



## НОВОСТИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

### Необоснованная налоговая выгода: обзор изменений

Статья 54.1 НК РФ о необоснованной налоговой выгоде действует уже несколько месяцев. Что важно знать бухгалтеру о новых положениях, смотрите комментарий экспертов КонсультантПлюс.

#### Что это такое

Необоснованная налоговая выгода - это уменьшение налога (его зачет, возврат) в ситуации, когда формально право у налогоплательщика на это есть, но из-за совокупности рисков и недостатков в деятельности контрагента и сделки с ним налоговый орган может отказать в уменьшении и предъявить претензии.

Изменения должны, с одной стороны, исключить претензии к добросовестным налогоплательщикам, с другой - решить проблему совершения формальных действий с целью получить налоговую выгоду.

#### Когда уменьшать налоговую базу недопустимо

Установлено условие, что уменьшение налоговой базы (налога) недопустимо, если оно произошло в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или об объектах налогообложения (п. 1 ст. 54.1 НК РФ). По сути это относится к операциям, которых в реальности не было (они только отражены на бумаге).

#### Когда можно уменьшать налоговую базу

Если хозяйственная операция реальна, то уменьшать налоговую базу (налог) по сделке возможно при соблюдении одновременно двух условий:

- уменьшение налога (зачет, возврат) не является основной целью сделки;
- обязательство по сделке (операции) исполнено контрагентом по договору или лицом, которому оно передано в силу закона или договора.

Отказать налогоплательщику в праве на уменьшение налоговой базы (налога) по п. 2 ст. 54.1 НК РФ налоговый орган может и по операциям, которые все же были, но при этом под сомнение ставится, что в них участвовал именно заявленный контрагент налогоплательщика или реальная деловая цель таких сделок.

Окончание на стр. 3

## ПЯТЬ СХЕМ УХОДА ОТ НАЛОГОВ, О КОТОРЫХ ЗНАЮТ ПРОВЕРЯЮЩИЕ

Платить как можно меньше налогов - естественное желание любой компании. Многим удается это сделать, используя различные способы минимизации налогового бремени. Однако есть такие схемы ухода от налогов, пользоваться которыми не следует. Расскажем о них, чтобы вы не повторили печальную судьбу тех, кто решил ими воспользоваться.

Начнем с того, что большинство схем ухода от налогов давно изучены и хорошо знакомы контролерам. Причем как время не стоит на месте, так и налоговики продолжают совершенствоваться и анализировать наиболее популярные схемы получения необоснованной налоговой выгоды. Так, еще в 2010 г. ФНС России разослала своим подразделениям рекомендации по выявлению схем незаконного снижения налогового бремени. В них говорится о 14 наиболее часто встречающихся схемах ухода от налогов. Посвящены они были в основном НДС и налогу на прибыль, а спустя три года - в октябре 2013 г. - фискалы проанализировали арбитражную практику и рассказали еще о пяти популярных схемах ухода от налогов. Особенно стоит отметить, что налоговики не только изучают сами схемы, но и совершенствуются в поиске доказательственной базы, которая подтвердит их применение.

В письме ФНС России от 31.10.2013 N СА-4-9/19592 приведен Обзор практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды (далее - Обзор). Помимо того что контролеры описали в этом документе схемы ухода от налогов, они проанализировали обширную доказательственную базу, на основании которой были вынесены судебные акты в их пользу.

В 2015 г. налоговые контролеры пополнили свою копилку еще одной схемой ухода от налогов при осуществлении сделок с драгоценными металлами (письмо ФНС России от 21.08.2015 N AC-4-2/14800@ «О размещении на интернет-сайте нового способа ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском»).

По мнению фискалов, чаще всего налогоплательщики используют схемы оптимизации для незаконного возмещения (возврата, зачета) сумм налога из бюджета либо для занижения сумм, подлежащих уплате. Рассмотрим наиболее популярные способы ухода от уплаты налогов, которые известны налоговой службе.

**К сведению.** Если контролерам удастся доказать применение какой-либо из описанных схем, организации будет грозить налоговая ответственность. А вот директору (реже - главбуху) придется отвечать по уголовной статье, которая предусматривает наказания вплоть до лишения свободы на шесть лет (ч. 2 ст. 199 УК РФ).

#### Дробление бизнеса

Пожалуй, наиболее массовой схемой налоговой минимизации долгие годы является так называемое дробление бизнеса.

#### Для применения ЕНВД

Как известно, плательщики ЕНВД освобождены от налога на прибыль и НДС. А суть схемы заключается в том, что компания искусственно разделяется на несколько юридических лиц, которые, в свою очередь, переводятся на «вмененку». Налоговые органы обращают внимание на то, что, как правило, данная схема используется предприятиями розничной торговли с площадью торговых залов более 150 м<sup>2</sup>. Для минимизации платежей налогоплательщик формально разделяет зал на несколько торговых площадок (заклучая договоры аренды или субаренды) с тем, чтобы каждая из них уложилась в норматив по метражу. Эта схема используется и в сфере оказания автотранспортных услуг. В ней ограничивающим показателем для применения ЕНВД является количество транспортных средств (не более 20 единиц).

Наиболее распространенными являются ситуации, когда формально разграниченная (например, стеллажами и витринами) площадь торгового зала представляет собой единое торговое пространство. Как отмечают сами контролеры <1>, иногда, идя на дробление бизнеса, бизнесмены «доходят до абсурда: зал разделяют даже не стены, а вазоны с цветами, а предприниматель пытается доказать, что это два разных зала, каждый площадью не более 150 «квадратов».

В Обзоре налоговики приводят примеры решений, в которых суды пришли к выводу о получении необоснованной налоговой выгоды, поскольку налогоплательщик фактически эксплуатировал всю площадь помещения, существенно превышающую 150 м<sup>2</sup>, и при этом:

- торговый зал обслуживался единым кассовым аппаратом и персоналом (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 15.04.2013 по делу N A79-10322/2011);
- вся площадь зала обслуживалась единым торговым оборудованием, едиными кассами, торговыми весами и системой учета 1С с подключением ко всем кассовым машинам (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 25.03.2013 по делу N A82-4455/2012).

В приведенных судебных актах налоговой инспекции удалось доказать искусственное дробление и использование помещения одним бизнес-проектом.

Окончание на стр. 8-9



#### СЕМИНАРЫ лучших лекторов России - БУХГАЛТЕРУ

#### ДВА СЕМИНАРА В ОДНОМ

Лектор  
**И.А.МЫШЬЯКОВА**  
г. Санкт-Петербург



Тема 1.  
**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2017-2018:  
доходы, расходы, резервы, убытки.  
Применение ПБУ 18**

Тема 2.  
**НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ -  
пройти успешно! Изменения 2017г.  
Рекомендации эксперта-практика**

27  
ноября

Гостиничный комплекс  
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 2



Лектор  
**С.В. НИКИТИНА**  
г. Москва

Новости налогового  
администрирования - 2017.  
Налоговые правонарушения  
и преступления.

Субсидиарная ответственность  
руководства компаний  
за налоговые долги

12  
декабря

Гостиничный комплекс  
Бристоль-Жигули

Подробности на стр. 20

#### В ЭТОМ НОМЕРЕ:

#### 4-5 ТРУДОВОЕ ПРАВО

- РАБОТНИКА ВОССТАНОВИЛИ  
НА РАБОТЕ: ОФОРМЛЕНИЕ, ВЫПЛАТЫ,  
НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

#### 6 АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- ПРАКТИКА РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ С  
УЧАСТИЕМ БАНКОВ

#### 7,9 МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА

- СПИСЫВАЕМ ДОЛГИ

#### 13 АКТУАЛЬНАЯ ТЕМА

- ЗАРПЛАТА ЧЕРЕЗ КАЗНАЧЕЙСТВО:  
КТО ПЛАТИТ ЗА ЗАДЕРЖКУ?

#### 17 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

- С ПСН НА ЕНВД ЗАДНИМ ЧИСЛОМ

#### 18 САМАРСКИЕ ИСТОРИИ

- О ПАМЯТНИКЕ В.И.ЧАПАЕВУ



# КОМПАНИЯ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»

приглашает на семинары II полугодия 2017 года



## 27 ноября

10.00 – 17.00

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 №16 от 27.10.17

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



### ГЛАВНОМУ БУХГАЛТЕРУ, БУХГАЛТЕРУ

27 ноября 2017г. компания «Дельта-информ» приглашает на авторский семинар

лектора **МЫШЬЯКОВОЙ Ирины Александровны** (г. Санкт-Петербург) –

юриста, аудитора, практикующего эксперта-консультанта в области бухгалтерского учета и налогообложения, аттестованного преподавателя ИПБ России, главного консультанта «Центра налоговых экспертиз и аудита».

1=2

**ДВА СЕМИНАРА В ОДНОМ**

1=2

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

Регистрация с 9.30. Начало в 10.00. Кофе-брейк: 13.00 – 14.00. Окончание: 17.00.

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.

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 2017-2018:

доходы, расходы, резервы, убытки. Применение ПБУ 18.

### НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ - ПРОЙТИ УСПЕШНО!

Изменения 2017 г. Рекомендации эксперта-практика.

#### ПРОГРАММА

**Тема 1. «Налог на прибыль 2017-2018: доходы, расходы, резервы, убытки. Применение ПБУ 18»**

- Изменения в законодательстве:** расширение перечня расходов и введение инвестиционного вычета вместо амортизации. Позиция ФНС РФ в отношении типичных нарушений при формировании базы.
- Новое в законодательстве:** расходы на обучение и образование, расходы на НИОКР, взносы учредителей. Признание отдельных видов расходов: создание нормальных условий труда, оплата труда, командировки (в том числе в головной офис), ремонт основных средств.
- Сложные аспекты применения с 01.01.2017** региональных понижающих ставок по налогу на прибыль, противоречащих НК РФ. Подтверждение налогового президентства и фактического получателя дохода.
- Изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве в отношении резервов и оценочных обязательств** (Приказ МФ РФ от 16.05.2016 и ФЗ от 30.11.2016 №401-ФЗ). Применение МСФО и отраслевой специфики. Обязательный бухгалтерский резерв по сомнительным долгам, учет и отражение в отчетности. Отличия от налогового резерва по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ).
- Резервный капитал и резервы, формируемые из нераспределенной прибыли организации.** Оценочные резервы (оценочные и условные обязательства) по ПБУ 8/2010 (отпуска, гарантийка, экологические оценочные обязательства и др.). Обязанность и право на отказ от ПБУ 8/2010.
- Налоговые резервы, изменения в законодательстве:** а) резерв по сомнительным долгам; б) по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию; в) предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов; д) на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки и др. Отличие от бухгалтерских резервов и оценочных обязательств.

7. **ОТВЕТЫ на ВОПРОСЫ.**

**Тема 2. «Налоговые проверки - пройти успешно! Изменения 2017 г. Рекомендации эксперта-практика»**

- Налоговые проверки. Администрирование, изменения в законодательстве:** различные виды госконтроля (надзора), Приказ ФНС от 3.04.2017 №ММВ-7-2/278 (налоговый, валютный, ККТ и др.). Применение риск-ориентированного подхода. Срок камеральной проверки по НДС при малозначительном риске. Требования. Передача документов.
- Изменения в части определения признаков необоснованной налоговой выгоды:** реальные и нереальные сделки, проверка контрагентов, некорректные подписи, нарушения поставщиков первого – третьего звена. Осторожность и осмотрительность. Мнение Конституционного Суда РФ по вопросу полномочий налоговых органов по доказыванию необоснованной налоговой выгоды.
- Методические рекомендации ФНС РФ и Следственного Комитета России** по доказыванию умысла при неуплате налогов (формальный документооборот, фирмы-однодневки, виновность в получении необоснованной налоговой выгоды).
- Изменения в УК РФ в отношении преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и страховых взносов, изменение суммовых показателей по этим преступлениям.** Разъяснения ФНС о работе комиссий по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.
- Изменения в законодательстве в части уточнения порядка привлечения к субсидиарной ответственности** органов управления организации, а также оснований для освобождения от такой ответственности. Разъяснения Генпрокуратуры России в части применения обеспечительных мер в рамках налоговых правоотношений. Разъяснения ФНС РФ по вопросу истребования документов (информации) вне рамок налоговых проверок. Разъяснения о признании сделок контролируруемыми.
- Новые правила предоставления информации в ФНС РФ и ФСФМ РФ о бенефициарах.** Основания и сроки представления в инспекцию документов (информации и уведомлений).
- Судебная практика. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ.**

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 №16 от 27.10.17»

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



## В Самаре открылся исторический парк «Россия – моя история»

7 ноября в г. Самаре на территории ТЦ «Гуд'Ок» (ул. Красноармейская, 131) состоялась торжественная церемония открытия исторического парка «Россия – моя история».

В мероприятии приняли участие врио губернатора Самарской области **Дмитрий Азаров**, заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в Приволжском Федеральном округе **Алексей Сухов**, главный федеральный инспектор по Самарской области **Сергей Чабан**, митрополит Самарский и Тольяттинский **Сергий**, представители общест-венности, религиозных конфессий, почетные гости.

«Россия – Моя история» – полностью интерактивный образовательный исторический проект, рассчитанный на самую широкую аудиторию. Экспозиция охватывает историю нашего государства с древнейших времён и до наших дней. Всего в парке 4 зала: «Рюриковичи», «Романовы», «1914 – 1945. От великих потрясений к Великой Победе» и «1945 – 2016. Новое время». Кроме того, посетители смогут открыть для себя историю родного Самарского края.

В историческом парке представлены современные формы информационных носителей: сенсорные столы и экраны, лайтбоксы, коллажи, проекторы, планшетные компьютеры и многое другое. В подготовке экспозиции использованы приёмы видеоинфографики, анимации, трёхмерного моделирования и цифровых реконструкций – все это делает выставку привлекательной для посетителей всех возрастов.

