РФ; Письмо УФНС России по г. Москве от 29.02.2016 N 24-15/019268.

<8> Пункт 1 ст. 15.6 КоАП РФ.
<9> Пункт 1 ст. 81 НК РФ.
<10> Статья 119 НК РФ.
<11> Письмо Минфина России от 28.11.2007 N 03-02-07/1-461.
<12> Решение АС г. Москвы от 31.03.2014 N A40-185459/14-115-977.
<13> Решение АС Челябинской области от 05.11.2014 N А76-14256/2014.
<14> Пункт 5.1 ст. 23, подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ.

ОТ БОЙСКАУТОВ – К ПИОНЕРАМ



Напомним, что движение скаутов было основано в Великобритании в 1907 году и в течение нескольких лет широко распространилось в странах Европы и Америки. С 1911 года оно стало известно и в России. Идеологи русского скаутизма считали, что «идея служения Родине, идея верности российской государственности, русской вере лежала в основе движения скаутов, воплощалась в жизнь в романтической форме длительной игры в благородного, заботливого, доброжелательного рыцаря. Активная жизненная позиция подкреплялась целой программой практической подготовки. Она включала в себя гимнастику, гигиену, оказание медицинской помощи, изучение военного дела, умение ориентироваться на местности, туризм, знание практических сведений из области электротехники, фотодела, садоводства, пчеловодства, столярного и поварского дела. Скаут должен был уметь зарабатывать деньги и иметь в сберегательной кассе хотя бы 1 рубль, заработанный собственным трудом. Система взаимоотношений со сверстниками формировала внутреннюю дисциплину и привычку к ней. Подросток добровольно брал на себя обязательства, скрепляя их торжественным обещанием - своим словом и следовал девизу скаутов: «Будь готов!» – «Всегда готов!», что было могучим нравственным стимулом. Вместе с тем, скауты не должны были заниматься политикой, так как считалось, что она чужда еще неокрепшей детской душе».

Известно, что скаутские отряды существовали и в Самаре. В июле 1918 года газета «Волжский день» писала: «С осени 1917 года среди самарской молодежи появились первые скауты и начали формироваться первые отряды, и скаутов среди учащихся насчитывалось до 1000 человек». Основателем и скаут-мастером (пробораз будущего пионервожатого) являлся В.Г. Янчевецкий, о котором, к сожалению, нам почти ничего не известно. Зато нам известно, что он вовлек в скаутское движение не только мальчиков, но и девочек. Местная пресса сообщала: «Все дружины самарских бой-скаутов и герл-скаутов устраивают общую экскурсию на Барбашину поляну во вторник, 9 июля. Предполагаются игры скаутов в лесу, состязания в легкой атлетике, беседы у костра и пр. Все дружины должны собраться в 7 часов утра на своих сборных пунктах, откуда отправятся на пристань, где будет ожидать пароход. С собой скауты должны захватить походные котелки для приготовления обеда на костре и провизию на один день». Планировалось и создание общества «Самарский скаут» под эгидой Американского христианского союза молодых людей, но дальше организационного собрания дело не пошло.

В 1922 году в СССР начала свою работу одна из самых массовых детских коммунистических организаций в мире, в дальнейшем оформившаяся во Всесоюзную пионерскую организацию им. В. И. Ленина. Как известно, значительную часть методов, приемов и атрибутики пионерское движение позаимствовало у скаутизма.