Экспозиция основана на документальных свидетельствах и материалах, немалая часть которых до недавнего времени хранилась в архивах под грифами «Секретно» и «Совершенно секретно». Выставка даёт максимум информации по истории России и позволяет каждому посетителю сделать собственный вывод о роли тех или иных событий в истории становления нашего государства.

Одним из первых экспозицию выставки оценил врио губернатора Самарской области Дмитрий Азаров: «Проект знаковый не только для региона, но и для страны. Юным гражданам России интересно не только прочитать и услышать, но и посмотреть, потрогать, самим буквально проникнуть в историю родной страны. Он просто, по-новому откроет историю нашей великой Родины, позволит узнать ее в нюансах и подробностях. И я уверен, будет способствовать и росту патриотизма, росту самосознания, понимания того, что ты гражданин великой страны России».

По словам главы региона, исторический парк будет интересен не только детям и молодежи, но также позволит взрослым людям ощутить себя в контексте исторической эпохи.

Дмитрий Азаров процитировал слова Президента России Владимира Путина: «Мы должны знать историю страны, уважать без всяких изъятий и умолчаний, помнить и чтить ее уроки, уважать и ценить опыт прошлого».

Алексей Сухов поздравил всех самарцев с открытием выставки от лица Первого заместителя Руководителя Администрации Президента РФ Сергея Кириенко: «Важно, что в экспозиции достойное место займет уникальная летопись Самарской области – страницы её яркой истории, свидетельства огромного вклада, который внесли многие поколения ваших земляков в укрепление государства, в развитие национальной экономики, науки, культуры, образования. И конечно, архивные материалы об особой, ответственной роли «запасной столицы», которая была отведена Самаре в годы Великой Отечественной войны».

Алексей Сухов отметил, что такие парки открылись уже в ряде городов ПФО - Уфе, Казани, Нижнем Новгороде. «Мне есть с чем сравнивать. Я хо-

тел бы подчеркнуть, что в Самаре все выглядит весьма впечатляюще, на высоком организационном и содержательном уровне», - подчеркнул заместитель полпреда.

Заместитель председателя правления ПАО «Газпром» **Валерий Голубев**, оценив представленную экспозицию, отметил: «Для «Газпрома» было принципиально важно поддержать этот проект. Газпром не может быть в стороне от великих славных дел, которые вершатся в России. У нас много и своих инициатив. Но такие социальные проекты, которые обращены, в первую очередь, к молодежи, очень важны. Ведь все, что мы, старшее поколение, делаем, ради нашего будущего, а наше будущее — это наши дети, поэтому мы будем расширять этот проект».

На выставке присутствовали и представители духовенства Самарской области. Митрополит Самарский и Тольяттинский **Сергий** подчеркнул особую важность проекта: «Парк имеет очень глубокое значение для нашего молодого поколения. Прежде всего, для общеобразовательной школы. Многие в нашей истории было утрачено, искажено в XX веке. И то, что сегодня есть, имеет глубокое значение для духовного обновления нашего народа. Мы, к сожалению, утратили ту правду о нашей великой державе, о нашей святой Руси, история которой преподносилась в искаженном виде. И сегодня все меняется в лучшую сторону, я думаю, это будет иметь большое значение, прежде всего, в воспитательной сфере, пробуждении чувства патриотизма, ответственности, любви к Богу, к своей земле, ведь наша земля она действительно великая и святая».

В ноябре вход на выставку для всех посетителей свободный, в дальнейшем бесплатно посещать выставку смогут школьники и студенты.

### Необоснованная налоговая выгода: обзор изменений

Окончание. Начало на стр. 1

#### Когда отказ в уменьшении налоговой базы неправомерен

Закреплены обстоятельства, которые самостоятельно не могут быть основанием для отказа в уменьшении налоговой базы (налога):

- подписание первичных учетных документов неустановленным или неполномоченным лицом;
- нарушение контрагентом налогового законодательства;
- наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций).

#### Какая сумма может быть оспорена

Последствия применения налоговыми органами п. 1 ст. 54.1 НК РФ сомнений не вызывают - налогоплательщик полностью лишится права на уменьшение налоговой базы (налога), что будет целиком соответствовать сложившейся практике. Но было непонятно, в какой сумме предъявят претензии по сделкам при применении п. 2 ст. 54.1 НК РФ: в полной сумме расходов по сделке или только в части.

Новая норма позволяет налоговым органам предъявлять претензии на всю сумму по спорной сделке. Это подтвердила ФНС России: если инспекция докажет умышленную неуплату или выполнение операций ненадлежащим лицом либо установит, что основная цель сделки - уменьшение налога, она откажет в расходах и вычетах НДС в полном объеме (Письмо от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@).

#### Рекомендации по доказыванию фактов умышленной неуплаты налогов

При наличии признаков того, что факты хозяйственной жизни (объекты налогообложения) отражены с искажениями, налоговые органы проверяют, совершено ли нарушение умышленно или по неосторожности.

ФНС России и Следственный комитет РФ разработали методические рекомендации об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налогов. Налоговым органам предложен алгоритм действий по выявлению фактов, свидетельствующих об умышленной неуплате (неполной уплате) налогов в бюджет.

Кроме того, перечислены обстоятельства, которые прямо указывают на то, что неуплата (неполная уплата) налога произошла по умыслу должностных лиц, а не по их неосторожности. Описаны распространенные схемы уклонения от уплаты налогов и даны развернутые указания, как выявлять эти схемы и собирать доказательства их применения.

Подробнее о необоснованной налоговой выгоде - в «Практическом пособии по налоговым проверкам».

**Запрос в КонсультантПлюс: НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА.**

## НАЛОГОВЫЕ НОВОСТИ

### ИФНС России по Советскому району г. Самары информирует

Срок уплаты транспортного, земельного налога и налога на имущество физических лиц за 2016 год – 1 декабря 2017 года. Единое налоговое уведомление рассылается по месту регистрации налогоплательщика и выгружается в личный кабинет налогоплательщика физического лица. Рассылку производит ФКУ Налог-Сервис, г. Красноярск.

Сообщаем о прекращении с 1 февраля 2017 года регистрационных действий (за исключением снятия с регистрационного учета) в отношении контрольно-кассовой техники, не обеспечивающей передачу фискальных данных

на сервер налоговой службы. Указанная зарегистрированная контрольно-кассовая техника в соответствии со статьей 7 Федерального закона №290-ФЗ от 03.07.2016 может использоваться всеми юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями до 1 июля 2017 года. Более подробную информацию можно получить на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) или в любом территориальном налоговом органе.

Сообщаем о вводе в промышленную эксплуатацию мобильных приложений для интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» для операционных систем iOS и Android».

Мобильное приложение сервиса «Лич-

ный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя» создано для платформ iOS и Андроид и доступно для скачивания в магазинах приложений AppStore и GooglePlay, а также на официальном сайте ФНС России на странице сервиса «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя».

\*\*\*

Напоминаем всем налогоплательщикам, что электронный сервис «Онлайн-запись на прием в инспекцию» позволит заранее спланировать визит в инспекцию, записаться на прием и свести к минимуму время ожидания в очереди. Записаться на прием можно в течение двухнедельного срока до планируемого визита с сайта ФНС России ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)).



### Какие выплаты причитаются работнику, восстановленному на работе

Работодатель, допустивший незаконное увольнение, обязан возместить восстановленному работнику:

- средний заработок за все время вынужденного прогула (ст. ст. 234, 394, 396 ТК РФ);

- компенсацию морального вреда в размере, определенном судом (ч. 2 ст. 237 ТК РФ).

### Средний заработок за время вынужденного прогула

Все то время, когда работник был лишен возможности трудиться (то есть был уволен и оспаривал свое увольнение в суде, КТС или ГИТ), считается вынужденным прогулом.

05/62860). В то же время работодателю в соответствии с гражданским процессуальным законодательством предоставлено право на стадии рассмотрения гражданского дела обратиться вни- мание суда на необходимость определения задолженности, подлежащей взысканию, с учетом требований законодательства РФ о налогах и сборах (Письмо Минфина России от 07.04.2014 N 03-04-06/15507).

С учетом совокупности норм ст. 106 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», ст. ст. 129, 234 ТК РФ, Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 «О трудовых книжках» смысл процедуры восстановления на работе заключается именно в отмене правовых последствий увольнения путем отмены приказа об увольнении (а не путем издания приказа о восстановлении на ра-

# РАБОТНИКА ВОССТАНОВИЛИ НА РАБОТЕ: ОФОРМЛЕНИЕ, ВЫПЛАТЫ, НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ

Окончание. Начало в № 19

## Отметки в книге учета движения трудовых книжек

Порядок внесения сведений о трудовой книжке восстановленного работника в книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей в них нормативными правовыми актами не урегулирован.

Трудовая книжка с внесенной в нее записью об увольнении выдается работнику в день прекращения трудового договора (ч. 4 ст. 84.1 ТК РФ, абз. 3 п. 35 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225).

Учитывая, что книга учета движения трудовых книжек отражает только движение трудовых книжек (а не прием и увольнение работников), то, по нашему мнению, отметку о выдаче трудовой книжки в день увольнения аннулировать не надо (п. 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225). Это связано с тем, что трудовая книжка была действительно выдана работнику, а не хранилась у работодателя в период его отсутствия. При возвращении работника в результате восстановления нужно сделать новую запись о приеме трудовой книжки.

При повторном приеме трудовой книжки восстановленного работника порядок заполнения книги учета движения трудовых книжек будет таким (новая запись под очередным порядковым номером):

- должность (профессия), специальность работника (графа 7) и наименование места работы с указанием структурного подразделения (графа 8) указываются прежние;

- в графах 2 - 4 «Дата приема на работу, заполнения трудовой книжки или вкладыша в нее» указывается фактическая дата приема трудовой книжки;

- в графе 9 «Дата и N приказа (распоряжения) или иного решения работодателя, на основании которого произведен прием работника» необходимо проставить дату и номер приказа об отмене приказа об увольнении и восстановлении на работе.

## Исправление записи об увольнении в личной карточке восстановленного работника

Запись об увольнении восстанавливаемого работника, сделанную в его личной карточке, нужно исправить.

Порядок внесения изменений в личную карточку при восстановлении работника нормативными правовыми актами не определен.

Поскольку личная карточка работника не относится к первичным учетным документам (п. 8 ст. 3, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), возможны два варианта действий работодателя.

**Первый вариант.** При увольнении работника в разд. XI «Основание прекращения трудового договора (увольнения)» его личной карточки была сделана запись об этом. Соответственно, при восстановлении на работе эту запись необходимо исправить.

Для этого достаточно зачеркнуть запись об увольнении в разд. XI, указав сверху или снизу, что эта запись недействительна, работник восстановлен по решению суда, отразив реквизиты судебного акта, поставить дату исправления, а также подпись лица, внесшего исправление, с расшифровкой подписи (Ф.И.О.). А в разд. X «Дополнительные сведения» личной карточки работника производится запись о восстановлении работника в должности с указанием реквизитов судебного решения, согласно которому работник был восстановлен на работе, и реквизитов приказа об отмене приказа об увольнении и восстановлении на работе.

**Второй вариант.** Вопрос о том, нужно ли при восстановлении работника на работе заводить новую личную карточку работника или следует продолжать прежнюю, нормативно не урегулирован. Принимая во внимание, что при увольнении личная карточка работника была закрыта, можно завести новую личную карточку, присоединив к ней ту, которая велась до увольнения.

За время вынужденного прогула работодатель выплачивает восстановленному работнику средний заработок по правилам ст. 139 ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (п. 62 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 N 2). При этом присужденные суммы могут быть проиндексированы судом на день исполнения его решения, о чем должно быть указано в судебном акте (п. 1 ст. 208 ГПК РФ, Письмо Минфина России от 31.01.2011 N 08-05-04/216).

С суммы начисленного среднего заработка работодателем - налоговым агентом удерживается НДФЛ, а также уплачиваются страховые взносы (п. 1 ст. 24, п. 1 ст. 210, пп. 1, 4 ст. 226, подп. 1 п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421 НК РФ, Письмо Минфина России от 24.07.2014 N 03-04-05/36473).

Суммы среднего заработка за время вынужденного прогула, а также начисленные на них страховые взносы учитываются для целей налогообложения прибыли (п. 14 ст. 255, подп. 1, 45 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.10.2005 N 03-05-02-04/191).

Если выплата по решению суда определена в исполнительном листе без выделения в ней НДФЛ, то работник должен получить всю сумму, указанную в исполнительном листе, то есть без удержания налога (п. 2 ст. 13 ГПК РФ, Письмо УФНС России по г. Москве от 07.10.2009 N 20-14/3/104564@). В таком случае налог нужно удержать при следующей выплате, а если такой выплаты не будет (восстановленный работник не захочет продолжать работу), работодатель должен письменно сообщить такому работнику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме не удержанного налога (п. 5 ст. 226 НК РФ). Такое сообщение представляется по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица», утвержденной Приказом ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@, при этом в поле «Признак» надо указать цифру 2 (разд. II Порядка заполнения формы 2-НДФЛ, утвержденного данным Приказом). В этом случае работник самостоятельно исчисляет и уплачивает НДФЛ (Письмо Минфина России от 02.11.2015 N 03-04-

боте после вынесения судом решения о восстановлении на работе).

Следовательно, обязанность работодателя выплатить заработную плату за время вынужденного прогула наступает одновременно с отменой им приказа об увольнении и восстановлением работника в прежней должности, являясь неотъемлемой частью процесса восстановления на работе (п. 1 ст. 106 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», п. 6 Обзора законодательства и судебной практики ВС РФ за второй квартал 2010 г., утвержденного Постановлением Президиума ВС РФ от 15.09.2010, Определение ВС РФ от 23.04.2010 N 5-В09-159).

## Денежная компенсация за задержку выплаты зарплаты восстановленному работнику

Материальная ответственность работодателя по ст. 236 ТК РФ наступает за нарушение им установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику.

В отношении выплаты среднего заработка за время вынужденного прогула работодатель (в случае немедленного исполнения работодателем решения о восстановлении на работе) выплату не задерживал. Работника уволили и произвели расчет с ним в установленные сроки. Тот факт, что увольнение впоследствии было признано незаконным и работодателя обязали выплатить работнику средний заработок за вынужденный прогул, не означает, что работодатель выплату этой суммы задержал.

Более того, при задержке работодателем исполнения такого решения орган, принявший решение, выносит определение о выплате работнику за все время задержки исполнения решения среднего заработка а не денежной компенсации по ст. 236 ТК РФ (ст. 396 ТК РФ, п. 2 ст. 106 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»).

Однако судебная практика по данному вопросу противоречива.

Ряд судов считает, что оснований для взыскания компенсации по ст. 236 ТК РФ в связи с невыплатой заработка за

период вынужденного прогула не имеет, поскольку исчисление за данный период времени предусмотрено исходя из среднего заработка, начисление на который данной компенсации действующим законодательством не предусмотрено (Апелляционные определения Московского городского суда от 18.08.2014 по делу N 33-27998/2014, от 04.09.2012 по делу N 11-19191/2012).

По мнению других судей, обязанность работника возобновить работу должна предшествовать обязанности работодателя полностью устранить нарушение его прав: выплатить работнику задержанную зарплату, в состав которой входят и оплата времени вынужденного прогула во время приостановления работы, и денежная компенсация, в порядке, предусмотренном ст. 236 ТК РФ (Определение Московского городского суда от 24.01.2014 N 4г/3-51/14, Апелляционное определение Московского городского суда от 22.10.2013 по делу N 11-31554).

### Компенсация морального вреда

Возмещение морального вреда, причиненного работнику неправомерными действиями работодателя, производится в размере, определяемом соглашением сторон трудового договора или установленном в решении суда о восстановлении на работе (ст. 237, ч. 9 ст. 394 ТК РФ). При этом судьи должны учитывать характер вреда, нанесенного работнику, и степень вины работодателя (п. 63 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 N 2).

Выплаченная по решению суда сумма возмещения морального вреда является компенсационной выплатой и не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами (п. 3 ст. 217, подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ). Если возмещение морального вреда осуществляется по соглашению сторон трудового договора, то сумма компенсации облагается НДФЛ и страховыми взносами (п. 1 ст. 210, подп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, Письма Минфина России от 24.10.2014 N 03-04-05/53788, от 28.11.2008 N 03-04-05-01/450, УФНС России по г. Москве от 17.03.2011 N 20-14/3/024651@).

Компенсация морального вреда за необоснованное увольнение работника не учитывается при исчислении налога на прибыль, поскольку не является экономически оправданными расходами. Из норм ст. 255 НК РФ с учетом ст. 164 ТК РФ следует, что компенсационные выплаты, предусмотренные ст. 255 НК РФ, должны быть связаны с режимом работы или условиями труда, а также содержанием работников. Денежная компенсация морального вреда, предусмотренная ст. 237 ТК РФ, к такого рода компенсациям не относится, поскольку выплачивается за причинение вреда неправомерными действиями или бездействием (п. 1 ст. 252 НК РФ, Письма ФНС России от 16.05.2012 N ЕД-4-3/8057, УФНС России по г. Москве от 31.12.2009 N 16-15/139693).

### Налогообложение выплат восстановленному работнику

Виды выплат	НДФЛ	Страховые взносы	Налог на прибыль
Средний заработок за все время вынужденного прогула	облагается	облагается	учитывается в расходах на оплату труда
Компенсация морального вреда:			
- по решению суда	не облагается	не облагается	не учитывается
- по соглашению сторон	облагается	облагается	не учитывается

### Судебные расходы

Сторона, проигравшая судебный процесс, по решению суда должна возместить другой стороне все понесенные ею судебные расходы (ч. 1 ст. 98, ч. 1 ст. 100 ГПК РФ). Судебные расходы состоят из государственной пошлины и издержек, связанных с рассмотрением дела, в том числе расходов на оплату услуг представителей (ч. 1 ст. 88, ст. 94, ч. 1 ст. 100 ГПК РФ).

Статья 393 ТК РФ предусматривает освобождение работников, в том числе бывших, от судебных расходов в целях предоставления дополнительных гарантий по обеспечению судебной защиты работниками своих трудовых прав, что является исключением из общего правила, установленного ч. 1 ст. 98 и ч. 1 ст. 100 ГПК РФ (Определения КС РФ от 13.10.2009 N 1320-О-О, ВС РФ от 29.06.2012 N 39-КГ12-1, от 09.11.2012 N 82-КГ12-3, от 20.04.2012 N 19-КГ12-2, от 30.03.2012 по делу N 47-В12-3).

Таким образом, судебные расходы, возникшие в связи с иском к работодателю о восстановлении на работе, не подлежат взысканию с бывшего работника, причем независимо от того, были ли заявленные им требования удовлетворены или в их удовлетворении отказано.

Поэтому в случае трудового спора о восстановлении на работе работодателю не придется возмещать работнику судебные расходы, которых у последнего просто не возникнет.

### Увольнительные выплаты, подлежащие зачету при определении размера оплаты времени вынужденного прогула

Работнику, с которым трудовой договор был незаконно расторгнут по инициативе работодателя, при увольнении выплачиваются следующие суммы:

- заработная плата за отработанное время (выполненный объем работ) перед увольнением, включая премии, надбавки и иные выплаты (ст. ст. 136, 140 ТК РФ);

- компенсация за неиспользованный отпуск, если к моменту увольнения часть отпуска работник не отгулял (ст. 127 ТК РФ);

- другие компенсации, если они предусмотрены законом, трудовым или коллективным договором, локальным нормативным актом работодателя либо соглашением о расторжении трудового договора (выходное пособие в соответствующих случаях) (ст. ст. 178, 181 ТК РФ).

После признания судом факта увольнения незаконным компенсация за неиспользованный отпуск и выходное пособие признаются переплатой (как выплаченные без достаточных оснований).

Выплачивая восстановленному работнику назначенные судом суммы, работодатель может их уменьшить на сумму выходного пособия, полученного работником при увольнении (п. 62 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 N 2, Апелляционное определение Свердловского областного суда от 01.04.2015 по делу N 33-4234/2015).

Если при увольнении работнику была выплачена компенсация за не использованный им отпуск, то после восстановления на работе он не должен возвращать ее работодателю. Такая обязанность для него не установлена, как нет и оснований для удержания ранее выплаченной компенсации из зарплаты восстановленного работника или из иных выплат, начисленных в его пользу (ст. 137 ТК РФ). Работодатель может только предложить работнику вернуть ее добровольно.

В то же время, по мнению Роструда (Письмо от 14.06.2012 N 853-6-1), выплаченную компенсацию за часть неиспользованного отпуска можно зачесть только при предоставлении следующего отпуска и последующем начислении отпускных. Фактически данная выплата компенсирует часть не использованного работником отпуска. Поэтому в том случае, если работник желает использовать отпуск в полном объеме, работодатель производит перерасчет и предоставляет данный отпуск с зачетом выплат, произведенных в качестве компенсации за неиспользованную часть отпуска. Другими словами, производится перерасчет оплаты неиспользованной части отпуска, который учитывается при расчете заработной платы.

Еще одна важная особенность: если в период вынужденного прогула работник получал пособие по безработице на бирже труда, зарплату у другого работодателя, вознаграждение за работу по гражданско-правовому договору, пособие по временной нетрудоспособности и т.п., такие выплаты не признаются незаконно полученными.

В перечень сумм, на которые нельзя уменьшить размер оплаты времени вынужденного прогула, входят следующие выплаты (абз. 4 п. 62 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 N 2):

- суммы заработной платы, полученной у другого работодателя, независимо от того, работал у него работник на день увольнения или нет;

- пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работнику в пределах срока оплачиваемого прогула;

- пособия по безработице, которое он получал в период вынужденного прогула.

Перечисленные выплаты не признаются незаконно полученными и не подлежат зачету при определении размера оплаты времени вынужденного прогула.

### Выплата пособия по временной нетрудоспособности работнику, заболевшему во время вынужденного прогула, в связи с незаконным увольнением

Если работник восстановлен на работе судом, КТС или ГИТ как незаконно уволенный и принес больничный, ему нужно выплатить как пособие по временной нетрудоспособности за весь период нетрудоспособности, так и сумму среднего заработка по решению суда за весь период вынужденно-

го прогула, не исключая из расчета дни болезни.

При восстановлении сотрудника на работе прекращаются правовые последствия его незаконного увольнения. В частности, восстанавливается действие трудового договора (ч. 1 ст. 394 ТК РФ, п. 6 Обзора законодательства и судебной практики ВС РФ за второй квартал 2010 г., утвержденного Постановлением Президиума ВС РФ от 15.09.2010, Определение ВС РФ от 23.04.2010 N 5-В09-159).

В период действия трудового договора организация (как страхователь) обязана выплачивать работнику пособие по временной нетрудоспособности (ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»). В ст. 9 Закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ приведен закрытый перечень периодов, за которые пособие по временной нетрудоспособности не назначается, в котором период вынужденного прогула в связи с незаконным увольнением не указан.

На этом основании за период вынужденного прогула за работником, восстановленным на работе, сохраняется право на получение пособия по временной нетрудоспособности.

Как сказано выше, за период вынужденного прогула работодатель обязан выплатить восстановленному работнику средний заработок. При этом такие денежные требования, признанные судом и КТС, удовлетворяются в полном объеме (ст. 395 ТК РФ).

Работодатель не вправе в такой ситуации уменьшать сумму среднего заработка за время вынужденного прогула (абз. 4 п. 62 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 N 2).

### Ежегодный оплачиваемый отпуск восстановленного работника

Восстановление на работе означает восстановление всех трудовых прав работника (Письмо Роструда от 14.06.2012 N 853-6-1).

Время вынужденного прогула при незаконном увольнении и последующем восстановлении на прежней работе включается в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск (ч. 1 ст. 121 ТК РФ).

Период вынужденного прогула считается периодом работы (ст. 121 ТК РФ), при этом рабочий год отсчитывается в общем порядке - с даты приема на работу, а не с даты восстановления.

Поэтому ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть предоставлен восстановленному работнику до конца текущего рабочего года (ч. 1 ст. 122 ТК РФ), считая с даты первичного приема на работу, если у работника нет права на льготу на предоставление отпуска в любое удобное для него время (ч. 1 ст. 122, ч. 4 ст. 123 ТК РФ).

**Обратите внимание!** Время оплачиваемого вынужденного прогула при незаконном увольнении и последующем восстановлении на прежней работе включается в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости (п. 14 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 11.07.2002 N 516).

**Е. ОРЛОВА,**  
начальник отдела аудита  
ООО «ПАРТИ»

# ПРАКТИКА РАССМОТРЕНИЯ СПОРОВ С УЧАСТИЕМ БАНКОВ

**Экономический кризис 2015 - 2017 годов обусловил увеличение в судах количества дел, связанных с рассмотрением споров с участием банков.**

**Как правило, банки участвуют в спорах, касающихся вопросов обеспечения исполнения обязательств (залог, поручительство, независимая гарантия), а также в спорах, касающихся кредитных договоров, договоров банковского вклада и банковского счета.**

**Предлагаемый материал представляет собой обобщение практики рассмотрения споров, связанных с банковской деятельностью. Предметом исследования являются судебные акты, вынесенные Верховным судом Российской Федерации (далее - ВС РФ) и арбитражным судом Северо-Западного округа (далее - АС СЗО) в 2015 - 2017 годах.**

**Авторы не ставили своей целью провести детальный анализ институтов гражданского права, а посчитали необходимым сосредоточиться на наиболее актуальных вопросах, поднимаемых в судебной практике при разрешении споров с участием банков, в том числе связанных с изменением действующего законодательства.**

В практике арбитражных судов периодически возникают вопросы, связанные с применением положений § 3 главы 23 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ), регламентирующего отношения залога.

Вопросы применения законодательства о залоге нашли свое отражение в следующих разъяснениях Высшего арбитражного суда Российской Федерации (далее - ВАС РФ) и ВС РФ: Постановлении Пленума ВАС РФ от 17.02.2011 N 10 «О некоторых вопросах применения законодательства о залоге», Постановлении Пленума ВС РФ N 6, Пленума ВАС РФ N 8 от 01.07.1996 (в редакции от 24.03.2016) «О некоторых вопросах, связанных с применением части первой Гражданского кодекса Российской Федерации», Постановлении Пленума ВАС РФ от 14.03.2014 N 17 «Об отдельных вопросах, связанных с договором выкупного лизинга», Постановлении Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 N 58 «О некоторых вопросах, связанных с удовлетворением требований залогодержателя при банкротстве залогодателя», Постановлении Пленума ВС РФ от 23.06.2015 N 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации».

Не следует забывать, что указанные разъяснения ВАС РФ и ВС РФ должны применяться с учетом последних изменений, внесенных в гражданское законодательство.

Федеральным законом от 21.12.2013 N 367-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» (далее - Закон N 367-ФЗ), вступившим в силу с 1 июля 2014 года, были внесены существенные изменения в § 3 главы 23 ГК РФ.

Законом N 367-ФЗ к отдельным видам залога отнесены: залог обязательственных прав; залог прав по договору банковского счета; залог прав участников юридического лица; залог исключительных прав; залог ценных бумаг.

Законодателем сформулированы правовые нормы, согласно которым залог прекращается, если заложенное имущество возмездно приобретено лицом, которое не знало и не должно было знать, что это имущество является предметом залога.

На законодательном уровне определено соотношение предшествующего и последующего залогов (старшинство залогов), очередность удовлетворения требований залогодержателей; урегулированы вопросы, возникающие в случае, если предмет залога находится в залоге у не-

скольких лиц, имеющих на него равные по старшинству права залогодержателей (созалогодержателей).