После Октября насущной необходимостью пришедших к власти большевиков стало формирование молодежного коммунистического движения, которое в октябре 1918 года оформилось в Российский коммунистический союз молодежи. В 1921 году II конгресс Коммунистического интернационала молодежи (существовал в 1919-1943гг.; на Учредительном конгрессе в Берлине присутствовали делегаты из 13 стран) «поручил национальным союзам молодежи организацию детских групп. При исполнении КИМ был создан комитет деткомдвижения, который координировал работу детских коммунистических организаций, проводил международные мероприятия в защиту прав детей. КИМ сформулировал главные задачи детских коммунистических организаций: «... объединение пролетарских детей под руководством коммунистов, пробуждение классового сознания в пролетарском ребенке и воспитание его в пролетарской солидарности и борьбе с эксплуататорами. Вся деятельность детских групп должна быть направлена на то, чтобы создать из ребенка соратника на общем фронте пролетарской борьбы. Детская коммунистическая группа поэтому является первой ступенью к коммунистической организации молодежи».

Цели и задачи детского движения, его формы, содержание и методы работы были сформулированы в 1922 году на V Всероссийском съезде РКСМ. Именно этот съезд заложил основы будущей политизированной пионерской организации, исходящей в своей деятельности только из классовых интересов рабочего класса. Гуманное отношение к личности ребенка, его личные интересы и потребности были отодвинуты на второй план.

При разработке принципов работы нового движения было принято решение использовать достижения скаутизма и создать детскую организацию, «скаутскую по форме и коммунистическую по содержанию». Что же переняли пионеры у бойскаутов?

В первую очередь, название самого движения – «юные пионеры». Дело в том, что в скаутской практике значительное место отводилось «пионерингу» - воспитательной системе, разработанной Э. С. Сетон-Томпсоном и связанной с играми и бытом на природе. В новой трактовке оно означало: «Пионер» - это идущий впереди, юный пионер - это вожак всех пролетарских детей, это юный разведчик грядущей коммуны».

Символы пионерской организации также представляли собой несколько видоизмененную скаутскую символику:

- белая (вместо зеленой) блуза;
- красный галстук (вместо зеленого), три конца которого стали означать три поколения: пионеров, комсомольцев и коммунистов;

- три лепестка лилии скаутского значка в пионерском значке заменили три языка пламени костра;

- скаутский девиз «Будь готов!» и скаутский же ответ на него «Всегда готов!»;

- посох в рост человека, разделенный на футы и верхки, служивший скаутам в походах, а у пионеров, кроме того, на торжественных мероприятиях изображавший «винтовку»;

- приветствие или салют: «скауты приветствуют друг друга, поднимая в уровень плеча одну руку с тремя средними вытянутыми пальцами (три пальца – знак тройного обета), причем мизинец и большой палец сложены вместе. Старшие приветствуют полным салютом: рука поднимается к полям шляпы. Пионер, отдавая салют, поднимает согнутую в локте руку перед собой так, что рука оказывается чуть выше головы. Все пять пальцев при этом выпрямлены и прижаты друг к другу, ладонь обращена к голове ребром. Поднятая выше лба ладонь означала, что общественные интересы у пионера выше личных».

Практически аналогичной была организационная структура движений: скаутский патруль (6-8 человек), возглавляемый выбранными ребятами патрульным - отряд (2 и более патруля) – дружина, пионерское звено (его также возглавлял выбранный звеньевой) – отряд – дружина;

- скаутские экзамены во многом соответствовали «программе юных пионеров»;

- известные каждому пионеру походные песни «Картошка» и «Буль-буль-буль-баклажка моя» также родились у скаутских костров и т.д.

Сходные черты имела и церемония вступления в ряды членов организации. У скаутов: «Отряд строится в форме подковы, новичок с вожаким своего патруля становится в круг. Инструктор просит новичка дать тройной обет скаута. Новичок делает салют, то же делает весь отряд. Новичок: «Я обещаю честным словом 1) исполнять свой долг перед Богом, родной и королем, 2) помогать всегда другим людям, 3) повиноваться закону скаутов». Инструктор: «Я доверяю вашей чести исполнение этого обещания. Теперь вы принадлежите к великому братству скаутов». Новичку надевают шляпу, вручают посох и значок с девизом «Будь готов!», то есть «будь готов во всякое время на деле выполнить данное обещание».