Названные изменения гражданского законодательства нашли свое отражение и в судебной практике.

Так, например, в судебной практике АС СЗО был поднят вопрос о применении положений подпункта 2 пункта 1 статьи 352 ГК РФ (в редакции Закона N 367-ФЗ) к сделкам по отчуждению заложенного имущества, которые совершены до 1 июля 2014 года.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 352 ГК РФ (в редакции Закона N 367-ФЗ) залог прекращается, если заложенное имущество возмездно приобретено лицом, которое не знало и не должно было знать, что это имущество является предметом залога.

В силу пунктов 1 и 3 статьи 3 Закона N 367-ФЗ и разъяснений, содержащихся в Обзоре судебной практики (вопрос 4) ВС РФ N 1 (2015), утвержденном Президиумом ВС РФ 4 марта 2015 года, подпункт 2 пункта 1 статьи 352 ГК РФ применяется к сделкам по отчуждению заложенного имущества, которые совершены после 1 июля 2014 года; к сделкам, совершенным до указанной даты, применяется ранее действовавшее законодательство с учетом сложившейся практики его применения.

Учитывая указанные разъяснения ВС РФ, при рассмотрении споров, по которым имущество было отчуждено залогодателем до 1 июля 2014 года, АС СЗО руководствовался сложившейся судебной практикой, в частности пунктом 25 Постановления Пленума ВАС РФ от 17.02.2011 N 10 «О некоторых вопросах применения законодательства о залоге», согласно которому исходя из общих начал и смысла гражданского законодательства (аналогия права) и требований добросовестности, разумности и справедливости (пункт 2 статьи 6 ГК РФ) не может быть обращено взыскание на заложенное движимое имущество, возмездно приобретенное у залогодателя лицом, которое не знало и не должно было знать о том, что приобретаемое им имущество является предметом залога.

Суд округа поддержал судебные акты, которыми было отказано в удовлетворении требований банков об обращении взыскания на движимое имущество, отчужденное залогодателями до 1 июля 2014 года добросовестным приобретателем (Постановления АС СЗО от 28.07.2016 по делу N A66-12120/2015, от 16.11.2016 по делу N A05-12665/2015, от 13.09.2016 по делу N A56-32682/2015, от 12.09.2016 по делу N A66-12186/2015, от 08.07.2016 по делу N A66-12121/2015, от 05.07.2016 по делу N A66-12119/2015).

В новой редакции § 3 главы 23 ГК РФ впервые урегулирован залог прав участников юридических лиц.

В соответствии с пунктом 1 статьи 358.15 ГК РФ залог прав акционера осуществляется посредством залога принадлежащих акционеру акций этого общества, залог прав участника общества с ограниченной ответственностью - посредством залога принадлежащей ему доли в уставном капитале общества в соответствии с правилами, установленными названным Кодексом и законами о хозяйственных обществах.

Залог прав участников (учредителей) иных юридических лиц не допускается.

Вопросы применения пункта 1 статьи 358.15 ГК РФ нашли свое отражение в практике АС СЗО.

Суды первой и апелляционной инстанций отказали банку в иске об обращении взыскания на заложенную часть доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

Суды мотивировали свою позицию тем обстоятельством, что отсутствует предмет залога, поскольку стоимость предмета залога (51% доли в уставном капитале общества) изменилась.

Суд округа не согласился с этими выводами, принятые судебные акты отменил и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции исходя из того, что изменение стоимости заложенной доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью не исключает права залогодержателя требовать обращения взыскания на нее в судебном порядке (Постановление АС СЗО от 19.09.2016 по делу N A13-15926/2014).

Определенные трудности у судов вызывают вопросы толкования положений пункта 1 статьи 336 ГК РФ.

При рассмотрении другого дела суды первой и апелляционной инстанций отказали налоговому органу в иске о признании недействительным договора залога имущества прав.

По спорному договору в залог было передано требование налогоплательщика к налоговому органу о возмещении налога на добавленную стоимость.

Окружной суд при рассмотрении данного дела, руководствуясь положениями пункта 1 статьи 336 ГК РФ, статьей 168 ГК РФ, пунктом 8 статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации, пришел к выводу о том, что требование налогоплательщика к налоговому органу о возмещении налога на добавленную стоимость не может выступать предметом залога в качестве имущественного права, поскольку возврат налога носит адресный характер и непосредственно связан с конкретным налогоплательщиком, поэтому сумма налога не может служить

предметом залога (Постановление АС СЗО от 11.03.2016 по делу N A56-85060/2014).

**Большое количество споров с участием банков связано с применением судами § 6 главы 23 ГК РФ.**

Вопросам банковской гарантии посвящены следующие разъяснения ВАС РФ и ВС РФ: Постановление Пленума ВАС РФ от 23.03.2012 N 14 «Об отдельных вопросах практики разрешения споров, связанных с оспариванием банковских гарантий», информационное письмо Президиума ВАС РФ от 15.01.1998 N 27 «Обзор практики разрешения споров, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации о банковской гарантии».

При применении указанных разъяснений необходимо учитывать значительные изменения, внесенные Федеральным законом от 08.03.2015 N 42-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее - Закон N 42-ФЗ) в § 6 главы 23 ГК РФ, регламентирующей вопросы независимой гарантии.

Законодателем значительно расширен круг субъектов, которые могут выдавать независимые гарантии: если раньше в роли гаранта могли выступать только кредитные и страховые организации, то теперь независимая гарантия может быть выдана любой коммерческой организацией; предусмотренное независимой гарантией обязательство гаранта перед бенефициаром не зависит в отношениях между ними теперь не только от основного обязательства, в обеспечение исполнения которого она выдана, но и от отношений между принципалом и гарантом, а также от каких-либо иных обязательств, даже если в независимой гарантии имеются ссылки на эти обязательства; ужесточены требования к порядку и сроку рассмотрения гарантом требования бенефициара; предусмотрена определенная ответственность бенефициара, который обязан возместить гаранту или принципалу убытки, причиненные вследствие того, что представленные им документы являлись недостоверными либо предъявленное требование оказалось необоснованным; гарант, исполнивший свое обязательство по независимой гарантии, вправе потребовать от принципала возместить денежные суммы, выплаченные по гарантии, если соглашением о выдаче гарантии не предусмотрено иное (см. Витрянский В.В. Реформа российского гражданского законодательства: промежуточные итоги. М.: Статут, 2016. Цит. по СПС «Консультант-Плюс»).

Пунктом 1 статьи 368 ГК РФ (в редакции Закона N 42-ФЗ) предусмотрено, что по независимой гарантии гарант принимает на себя по просьбе другого лица (принципала) обязательство уплатить указанному им третьему лицу (бенефициару) определенную денежную сумму в соответствии с условиями данного гарантом обязательства независимо от действительности обеспечиваемого такой гарантией обязательства. Требование об определенной денежной сумме считается соблюденным, если условия независимой гарантии позволяют установить подлежащую выплате денежную сумму на момент исполнения обязательства гарантом.

*Продолжение в следующем номере*

**А.Е. ФИЛИППОВ,**  
заместитель председателя  
арбитражного суда  
Северо-Западного округа.  
**П.Ю. КОНСТАНТИНОВ,**  
председатель судебного состава  
арбитражного суда Северо-Западного  
округа, кандидат юридических наук.

# СПИСЫВАЕМ ДОЛГИ

Вряд ли возможно вести бизнес и не столкнуться с долгами. И тогда возникает вопрос: как правильно их списать?

## Когда количество переходит в качество

В НК РФ есть понятия сомнительного и безнадежного долга, которые тесно связаны между собой.

Сомнительный долг - это любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров (работ, услуг), в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Есть четыре основания для перехода сомнительного долга в состав безнадежных (п. 2 ст. 266 НК РФ):

- истек установленный срок исковой давности;
- обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено ликвидацией организации.

Минфин России в письме от 14.03.2014 N 03-03-06/1/11063 уточнил детали ситуации, когда задолженность стала безнадежной в связи с ликвидацией должника. В частности, ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ (п. 8 ст. 63 ГК РФ).

Таким образом, после внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении из реестра юридического лица кредитор вправе признать задолженность безнадежной.

Документальным подтверждением ликвидации компании-должника может служить выписка из ЕГРЮЛ (порядок получения установлен ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей») (см. также письмо Минфина России от 08.12.2016 N 03-03-06/1/73076).

Безнадежными также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества или получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными (см., например, письма Минфина России от 09.02.2017 N 03-03-06/1/7131, от 14.11.2016 N 03-03-06/1/66459).

Как видим, вопреки законам диалектики долг вполне может стать безнадежным сразу, минуя стадию долга сомнительного. Например, должник может быть ликвидирован еще до того, как наступит срок исполнения платежа по договору. В этом случае долг никак не может стать сомнительным, а сразу становится безнадежным.

При этом для признания долга безнадежным вполне достаточно наличия одного из указанных оснований, а не всех одно-



временно (см. письмо Минфина России от 08.08.2012 N 03-03-07/37).

Внимание: если у компании имеется сразу несколько оснований считать долг безнадежным, то он признается таковым в момент возникновения первого из них. Кстати, из определения долгов видно, что сомнительный долг напрямую связан с фактом реализации товаров (работ, услуг), а для безнадежного долга это вовсе не обязательно.

Строгий перечень оснований для признания долга безнадежным ухудшил положение лиц, и так пострадавших от иностранных санкций. Так, в письме Минфина России от 07.06.2017 N 03-03-06/1/35488 сказано, что в случае если страна иностранного контрагента ввела ограничения по выполнению обязательств в отношении российских организаций, то долг иностранного контрагента перед российской организацией не является безнадежным долгом и не может быть учтен в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

И еще одна деталь. Предположим, что между партнерами заключено несколько однотипных договоров. В связи с неоплатой одного из договоров контрагент обратился в суд по взысканию задолженности по одному из договоров. Судебным приставом-исполнителем была подтверждена невозможность взыскания долга постановлением об окончании исполнительного производства. Но раз так, можно ли и другие аналогичные договоры сразу признать безнадежными к взысканию без судебного решения?

В письме от 12.08.2013 N 03-03-06/1/32519 Минфин России рассматривает эту ситуацию. По мнению финансистов, в пункте 1 статьи 5 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» определено, что принудительное исполнение судебных актов возлагается на Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы. Поэтому долги, невозможность взыскания которых не подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном данным Законом, или иными обстоятельствами (указанными в п. 2 ст. 266 НК РФ), не могут быть признаны безнадежными для целей налогообложения.

Иными словами, в рассматриваемой ситуации по каждому договору налогоплательщику для признания долга по нему безнадежным нужно или обращаться в суд, или ждать истечения срока исковой давности.

## Документальное подтверждение

Для уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль на сумму дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности необходимо иметь документы:

- подтверждающие сам факт возникновения задолженности;
- свидетельствующие о течении срока исковой давности.

О необходимых документах сказано в письме ФНС России от 06.12.2010 N ШС-37-3/16955. Это могут быть любые (разумеется, составленные по всем правилам бухгалтерского учета) первичные документы о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг контрагента перед налогоплательщиком: накладные на передачу ценностей, акты приема-сдачи работ или услуг, платежные документы и т.п.

Если же на руках только договор с партнером, то ситуация значительно усложняется.

Как показывает практика, чиновники считают, что договор сам по себе в большинстве случаев не является первичным документом, свидетельствующим о совершении хозяйственной операции. Не подойдет для подтверждения долга и акт сверки расчетов: он не является первичным учетным документом, подтверждающим совершение хозяйственной операции, так как финансовое состояние сторон сделки при этом не изменяется.

Впрочем, иногда судьи признают правомерным списание долга и в отсутствие первичных документов. Например, ФАС Центрального округа оказалось достаточно акта сверки и соглашения о порядке погашения задолженности (постановление от 26.08.2011 N А64-3070/2010).

## Срок давности

И все-таки акт сверки необходим, ведь без него сложно определить момент истечения срока исковой давности. А ведь это одно из оснований для признания долга безнадежным!

Общий срок исковой давности - три года (ст. 196 ГК РФ). Подписание акта сверки должником свидетельствует о признании им имеющегося долга. Подписание акта прерывает течение срока исковой давности (ст. 203 ГК РФ). После подписания сторонами такого акта срок исковой давности начинает течь заново, а время, прошедшее до указанного перерыва, в новый срок не засчитывается.

Если же кредитор подаст в суд, то признание данной задолженности безнадежной на основании истечения срока исковой давности невозможно (см. письмо Минфина России от 13.08.2012 N 03-03-06/1/408).

## Инвентаризация

Факт того, что на момент списания безнадежная задолженность не погашена, подтверждают:

- акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного или налогового периода;
- приказ руководителя компании о списании дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга;
- договор и первичные документы, подтверждающие образование задолженности (см., например, письмо УФНС России по г. Москве от 13.04.2011 N 16-15/035618.1@).

Напомним, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности компании обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка (ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - положение ВБУ)).

При инвентаризации расчетов производится проверка обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета (п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49). По результатам инвентаризации расчетов составляется соответствующий акт. Акт может быть составлен по форме N ИНВ-17 (утв. постановлением Госкомстата от 18.08.1998 N 88). Разумеется, компания имеет право использовать самостоятельно разработанную форму, отвечающую требованиям статьи 9 Закона N 402-ФЗ.

## Круговая порука

Предположим, что партнер компании признан банкротом и исключен из ЕГРЮЛ. Однако у него остались солидарные должники - физические лица. Можно ли списать сумму такой задолженности во внереализационные расходы? Иначе говоря, можно ли считать ее безнадежной?

Финансисты считают, что нельзя (письмо Минфина России от 12.04.2012 N 03-03-06/1/194).

Солидарная обязанность или солидарное требование возникает, если солидарность обязанности или требования предусмотрена договором или установлена законом, в частности при неделимости предмета обязательства (п. 1 ст. 322 ГК РФ).

Кредитор, не получивший полного удовлетворения от одного из солидарных должников, имеет право требовать недополученное от остальных солидарных должников (п. 2 ст. 323 ГК РФ). И они остаются обязанными до тех пор, пока обязательство не будет исполнено полностью.

Так как банкротство основного должника просто перекладывает обязанность по его уплате на третьих лиц, то признать такой долг безнадежным нельзя.

В этой связи отметим, что чиновники вполне логично отвергли возможность признания долга безнадежным, если компания-должник была ликвидирована в результате слияния. Чиновники сообщили, что в случае слияния организации-должника с другим юридическим лицом на основании статьи 58 ГК РФ права и обязанности каждого из них переходят к вновь возникшему юридическому лицу.



тому, что при выездной проверке налоговики посчитают дробление искусственным и доначислят налоги (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 29.01.2013 по делу N А03-12357/2011). Признаками искусственного дробления будут родственные связи между участниками и руководителями фирм, открытие счетов в одном банке, один и тот же адрес компаний, одни и те же сотрудники, работающие в организациях.

### Завышение стоимости товара

Данная схема не нова и знакома налогоплательщикам давно. Ее суть заключается в том, что налогоплательщик (проверяемая организация) покупает товар у производителя не напрямую, а через цепочку фирм, которые, как правило, не ведут деятельность. При этом цена товара завышается на каждом звене. Увеличивают стоимость товаров для того, чтобы завязать суммы налоговых вычетов по НДС и увеличить расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

### Использование подконтрольных фирм

Данная схема тесно связана с предыдущей. Ее суть заключается в том, что налогоплательщик использует в своей деятельности организации (в ряде случаев прямо или косвенно ему подконтрольные), не осуществляющие реальной финансово-хозяйственной деятельности. Цель заключения договоров с ними - завышение сумм налоговых вычетов по НДС и увеличение расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль.

# ПЯТЬ СХЕМ УХОДА ОТ НАЛОГОВ, О КОТОРЫХ ЗНАЮТ ПРОВЕРЯЮЩИЕ

## Окончание. Начало на стр. 1

Чтобы у налоговиков не возник вопрос о получении необоснованной налоговой выгоды, компаниям, применяющим ЕНВД, для определения площади стоит использовать договор аренды нежилого помещения, инвентаризационные и правоустанавливающие документы (письмо Минфина России от 22.01.2008 N 03-11-05/10, п. 12 Обзора практики рассмотрения арбитражными судами дел, связанных с применением положений главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации (приложение к информационному письму Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 157).

Также лучше составлять разный режим работы юридических лиц и обеспечивать наличие внутри помещений отдельных вывесок (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.03.2012 N А03-8363/2011).

## Для деления большой компании на несколько маленьких

Делить бизнес можно не только для того, чтобы выполнить условия для применения ЕНВД. Зачастую фирмы делят большую компанию на несколько маленьких, чтобы применять один из специальных налоговых режимов: тот же ЕНВД или УСН. При этом новым компаниям передаются работники и имущество.

Казалось бы, ничего противозаконного в этом нет. Ощутимая налоговая выгода для владельцев бизнеса не является запрещенной. Однако использование спецрежимов путем применения схем дробления фигурирует в списке характерных нарушений, который долгое время висел на сайте ФНС России. Поэтому, если руководитель компании пойдет на такой шаг, он должен быть готов к

особенно внимание проверяющих привлечет тот факт, что компания была раздроблена именно тогда, когда возник риск «слететь» со спецрежима.

Суды же принимают разные решения в зависимости от обстоятельств в каждом конкретном случае, вставая как на сторону налоговиков (постановления АС Дальневосточного округа от 22.10.2015 N Ф03-4073/2015 по делу N А04-6709/2014, ФАС Западно-Сибирского округа от 13.12.2011 по делу N А03-11931/2010, ФАС Восточно-Сибирского округа от 13.10.2010 по делу N А74-4538/2009), так и налогоплательщиков (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 29.11.2010 по делу N А27-3272/2010, ФАС Волго-Вятского округа от 20.09.2010 по делу N А11-13885/2009).

В общем, чтобы не иметь претензий от налоговиков, бизнес лучше искусственно не дробить. Другое дело, если часть бизнеса выделяется в отдельное юридическое лицо по естественным обстоятельствам, когда у такого шага есть деловая цель. Например, если в отдельное юридическое лицо выделяется столовая завода (постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 N 15570/12 по делу N А60-40529/2011).

Претензий налоговиков можно избежать, если компании ведут реальную деятельность с использованием различных основных средств, заключают сделки с разными контрагентами и имеют собственный персонал (постановления АС Волго-Вятского округа от 29.06.2016 N Ф01-2396/2016, АС Дальневосточного округа от 07.10.2015 N Ф03-4067/2015). Еще один важный фактор - самостоятельное распоряжение доходами (постановления АС Волго-Вятского округа от 26.02.2016 N Ф01-64/2016, АС Западно-Сибирского округа от 06.05.2016 N Ф04-23053/2015).

Разумеется, компании не всегда могут купить товар напрямую у производителя. Поэтому им зачастую приходится приобретать его через посредников. Но если такая операция вызовет подозрения контролеров, то придется доказывать, что действия фирмы не были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

Налоговики проанализируют отношения производителя и покупателя, изучат деятельность посредников, проверят их отчетность и налоговое прошлое, изучат, насколько часто в них менялось руководство и есть ли взаимозависимость между организацией-покупателем и фирмой-посредником. И если фискалы увидят схему ухода от налогов, судьи, скорее всего, будут на их стороне (см., например, постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 23.05.2013 по делу N А53-22230/2012, ФАС Московского округа от 08.02.2013 по делу N А40-54652/2012).

Принимая сторону налоговиков, судьи учитывают следующие обстоятельства (постановление ФАС Поволжского округа от 28.05.2014 по делу N А65-16989/2013):

- нахождение привлеченных посредников не по месту регистрации;
- отсутствие у них персонала, транспортных средств, лицензий, необходимых для выполнения обязательств перед налогоплательщиком;
- формальное привлечение посредника, а фактически осуществление деятельности налогоплательщиком самостоятельно;
- наличие у посредников и налогоплательщика одних и тех же владельцев и руководителей;
- выведение прибыли на дружественных посредников, которые применяют специальный налоговый режим и освобождены от уплаты налога на прибыль.

Эта схема является одной из наиболее распространенных. В ней фигурируют так называемые фирмы-однодневки, которые не сдают отчетность в налоговые органы либо представляют «липовую» документацию и не платят налоги (или платят, но по минимуму).

**К сведению.** Признаки «однодневок» ФНС России называла еще в 2010 г. В письме от 11.02.2010 N 3-7-07/84 контролеры дали им такое определение - это юрлицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, не представляющее налоговую отчетность и зарегистрированное по адресу массовой регистрации. Как правило, «однодневки» осуществляют хозяйственные операции только на бумаге, в действительности не совершая никаких сделок.

В данной ситуации на выводы налоговиков будут влиять обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик при заключении сделки не проявил должной осмотрительности. К таким обстоятельствам судьи чаще всего относят (постановления ФАС Дальневосточного округа от 04.09.2013 N Ф03-3967/2013, ФАС Волго-Вятского округа от 09.08.2013 по делу N А29-7644/2012):

- подписание первичных документов лицом, не указанным в ЕГРЮЛ (при условии, что у налогоплательщика отсутствует доверенность, подтверждающая полномочия представителя);
- смерть до заключения договора, нахождение в местах лишения свободы, дисквалификация должностного лица контрагента;
- отсутствие госрегистрации или исключение контрагента из ЕГРЮЛ до заключения сделки;
- оплата поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) за наличный расчет с превышением установленных лимитов.

## «О нарушении правил издания газеты»

В 1906 году уголовное отделение Самарского окружного суда рассматривало дело потомственного дворянина Александра Григорьевича Елшина о нарушении правил издания газеты. Александр Григорьевич Елшин (1878 – 1928) – известный общественный деятель, краевед, председатель археологического общества. Родился в старинной дворянской семье. Окончил Петербургский университет. Работал присяжным поверенным окружного суда. Это был образованный человек, увлекающийся собиранием книг, нумизматикой, краеведением. В 1905 году стал одним из организаторов Комитета общественной безопасности, созданного по инициативе либеральных гласных городской думы и губернского земства.

17 декабря 1905 года был избран временный комитет самарского отделения партии кадетов, в состав которого вошел и А.Г.Елшин. Кадеты считали важнейшей задачей развитие политического сознания в широких народных кругах. Члены самарского частного кружка по-

литических знаний А.Н.Хардин, А.Г.Елшин и другие выступили с инициативой распространения в народе «правильных понятий о народном представительстве, избирательном праве, государственном устройстве». Была организована частная библиотека с соответствующим подбором книг. В доме Назарова на углу Алексеевской площади и улицы Дворянской открылся политический клуб. Кадеты приобрели газету «Самарский курьер», выходящую в Самаре с 1904 года. В конце 1905 года в газете появился подзаголовок – «Орган Самарской группы конституционно-демократической партии». Ее редакторами были А.Н.Хардин и А.Г.Елшин. Как депутат городской думы в 1917 году он входил в комитет для заведования Александровской публичной библиотекой. В 1918 году была опубликована книга А.Г.Елшина «Самарская хронология».

В обвинительном акте товарища прокурора было сказано следующее. В №64 газеты «Самарский курьер» от 22 марта 1906 года, подписанном редактором А.Г.Елшиным, была поме-

щена статья «Самара 22 марта». Говоря о выборах в Государственную Думу и о победах партии Народной свободы, автор писал: «...выборы привели даже к неожиданно хорошим результатам, принимая во внимание, что никогда и ни в одной стране цинизм административного насилия и воздействия не проявлялся так, как он проявился у нас. Не умея провести так называемых «официальных кандидатур», кабинет возложил на разрешение избирателей проблему до нельзя простую и странную в своей простоте. Выборы проходили по такой правительственной «платформе», которая во всем напоминала «площадку» боен, где производятся выборы пригнанной на убой скотины. Вопрос ставился в упор, как дуло разбойничьего пистолета; предлагалось или голосовать за военное положение и удушение страны, или против такого порядка, при котором агенты правительственной власти могут насиловать арестованных девушек, избив их предварительно до скоротечной чахотки».

## ИЗ ИСТОРИИ ПРАВА

На основании этой публикации редактор газеты А.Г.Елшин обвинялся в том, что «посредством газеты распространял заведомо ложные сведения о деятельности Русского правительства, возбуждающие у населения враждебное к нему отношение. Означенное преступление предусмотрено 5 статьей отдела VIII Временных правил о повременных изданиях». Согласно этой статье редактор подлежал суду без участия присяжных заседателей.

А.Г.Елшин виновным себя не признал и объяснил, что помещенная статья проводит лишь параллель между старым и новым политическим строем и никаких ложных сведений не содержит. 16 января 1907 года окружной суд, рассмотрев обстоятельства дела, признал, что размещение статьи было допущено по неосмотрительности, и А.Г.Елшин подвергается денежному взысканию в размере 10 рублей по закону 25 ноября 1905 года.

Ирина КРАМАРЕВА,  
Музей им. П.В.Алабина

# СПИСЫВАЕМ ДОЛГИ

**К сведению.** Чтобы проявить должную осмотрительность при выборе контрагента и не привлечь внимание налоговых контролеров, нужно проверить потенциального контрагента, воспользовавшись специальными интернет-сервисами. Так, налоговая служба создала специальный сервис «Проверь себя и контрагента» <2>. Воспользовавшись им, можно узнать точное наименование организации, дату регистрации и ее адрес; выявить, не является ли адрес регистрации массовым, не дисквалифицирован ли руководитель, а также получить другую информацию о потенциальном контрагенте.

## Нереальность хозяйственных операций

Еще один способ ухода от налогов, который известен ФНС России, - совершение хозяйственных операций, которые носят формальный характер, когда сделки соответствуют требованиям налогового законодательства, однако не имеют разумной деловой цели, за исключением получения обоснованной налоговой выгоды.

В Обзоре налоговики приводят примеры судебных актов, в которых арбитры встали на их сторону, решив, что компания совершила фиктивные сделки для получения необоснованной налоговой выгоды.

В частности, ФНС России рассказывает о случае, когда долг и право требования были переведены на организацию (разумеется, не осуществляющую реальную финансово-хозяйственную деятельность), учредителем которой являлся работник проверяемого налогоплательщика. В результате налогоплательщик лишился дохода в виде сумм пени за просрочку оплаты должниками оказанных услуг. Такая операция лишена разумной деловой цели и направлена исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 24.07.2013 по делу N А33-17092/2012).

ФАС Московского округа в постановлении от 25.03.2013 по делу N А40-62131/2012 пришел к выводу о том, что заключение дополнительных соглашений на оказание консультационных услуг не имело разумной деловой цели. Тот же объем услуг в тот же период оказывала другая компания, принадлежащая к той же группе лиц, что и проверяемая фирма. При этом доказательств, которые подтверждали бы необходимость получения дополнительных услуг, налогоплательщик не представил.

Тот же ФАС Московского округа в постановлении от 14.02.2013 по делу N А40-3941/12-107-21 решил, что налогоплательщик передавал векселя организациям, не осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность. При этом векселя никогда не оплачивались, а налогоплательщик не пытался взыскать кредиторскую задолженность.

Самостоятельным основанием для вывода о получении необоснованной налоговой выгоды может быть факт, что налогоплательщик не оплатил купленный товар и не реализовал его в дальнейшем.

Чтобы добросовестные компании не попали под прицел контролеров, нужно иметь как можно больше доказательств реальности сделки. Это могут быть:

- расчет экономической выгоды от операции;
- документы, подтверждающие получение товара на склад;
- «платежки»;
- свидетельские показания работников предприятия и третьих лиц;
- банковские выписки о движении денег по счетам и т.д.