А так описывалась в «Волжской коммуне» церемония принятия в ряды юных пионеров. «Вечер. Площадь Революции. Стройными рядами под звуки оркестра подошли к клубу совработников отряды юных пионеров. Сегодня один из молодых отрядов дает торжественное пионерское обещание. Разложили костер. Ярким пламенем освещена площадь и стоящие на ней фигуры. Замерли в строю отряды. Вокруг пылающего костра выстраивается отряд, дающий обещание. Сигнал. Команда. Пионеры четко подхватывают каждое слово своего вожака.

- Даем торжественное обещание! В борьбе за рабочее дело! Будьте готовы!

- И по все площади разнеслось здоровое, молодое:

- Всегда готовы!»

Однако главным заимствованием у скаутского движения, кроме внешней символики и атрибутики, оказались методы воздействия на ребят подросткового возраста. О.С. Тарханов, бывший скаут-мастер, а с 1922г. – председатель Центрального бюро юных пионеров при ЦК РКСМ, отмечал: «Главное - это опора на особенности детского возраста, детскую фантазию, желание играть и быть активным участником всех происходящих событий». Он считал, что в основу детского движения, как и в скаутинге, должна быть положена длительная игра, опирающаяся на особенности детского возраста и поэтому влияющая на их чувства. Но если в скаутском движении игровые формы воспитательной работы с детьми были направлены на воспитание гражданина своего отечества, то в новом движении игра должна была облегчить воспитание «солдата всемирной революции». Как отмечал О.С. Тарханов, «это должна быть игра в пионеров нового общества, за которое борется рабочий класс и должны бороться дети рабочих».

Вот что о новом пионерском движении в ноябре 1922 года писала «Волжская коммуна»: «Ведя воспитательную работу, РКСМ применяется к возрасту своих членов, нащупывая то, что наиболее подходит и интересует данную группу. Ввиду этого все дети до 14-летнего возраста выделены особо, и среди них проводится работа, интересная для них. Дети этого возраста составляют отряды «юных пионеров». В основу этой организации положена широко применяемая на Западе система массового воспитания детей (конечно, без религии и военщины). «Юные пионеры» под руководством РКСМ будут очищаться от всех язв уличного воспитания и в своих интересных играх и походах приучаться к порядку во всем. Яркие, образные лекции, беседы, рассказы у костров, на привалах, о природных явлениях, искусстве, смелых борцах за угнетенных и т.д. будут возбуждать в детях стремление к знанию, хорошим, смелым поступкам и классовому самосознанию.

«Юные пионеры» организованы в отряды, имеют одинаковую форму, значки своего отряда. Каждый член обязан высоко держать честь своего отряда и быть всегда и везде готовым помочь в работе взрослым, уметь оказать помощь в несчастных случаях (поранение, ожоги и т.д.). Им вменяется в обязанность защищать слабых, больных. Каждый юный пионер обязан знать какое-нибудь ремесло, должен уметь сделать для себя все необходимое – починить платье, сварить пищу и т.п. Пионер должен знать свой устав. Когда отряд юных пионеров достаточно сдружился, окреп, среди пионеров начинают вестись беседы об истории комсомольцев, об их борьбе на фронтах, о значении этой организации.

В общем, организация «юных пионеров» имеет целью коммунистическое воспитание пролетарских детей, развитие в них общественно-трудовых наклонностей, пробуждение в них стремления к знаниям. РКСМ организует детей рабочих в отряды «юных пионеров», но много еще их шатается по базарам и вокзалам без призора. Вот этих-то детей и нужно вырвать из власти улицы и организовать в отряды «юных пионеров». Эту работу будет выполнять РКСМ и, отчасти, сами пионеры».

В следующем номере мы расскажем, как делали первые шаги пионерские отряды Самары и самарской губернии.

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 19 мая 2017 г. Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.

Тираж: 5400. Заказ № 2-053

Распространяется бесплатно

16+