**В. ЦВЕТАЕВА,**  
юрист, консультант по налоговому учету консалтинговой компании «Советник»

<1> [https://www.nalog.ru/m43/news/activities\\_fts/5638495/](https://www.nalog.ru/m43/news/activities_fts/5638495/)  
<2> [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru).

## Окончание. Начало на стр. 7

Следовательно, при слиянии организации-должника с другим юридическим лицом право требования погашения дебиторской задолженности у организации-кредитора переходит к вновь возникшему юридическому лицу - правопреемнику (см., например, письмо Минфина России от 06.09.2016 N 03-03-06/1/52041).

Может возникнуть и еще одна неприятная ситуация: если судом вынесено решение об отказе во взыскании задолженности, то такая задолженность не является безнадежной и не может быть учтена в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль. Об этом было сказано в письме Минфина России от 22.07.2016 N 03-03-06/1/42962.

## Время списания

Учсть в расходах списание долга в периоде, выгодном налогоплательщику, нельзя.

Порядок признания расходов при методе начисления, установленный пунктом 1 статьи 272 НК РФ, не предоставляет налогоплательщику права на произвольный выбор налогового периода, в котором в состав внереализационных расходов включается безнадежная к взысканию задолженность (постановление Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 N 1574/10). Нижестоящие суды приняли это решение к исполнению, подтверждая, что налогоплательщик не вправе произвольно выбирать налоговый период, в котором он учтет в составе внереализационных расходов безнадежную задолженность (см., например, постановления ФАС Уральского округа от 25.08.2011 N Ф09-4782/11, ФАС Северо-Кавказского округа от 14.06.2011 N А63-3430/2010).

В то же время налоговики обращают внимание нижестоящих инспекций, что вопрос о порядке определения момента признания внереализационных расходов в виде безнадежного долга с точки зрения законодательства все-таки не вполне урегулирован (письмо ФНС России от 20.01.2014 N ГД-4-3/526). И встречаются судебные решения в пользу налогоплательщиков (например, постановление ФАС Московского округа от 31.07.2013 по делу N А40-156729/12-116-278).

Суд отклонил доводы налоговиков о неправомерном списании обществом дебиторской задолженности в более поздний срок, так как периоды возникновения безнадежного долга, признания долга безнадежным и его списания могут не совпадать, ведь обстоятельства возникновения безнадежного долга не зависят от налогоплательщика. Судьи заявили, что налоговое законодательство не запрещает списывать безнадежную задолженность в последующих налоговых периодах, когда налогоплательщик убедится, что долг безнадежен. И сослались на постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 04.10.2010, определение ВАС РФ от 18.06.2008 N 7221/08 и постановление ФАС Московского округа от 11.01.2009 N КА-А40/12726-08.

Чиновники парировали ссылкой на письмо Минфина России от 06.04.2016 N 03-03-06/2/19410. Налогоплательщик должен внести изменения в налоговую декларацию по налогу на прибыль того отчетного или налогового периода, в котором возникла безнадежная задолженность, в момент, когда он получит все необходимые документы, подтверждающие, что такая задолженность может быть признана безнадежной в соответствии с положениями статьи 266 НК РФ.

## Физический банкрот

Неприятная для компаний ситуация сложилась в отношении граждан-банкротов, которая нашла свое отражение в письме Минфина России от 23.05.2017 N 03-03-06/2/31460.

В целях налогообложения прибыли задолженность может быть отнесена к безнадежной только по основаниям, указанным в НК РФ (п. 2 ст. 266). Отношения, связанные с несостоятельностью граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, регулируются Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее - Закон о банкротстве).

Требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества гражданина, считаются погашенными, за исключением случаев, предусмотренных указанным законом (п. 6 ст. 213.27 Закона о банкротстве).

После завершения расчетов с кредиторами гражданин, признанный банкротом, освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов, в том числе требований кредиторов, не заявленных при введении реструктуризации долгов гражданина или реализации имущества гражданина (ст. 213.28 Закона о банкротстве).

По итогам рассмотрения отчета о результатах реализации имущества гражданина арбитражный суд выносит определение о завершении реализации его имущества.

Может ли определение суда о завершении реализации имущества гражданина быть признано актом государственного органа, т.е. в качестве установленного в НК РФ критерия?

Чиновники считают, что нет. ГК РФ (ст. 8, 12, 13) различает понятия «акт государственного органа» и «судебное решение», следовательно, акты судов не рассматриваются в качестве актов государственных органов для целей ГК РФ.

Поэтому основания для признания задолженности безнадежной в целях налогообложения прибыли на основании судебного решения арбитражного суда о завершении реализации имущества гражданина, признанного банкротом, отсутствуют.

Так что придется применять другие критерии.

## Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете безнадежная задолженность признается нереальной для взыскания и отражается в составе прочих расходов по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы», и кредиту соответствующего счета задолженности. Об этом сказано в пунктах 11 и 14.3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Однако такой порядок применяется только в случае, если дебиторская задолженность стала безнадежной внезапно и под нее не успели создать резерв.

Дело в том, что согласно пункту 70 Приказа N 34н для сомнительных долгов предусмотрено обязательное создание резерва - с отнесением суммы резерва на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. (Отметим, что в отличие от правил налогового учета здесь нет указа-

ния, что сомнительный долг должен возникнуть в результате реализации товаров, работ или услуг.)

Обратите внимание, что согласно пункту 77 Приказа N 34н необходимо отражать списанную дебиторскую задолженность на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

## Налоговый учет

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном или налоговом периоде, в виде сумм безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, - сумм безнадежных долгов, не покрытых за счет средств резерва (подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Свою настойчивую идею о том, что налогоплательщик не может сам выбрать момент для списания безнадежной задолженности, чиновники отразили и в письме Минфина России от 25.03.2016 N 03-03-06/1/16721.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений главы 25 НК РФ, признаются таковыми в том отчетном или налоговом периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 НК РФ (п. 1 ст. 272 НК РФ).

При обнаружении ошибок или искажений в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым или отчетным периодам, в текущем налоговом или отчетном периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки или искажения (п. 1 ст. 54 НК РФ).

А вот безнадежные долги, возникшие в период применения УСН, придется вообще списывать за свой счет (см. письмо Минфина России от 23.06.2014 N 03-03-06/1/29799).

Дело в том, что в статье 346.16 НК РФ установлен закрытый перечень расходов, учитываемых при применении УСН. Расходов от списания сумм безнадежных долгов в данном перечне нет.

Кроме того, учет данных расходов не предусмотрен НК РФ (подп. 2 п. 2 ст. 346.25 НК РФ), в соответствии с которым компании, применявшие УСН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль с использованием метода начисления признают в составе расходов расходы на приобретение в период применения УСН товаров, работ, услуг, имущественных прав, которые не были оплачены налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ.

Так что если долги образовались в период применения УСН, то при переходе «упрощенца» на общий режим налогообложения расходы от списания сумм безнадежных долгов в целях налога на прибыль учесть не удастся (см. также письмо Минфина России от 20.02.2016 N 03-11-06/2/9909).

**К. БУШУЕВ**  
эксперт



## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 28.10.2017 N 1312 "О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ МОНИТОРИНГА В СФЕРЕ МЕЖНАЦИОНАЛЬНЫХ И МЕЖКОНФЕССИОНАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ И РАННЕГО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ КОНФЛИКТНЫХ СИТУАЦИЙ"

Федеральное агентство по делам национальностей будет вести государственную систему мониторинга в сфере международных и межконфессиональных отношений и раннего предупреждения конфликтных ситуаций.

Среди основных задач системы:

- проведение мониторинга в Интернете (СМИ, блоги и соцсети, экспертные оценки, данные соцопросов и пр.) конфликтных международных и межконфессиональных ситуаций;

- сбор, автоматическая обработка данных о событиях, связанных с международными и межконфессиональными отношениями, включая автоматическое выделение информационных поводов, отслеживание роста аудитории выделенных информационных поводов и передача их в обработку на муниципальный уровень на основании превышения критериев роста аудитории;

- оценка, анализ и прогнозирование возникновения угроз международных и межконфессиональных конфликтов;

- выявление конфликтных и предконфликтных ситуаций, в конфликтующих группах которых усматривается разделение по этническому или конфессиональному признаку, а также в случаях, когда стороны конфликта ищут поддержки в этнически (конфессионально) родственной или этнически (конфессионально) дружественной среде;

- оповещение об угрозе возникновения международного или межконфессионального конфликта;

- поддержка принятия обоснованных управленческих решений в сфере государственной национальной политики;

- поддержка профилактики любых форм дискриминации по признакам расовой, национальной, религиозной или языковой принадлежности за счет эффективного мониторинга и прогнозирования деятельности органов государственной власти по реализации государственной национальной политики;

- осуществление регулярного сбора оперативной информации о состоянии и динамике социально-экономических и общественно-политических процессов в субъектах РФ;

- оценка эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в сфере реализации государственной национальной политики;

- оценка субъектов РФ по интегральному уровню конфликтности и социально-экономическим показателям.

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 N 299-ФЗ «О Внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Установлен единый порядок регулирования вопросов в сфере стратегического пла-

# Новости федерального законодательства

нирования в субъектах РФ и муниципальных образованиях.

В числе прочего, Федеральным законом за высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ закрепляются полномочия по определению порядка разработки и корректировки документов стратегического планирования, находящихся в его ведении, и утверждению таких документов.

За органами государственной власти субъектов РФ закрепляются полномочия по организации и осуществлению стратегического планирования в субъекте РФ. Соответствующие полномочия финансируются за счет средств бюджета субъекта РФ.

Кроме того, за органами местного самоуправления закрепляются полномочия в сфере стратегического планирования, а также вносятся ряд изменений технико-юридического характера в законодательные акты РФ, регулирующие вопросы стратегического планирования.

## ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 N 300-ФЗ «О Внесении изменений в статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Организациям потребительской кооперации разрешено по 2020 год включительно применять ЕНВД, даже если численность работников превысит 100 человек.

Одним из ограничений для перехода на ЕНВД является лимит средней численности работников за предшествующий календарный год (не более 100 человек).

Некоторые организации, желающие перейти на ЕНВД, могли не соблюдать данное ограничение вплоть до 31.12.2017.

К ним относятся: организации потребительской кооперации, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы.

Теперь указанный срок продлен до 31.12.2020.

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 N 303-ФЗ «О Внесении изменений в статью 420 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Выплаты иностранным гражданам, обслуживающим организацию и проведение чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, будут облагаться страховыми взносами.

Закон направлен на сокращение объема предоставляемых Российской Федерацией льгот в связи с проведением чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 год.

Внесенными изменениями предусматривается исключение из объектов, не облагаемых страховыми взносами, выплат, производимых иностранным гражданам по договорам, которые заключаются с дочерними организациями FIFA, Организационным комитетом «Россия-2018» и его дочерними организациями.

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 N 304-ФЗ «О Внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

От налогообложения НДФЛ освобождены суммы адресной помощи, оказываемой гражданам, имеющим в соответствии с законодательством РФ право на получение социальной помощи.

Законом в статье 217 НК РФ понятие «налогоплательщики из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан» заменено на «налогоплательщики из числа граждан, которые в соответствии с законодательством отнесены к категории граждан, имеющих право на получение социальной помощи».

Уточнение обусловлено отсутствием в действующем законодательстве определения понятия «социально незащищенные категории граждан» и направлено на единообразное применение данной правовой нормы.

## ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

### ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2017 N 312-ФЗ «О Внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Документы, связанные с государственной регистрацией юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, будут направляться регистрирующим органом заявителю в форме электронного документа.

Электронные документы, подписанные УКЭП, будут направляться по включенному в соответствующий государственный реестр адресу электронной почты юрлица или ИП, а также по адресу электронной почты, указанному заявителем при представлении документов в регистрирующий орган.

При этом в случае направления документов в регистрирующий орган почтовым отправлением непосредственно или в форме электронных документов, подписанных УКЭП, регистрирующий орган по запросу заявителя выдает заявителю (его представителю) составленные на бумажном носителе документы, подтверждающие содержание электронных документов, связанных с государственной регистрацией.

Кроме того, в случае представления в регистрирующий орган документов через МФЦ или по просьбе заявителя нотариусом документы дополнительно направляются в форме электронного документа, подписанного УКЭП, соответственно в МФЦ, нотариусу. По запросу заявителя МФЦ также выдают заявителю составленный МФЦ на бумажном носителе документ, подтверждающий содержание электронного документа, полученного им от регистрирующего органа. Нотариус также выдает по просьбе заявителя полученные от регистрирующе-

го органа документы, связанные с государственной регистрацией, заявителю в форме документа на бумажном носителе на основании удостоверения равнозначности документа на бумажном носителе электронному документу в соответствии с законодательством о нотариате.

Ранее было установлено, что регистрирующий орган в соответствии с указанным заявителем способом получения документов выдает заявителю или направляет по почте документ, подтверждающий факт внесения записи в соответствующий государственный реестр.

Кроме того, поправками, в том числе: уточнены отдельные сведения и документы о юридическом лице, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ);

установлено право любого лица разместить на официальном сайте регистрирующего органа в сети Интернет запрос о направлении по указанному в нем адресу электронной почты информации о факте представления в регистрирующий орган после размещения такого запроса документов в отношении указанного в запросе юрлица или ИП (регистрирующий орган направляет данную информацию не позднее рабочего дня, следующего за днем получения им документов в отношении указанного в запросе юрлица, ИП);

уточнен порядок направления регистрирующим органом заявителю решения о приостановлении государственной регистрации, предусмотрен порядок повторного представления документов для государственной регистрации без повторной уплаты государственной пошлины после устранения причин, послуживших основанием для отказа в государственной регистрации;

уточнены отдельные положения Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в целях их приведения в соответствие с положениями главы 4 ГК РФ, предусматривающими, что юридическое лицо действует на основании учредительного документа, а не учредительных документов, при этом государственной регистрации подлежат изменения, внесенные, а не вносимые, в учредительный документ юридического лица;

признана утратившей силу норма Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», предусматривающая необходимость представления юридическим лицом в случаях, установленных федеральными законами, в регистрирующий орган уведомления о внесении изменений в учредительные документы юридического лица;

расширен перечень оснований для отказа в государственной регистрации (в частности, включено такое основание, как представление документов, содержащих недостоверные сведения), а также предусмотрен порядок направления заявителю решения об отказе, аналогичный порядку направления документов, связанных с государственной регистрацией.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением отдельных положений.



# Новости губернского законодательства

## КОНСТИТУЦИОННЫЙ СТРОЙ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.10.2017 N 102-ГД» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В СТАТЬИ 6 И 13.1 ЗАКОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКЕ МОЛОДЕЖНЫХ И ДЕТСКИХ ОБЩЕСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Установлено, что молодежное или детское объединение, включенное в реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой, может быть исключено из реестра на основании письменного заявления объединения либо решения органа исполнительной власти Самарской области, осуществляющего и координирующего меры государственной поддержки молодежных и детских объединений, при выявлении несоответствий молодежного или детского объединения установленным требованиям или при прекращении деятельности объединения без соответствующего заявления.

При этом орган исполнительной власти Самарской области, осуществляющий и координирующий меры государственной поддержки молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой, в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения об исключении объединения из реестра молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой, уведомляет в письменной форме такое объединение о принятом решении.

## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.10.2017 N 659» ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ АРХИВНОМ ДЕЛЕ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Регламентирована деятельность управления государственной архивной службы Самарской области по осуществлению регионального государственного контроля, которая направлена на предупреждение, выявление и пресечение нарушений органами государственной власти и местного самоуправления, юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями требований в сфере архивного дела, посредством организации и проведения плановых и внеплановых проверок.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 09.10.2017 N 638» ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СТАНДАРТА ОБСЛУЖИВАНИЯ ЗАЯВИТЕЛЕЙ В МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНОМ ЦЕНТРЕ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ»**

Установлены основные принципы, правила, порядок и требования, касающиеся обслуживания граждан и представителей юридических лиц при их обращении в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг. Кроме того, закреплены особенности обслуживания граждан с ограниченными физическими возможностями.

Документ вступает в силу с 01.01.2018.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 06.10.2017 N 634» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 30.10.2013 N 579 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «РАЗВИТИЕ ВОДОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ В 2014 - 2020 ГОДАХ»**

Уменьшен объем финансового обеспечения реализации программы за счет средств областного бюджета, в том числе формируемых за счет поступающих в областной бюджет средств федерального бюджета, с 9818692,571 тыс. рублей до 9815646,429 тыс. рублей, в частности, на 2017 и 2018 годы финансирование снижено с 969150,625 тыс. рублей и 1291714,897 тыс. рублей до 930355,574 тыс. рублей и 1276554,914 тыс. рублей соответственно.

Вырос показатель протяженности новых и реконструированных сооружений инженерной защиты и берегоукрепления к концу 2020 года с 36948,2 до 37165,2 метра.

## ЖИЛИЩЕ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 11.10.2017 N 642» ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ УРОВНЯ БЛАГОУСТРОЙСТВА ДВОРОВЫХ ТЕРРИТОРИЙ МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМОВ, ОБЩЕСТВЕННЫХ ТЕРРИТОРИЙ, ТЕРРИТОРИЙ ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ЖИЛОЙ ЗАСТРОЙКИ И ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ДЛЯ ИХ РАЗМЕЩЕНИЯ, А ТАКЖЕ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА И ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, НАХОДЯЩИХСЯ В СОБСТВЕННОСТИ (ПОЛЬЗОВАНИИ) ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ»**

Установлено, что инвентаризация дворовых территорий проводится в отношении многоквартирных домов, расположенных на территории муниципального образования и не включенных в государственные и муниципальные программы, предусматривающие мероприятия по переселению и сносу многоквартирных домов.

Целью инвентаризации является оценка состояния сферы благоустройства в муниципальных образованиях, в том числе установление перечня дворовых и общественных территорий, анализ их состояния, выявление территорий, требующих благоустройства.

Определено, что процедура проведения инвентаризации уровня благоустройства дворовых территорий проводится на территориях муниципальных образований, в состав которых входят населенные пункты с численностью населения свыше 1 000 человек.

## ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 16.10.2017 N**

**644» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 07.08.2014 N 468 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В 2015 - 2020 ГОДАХ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ОБЛАСТНОГО БЮДЖЕТА СУБСИДИЙ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ - ПРОМЫШЛЕННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ - ПРОИЗВОДИТЕЛЯМ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В ЦЕЛЯХ ВОЗМЕЩЕНИЯ ЗАТРАТ, СВЯЗАННЫХ С ПРОВЕДЕНИЕМ СЕРТИФИКАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ, А ТАКЖЕ КОМПЛЕКСА АУДИТОВ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПОВЫШЕНИЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОМЫШЛЕННОЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»**

Уточнен срок предоставления субсидий: соответствующие средства теперь выделяются только в 2017 году, а не в период с 2015 по 2020 годы, как было установлено ранее.

Кроме того, актуализирован перечень документов, представляемых заявителем в министерство промышленности и технологий Самарской области для участия в конкурсе, в частности, он дополнен выпиской из реестра акционеров, которая выдается в срок не позднее пяти дней до даты представления заявки о предоставлении субсидии.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 23.10.2017 N 654» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.11.2013 N 616 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКИХ ТЕРРИТОРИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 - 2017 ГОДЫ И НА ПЕРИОД ДО 2020 ГОДА»**

Возрос общий объем средств областного бюджета, формируемый в том числе с учетом поступающих в областной бюджет средств федерального бюджета, а также за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда Самарской области, с 4566,90 млн рублей до 4602,01 млн рублей, в частности, за счет средств областного бюджета финансирование увеличено с 2579,20 млн рублей до 2614,31 млн рублей.

## СЕМЬЯ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА ОТ 18.10.2017 N 919» ОБ УТВЕРЖДЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА САМАРА «САМАРА - ДЕТЯМ: МЫ РАЗНЫЕ - МЫ РАВНЫЕ» НА 2018 - 2022 ГОДЫ»**

Общий объем финансирования муниципальной программы из бюджета городского округа Самара составил 105780,4 тыс. рублей.

Целью муниципальной программы обозначена деятельность по дальнейшему улучшению качества жизни детей с ограниченными возможностями, направленная на их социализацию и интеграцию в общество в условиях семейного

воспитания. К задачам программы отнесены: совершенствование системы информационной поддержки семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями; формирование условий беспрепятственной среды жизнедеятельности для детей с ограниченными возможностями; реализация программ отдыха, выбора профессии детей с ограниченными возможностями; реализация дополнительных мер социальной поддержки семей, воспитывающих детей с ограниченными возможностями. Вступает в силу с 01.01.2018.

## ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 25.10.2017 N 668» О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 14.04.2015 N 184 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ РАБОТОДАТЕЛЯМИ ИНФОРМАЦИИ (СВЕДЕНИЙ) В ОРГАНЫ СЛУЖБЫ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Актуализированы способы предоставления информации в органы службы занятости населения Самарской области. Определено, что сведения предоставляются работодателями в центры занятости населения нарочно, или посредством почтовой связи, или в электронном виде с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

## СОЦИАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

**ЗАКОН САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 30.10.2017 N 103-ГД» ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ВЕЛИЧИНЫ ПРОЖИТОЧНОГО МИНИМУМА ПЕНСИОНЕРА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2018 ГОД»**

Величина прожиточного минимума пенсионера в Самарской области в целях установления социальной доплаты к пенсии, предусмотренной Федеральным законом «О государственной социальной помощи», на 2018 год утверждена в размере 8413 рублей (для сравнения: в 2017 году - 8173 рубля).

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 27.10.2017 N 674» ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ВЕЛИЧИНЫ ПРОЖИТОЧНОГО МИНИМУМА В САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА III КВАРТАЛ 2017 ГОДА В РАСЧЕТЕ НА ДУШУ НАСЕЛЕНИЯ И ПО ОСНОВНЫМ СОЦИАЛЬНО-ДЕМОГРАФИЧЕСКИМ ГРУППАМ»**

Уменьшена величина прожиточного минимума в Самарской области за III квартал 2017 года, которая в расчете на душу населения составила 10014 рублей (для сравнения: за II квартал 2017 года этот показатель установлен в размере 10085 рублей).

По категориям граждан новый прожиточный минимум установлен в следующих размерах: для трудоспособного населения - 10996 рублей; для пенсионеров - 7910 рублей; для детей - 9931 рубль.



## ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

**РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 04.10.2017 N 1559"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ НА РАЗРАБОТКУ СТРАТЕГИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ НА ПЕРИОД ДО 2030 ГОДА, УТВЕРЖДЕННОЕ РЕШЕНИЕМ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 04.02.2015 N 599"**

Актуализированы требования к выполнению работ. Так, дополнительно включены следующие позиционные ракурсы городского округа, учитываемые в процессе разработки Стратегии: городской округ как монопрофильное муниципальное образование (моногород); городской округ как территория опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР «Тольятти»).

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 09.10.2017 N 3344-П/1"О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ МЭРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ОТ 14.05.2015 N 1574-П/1 «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ИСПОЛНЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ ФУНКЦИИ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО КОНТРОЛЯ В ГРАНИЦАХ ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ В ОТНОШЕНИИ ГРАЖДАН»**

Введены новые обязанности специалистов Управления (Отдела), проводящих проверку по выявлению нарушений гражданином обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами: обратиться в суд в порядке, предусмотренном федеральным законодательством (в том числе по вопросам расторжения договора аренды земельного участка, внесения изменений в условия договора аренды земельного участка, прекращении права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, права пожизненного наследуемого владения земельным участком, изъятия земельного участка ввиду его ненадлежащего использования).

При этом обозначено, что в случае если распоряжение земельными участками, которые являются объектом проверки, осуществляется органами государственной власти или органами местного самоуправления иного муниципального образования, должностные лица органа муниципального земельного контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения материалов о привлечении уполномоченными органами к административной ответственности граждан за правонарушения в сфере земельного законодательства и за неисполнение предписаний органа муниципального контроля направляют заверенные копии указанных материалов, содержащих акт проверки, в органы государственной власти или органы местного самоуправления, уполномоченные на распоряжение земельными участками, для обращения в суд.

# Обзор правовых актов городского округа Тольятти

## БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВОПОРЯДКА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 19.10.2017 N 3466-П/1"ОБ ОТМЕНЕ ОСОБОГО ПРОТИВОПОЖАРНОГО РЕЖИМА НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»**

На территории городского округа Тольятти особый противопожарный режим отменен с момента опубликования Постановления, то есть с 24.10.2017. При этом рекомендовано руководителям предприятий, организаций и учреждений независимо от форм собственности продолжить выполнение плановых мероприятий по предотвращению возникновения пожаров на подведомственных территориях.

## ЖИЛИЩЕ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 05.10.2017 N 3289-П/1"ОБ УСТАНОВЛЕНИИ РАСХОДНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПЕРЕДАННЫХ ОТДЕЛЬНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПОЛНОМОЧИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЖИЛЬИМИ ПОМЕЩЕНИЯМИ ДЕТЕЙ-СИРОТ И ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ, ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ДЕТЕЙ-СИРОТ И ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ»**

Установлено, что к расходным обязательствам городского округа Тольятти относится дополнительное использование средств бюджета городского округа Тольятти для осуществления переданных отдельных государственных полномочий Самарской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

## ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО

**РЕШЕНИЕ ДУМЫ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 20.09.2017 N 1521"О ПОЛОЖЕНИИ О ПОРЯДКЕ ПРИЕМА ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ФЕДЕРАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, СОБСТВЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ В СОБСТВЕННОСТИ ИНЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ, ФИЗИЧЕСКИХ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В МУНИЦИПАЛЬНУЮ СОБСТВЕННОСТЬ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, О ПОРЯДКЕ ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ, В ФЕДЕРАЛЬНУЮ СОБСТВЕННОСТЬ, СОБСТВЕННОСТЬ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЛИБО В СОБСТВЕННОСТЬ ИНЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»**

Закреплено, что прием в муниципальную собственность городского округа Тольятти имущества, находящегося в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, собственности иных муниципальных образований, осуществляется по следующим основаниям: по основаниям, предусмотренным законодательством

Российской Федерации; на основании вступивших в законную силу судебных актов.

Решение о приеме в муниципальную собственность городского округа Тольятти имущества, находящегося в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, а также в собственности иных муниципальных образований, физических и юридических лиц, а также о передаче имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Тольятти, в федеральную собственность, собственность субъектов Российской Федерации либо в собственность иных муниципальных образований принимается главой городского округа Тольятти и оформляется постановлением администрации городского округа Тольятти в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, Самарской области. Прием в муниципальную собственность городского округа Тольятти имущества, находящегося в собственности физических и юридических лиц, осуществляется на основании постановления администрации городского округа Тольятти, издаваемого во исполнение заключенных соглашений о порядке приема в муниципальную собственность городского округа Тольятти имущества, находящегося в собственности физических и юридических лиц. Прием в муниципальную собственность городского округа Тольятти недвижимого имущества, имеющего собственника, осуществляется после регистрации прав собственности на такое имущество передающей стороной в государственном органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Признано утратившим силу решение Думы городского округа Тольятти от 06.07.2011 N 601 «О Положении о порядке приема объектов (имущества) в муниципальную собственность городского округа Тольятти и передачи объектов (имущества) муниципальной собственности городского округа Тольятти».

## ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 02.10.2017 N 3261-П/1"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА РАБОТНИКОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ВЕДОМСТВЕННОМ ПОДЧИНЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ С ОБЩЕСТВЕННОСТЬЮ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»**

Определен порядок оплаты труда и социальных выплат работникам муниципального казенного учреждения, находящегося в ведомственном подчинении Управления взаимодействия с общественностью администрации городского округа Тольятти.

Утверждено, что фонд оплаты труда работников Учреждения формируется за счет средств бюджета городского округа Тольятти в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных главному распорядителю средств бюджета - Управлению взаимодействия с общественностью администрации городского округа Тольятти, и объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на соответствующие цели. Средства от экономии фонда оплаты труда направляются на

выплаты компенсационного, стимулирующего характера и социальные выплаты. Закреплено, что заработная плата (оплата труда) работников Учреждения состоит из оклада (должностного оклада), выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Кроме того, в целях заинтересованности в улучшении результатов труда работникам Учреждения производятся выплаты стимулирующего характера в пределах фонда оплаты труда. Так, к выплатам стимулирующего характера относятся: ежемесячная надбавка за выслугу лет; ежемесячная надбавка за классность водителю автомобиля; ежемесячная надбавка за сложность и напряженность работы; премирование по итогам работы за месяц, год; единовременная премия.

Также обозначено, что предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения, заместителей руководителя, главного бухгалтера, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (без учета руководителя, заместителя руководителя и главного бухгалтера) равен 4,0.

## ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ОТ 13.10.2017 N 3375-П/1"ОБ УТВЕРЖДЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО РЕГЛАМЕНТА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОЙ УСЛУГИ «ВЫДАЧА РАЗРЕШЕНИЙ НА ВВОД ОБЪЕКТОВ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ СТРОИТЕЛЬСТВА, РЕКОНСТРУКЦИИ ОБЪЕКТОВ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, В ОТНОШЕНИИ ПРОЕКТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ КОТОРЫХ ЭКСПЕРТИЗА НЕ ПРОВОДИТСЯ В СООТВЕТСТВИИ С ГРАДОСТРОИТЕЛЬНЫМ КОДЕКСОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, НА ТЕРРИТОРИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТОЛЬЯТТИ»**

Целью административного регламента является повышение качества и доступности предоставления муниципальной услуги, создания комфортных условий для заявителя, определения основных требований к предоставлению муниципальной услуги, в том числе установления сроков и последовательности выполнения действий (административных процедур) при предоставлении муниципальной услуги.

Получателями муниципальной услуги являются юридические лица независимо от их организационно-правовых форм, индивидуальные предприниматели и физические лица, выполнившие строительство, реконструкцию объектов капитального строительства в полном объеме в соответствии с разрешениями на строительство объектов капитального строительства. Муниципальная услуга предоставляется в срок, не превышающий 7 рабочих дней со дня поступления заявления о выдаче разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию.

Результатом предоставления муниципальной услуги являются: оформление разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию; отказ в выдаче разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию.

**Выплата заработной платы в бюджетных организациях производится путем оформления платежных документов, передаваемых в Управление Федерального казначейства. Как выяснилось на практике, УФК может исполнить документы в тот же день, а может и дней через пять. В результате деньги на банковские карточки работников попадают с опозданием. Проверяющие считают, что в этом виноваты работодатели. Так ли это на самом деле, попытаемся разобраться.**



## ЗАРПЛАТА ЧЕРЕЗ КАЗНАЧЕЙСТВО: КТО ПЛАТИТ ЗА ЗАДЕРЖКУ?

### Непростительная расслабленность

Работодатель направлял платежные поручения в УФК, и там всегда проводили платеж в тот же день. Неожиданно поручение от 06.05.2016 было выполнено казначейством только 10.05.2016.

Октябрьский районный суд г. Иваново в Решении от 23.09.2016 N 12-235/2016 установил, что по соглашению между учреждением и УФК платежные документы исполняются не позднее второго рабочего дня за днем их представления.

Указанные положения директор был обязан иметь в виду, направляя соответствующее платежное поручение в последний перед выходными и праздничными днями рабочий день.

Ссылка директора на сложившуюся практику обработки платежного поручения и проводки платежа в тот же день не была принята судом, так как не согласуется с порядком оплаты проверенных платежных документов, осуществляемой на следующий за текущим рабочий день.

Данные особенности директор, ответственный за выполнение перед работниками обязанности по своевременной выплате заработной платы, был обязан знать и надлежащим образом организовывать работу, в том числе подчиненных сотрудников (бухгалтерии), в целях недопущения нарушений прав работников, чего, как усматривается из обстоятельств дела, он не сделал.

При этом суд отметил, что положения ч. 6 ст. 136 ТК РФ носят императивный характер и не предусматривают альтернативного толкования, в связи с этим работодатель обязан выплачивать заработную плату не реже чем каждые полмесяца в день, установленный локальными нормативно-правовыми актами.

На этом основании решение о наложении на директора штрафа в размере 2 000 руб. суд оставил в силе.

### Вины нет, а штраф есть

В учреждении срок выплаты заработной платы за вторую половину месяца был установлен 7-го числа следующего месяца.

Учреждение 06.05.2016 в адрес УФК направило платежное поручение на перечисление работникам заработной платы.

Однако платежное поручение было проведено казначейством только 10.05.2016.

Поскольку работники получили заработную плату несвоевременно, инспектор труда наложил штраф в размере 2 000 руб. по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ на руководителя учреждения.

Районный суд оставил это решение в силе, так как решил, что руководителем не

были приняты все зависящие от него меры по соблюдению требований трудового законодательства.

На это Ивановский областной суд возразил, что указание на иные меры, которые могли бы быть предприняты учреждением в целях своевременного исполнения требований ТК РФ, в решении районного суда отсутствует.

В силу положений ч. 1 и 4 ст. 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

При таких обстоятельствах выводы районного суда о нарушении руководителем учреждения требований ч. 6 ст. 136 ТК РФ являются ошибочными и подлежат исключению из обжалуемого решения судьи, поскольку по данному эпизоду в действиях работодателя отсутствует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

Вместе с тем в силу требований абз. 2 ст. 236 ТК РФ обязанность по выплате денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы возникает независимо от наличия вины работодателя.

Следовательно, отсутствие вины учреждения в нарушении срока выплаты заработной платы не освобождает его от исполнения обязанности по начислению работникам компенсации за такое нарушение.

Нарушение, выразившееся в ненадлежащем начислении денежной компенсации в связи с несвоевременной выдачей заработной платы, сомнений не вызывает, а потому с учетом отсутствия по делу смягчающих и отягчающих обстоятельств, назначения наказания в виде штрафа в размере, близком к минимальному, оснований для его снижения Ивановский областной суд в Решении от 08.11.2016 N 21-285/2016 не усмотрел.

### Без телепатии никуда

При увольнении 30.09.2016 сотрудницы Ф. бухгалтером ФБУЗ был произведен расчет, и в казначейство направлена заявка в электронном виде на кассовый расход. Однако на банковскую карточку Ф. деньги поступили только 03.10.2016.

За это учреждение было оштрафовано на 31 000 руб.

В суде учреждение заявило, что выплата не могла быть произведена раньше, поскольку срочный трудовой договор с Ф. был заключен на время отсутствия основного

работника, поэтому срок окончания договора мог быть перенесен по каким-либо причинам из-за неявки основного сотрудника на работу в ожидаемый работодателем срок. Задержка в выплате денежных средств произошла по не зависящим от работодателя причинам. И даже при отсутствии вины учреждение начислило Ф. компенсацию за задержку заработной платы.

На это Петрозаводский городской суд в Решении от 17.03.2017 N 12-153/2017 заявил, что учреждение имело возможность заранее, не позднее 29.09.2016, составить заявку на кассовый расчет работника, с учетом того, что фактическое перечисление денежных средств уволенному работнику осуществляется только на следующий рабочий день.

Однако, поскольку ФБУЗ является бюджетным учреждением, правонарушение совершено впервые, суд счел возможным изменить наказание в виде штрафа на предупреждение.

В другом учреждении приказом от 16.05.2016 сотрудница О. была уволена по собственному желанию 20.05.2016. В день увольнения была отправлена заявка на кассовый расход, а деньги на карточку поступили 23.05.2016.

Ленинский районный суд г. Ульяновска в Решении от 30.09.2016 N 12-766/2016 предположил, что работники бухгалтерии не могли не знать о том, что 20.05.2016 - пятница, то есть последний рабочий день перед выходными, и заявка на выдачу заработной платы в пятницу вечером не могла быть исполнена казначейством в тот же день. При этом суд счел обоснованными доводы инспектора о том, что ответственность за несвоевременное начисление заработной платы при увольнении несет работодатель, а не казначейство.

На этом основании руководитель ГОУЗ был оштрафован на 3 000 руб.

### Можно и не торопиться

Работник не получил окончательный расчет в день увольнения, как это требует ст. 140 ТК РФ. Но суд установил, что работодателем в тот же день в казначейство была подана заявка на перечисление денежных средств.

Регистрацию данной заявки казначейством на следующий день, а также поступление денежных средств на карточку с опозданием нельзя расценивать как ненадлежащее исполнение работодателем обязанности произвести выплату расчета при увольнении, поскольку это связано с процедурой обработки заявки казначейством и перечислением денежных средств на карточку работника.

Астраханский областной суд Постановлением от 22.05.2015 N 4а-143/2015 решил, что работодателем при увольнении не допущено нарушений норм трудового законодательства, поэтому оснований для привлечения его к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ не имеется.

Суд также решил, что работодатель в данном случае не обязан начислять уволенному работнику и компенсацию за задержку выплаты, которая предусмотрена ст. 236 ТК РФ.

Ленинский районный суд г. Махачкалы (Республика Дагестан) в Решении от 21.03.2017 N 12-179/2017 также сделал вывод, что ФГБОУ не нарушило положений ТК РФ, направив заявку в Федеральное казначейство на кассовый расход в день увольнения работника. Значит, вины ФГБОУ в том, что денежные средства поступили на карточку работника позже дня увольнения, не имеется.

Самарский районный суд г. Самары в Решении от 31.08.2016 N 12-259/2016 рассудил следующим образом: казенное учреждение осуществляет все платежи через УФК.

Оно своевременно в день увольнения работника начислило ему заработную плату и направило все необходимые документы для перечисления денежных средств в УФК. Фактически денежные средства были перечислены работнику только после праздников.

Учреждением приняты все меры для соблюдения норм трудового законодательства.

При таких обстоятельствах суд не усмотрел в действиях учреждения вины в нарушении требований трудового законодательства, влекущих привлечение к административной ответственности.

Еще одно учреждение направило заявку на кассовый расход за день до увольнения работника. Однако УФК все равно перечислило деньги только после его увольнения. На основании жалобы работника учреждение перечислило работнику компенсацию за задержку выплаты окончательного расчета. Тем не менее руководитель учреждения был оштрафован по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

Но суд решил, что руководитель учреждения обязанность по направлению заявки на кассовый расход исполнил своевременно, то есть за день увольнения.

Учитывая изложенное, Калужский районный суд в Решении от 03.03.2016 N 12-234/2016 пришел к выводу об отсутствии в действиях руководителя учреждения состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

Однако инспектор труда заявил, что работодатель фактически признал свою вину, выплатив в соответствии со ст. 236 ТК РФ компенсацию за задержку выплат. На это суд возразил, что в силу ст. 236 ТК РФ обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

В завершение хочется отметить, что в отличие от разногласия, звучащей в судах по поводу сроков выплаты заработной платы, все совершенно ясно со сроками уплаты налогов. Сколько бы ни гуляли деньги по банковской системе, согласно подп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность налогового агента по перечислению налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

Самое время что-то подобное установить и для сроков выплаты заработной платы. Иначе так и будут штрафовать ульяновских работодателей за то, что у их самарских соседей даже нарушением ТК РФ не считается.

**В. ЕГОРОВ,**  
юрист



### Корпоративная банковская карта у «упрощенца»

**Организация применяет УСН - доходы. На организацию оформлена корпоративная банковская карта для снятия денег на хозяйственные расходы. Нужно ли работнику расходы по карте подтверждать документально? Есть ли какие-то санкции, если этого не делать?**

Корпоративная карта - это банковская карта организации, с которой работник может безналично оплачивать расходы компании или снимать для этого наличные.

Корпоративную карту выпускают непосредственно к расчетному счету или к специально открытому для этого в банке так называемому карточному счету.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Списание средств с корпоративной карты тождественно их выдаче под отчет, таким образом, когда работник снимает с карты наличные деньги или рассчитывается ею, списанные с нее суммы поступают ему под отчет. Отражают их по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Когда работник будет отчитываться о расходовании денег по корпоративной карте, к авансовому отчету помимо обычных подтверждающих расходы документов (товарных накладных, чеков и т.д.) он должен приложить (п. 3.1 Положения N 266-П):

- если снимал с корпоративной карты наличные деньги - квитанции банкоматов;

- если расплачивался картой через электронные терминалы - квитанции электронных терминалов (слипы).

Расходование подотчетным лицом денег с корпоративной карты вы также можете подтвердить банковской выпиской.

Работодатель самостоятельно определяет срок, на который выдает работнику деньги под отчет. Этот срок может быть установлен локальными нормативными актами работодателя, приказами и распоряжениями руководителя организации.

Деньги, выданные под отчет и не возвращенные в установленный срок, не являются доходом работника и не облагаются НДФЛ, так как являются его задолженностью перед работодателем.

**Но!** Если деньги, полученные под отчет, не будут возвращены работником в течение месяца со дня истечения срока, установленного для их возврата, на их сумму надо начислить страховые взносы. Сумму начисленных страховых взносов можно будет зачесть или вернуть после того, как работник (Письма ФСС от 14.04.2015 N 02-09-11/06-5250 (п. 5), Минтруда от 12.12.2014 N 17-3/В-609):

- или вернет деньги;

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

- или представит документы, подтверждающие расходование денег на предусмотренные организацией цели.

Что касается НДФЛ, то включение в налоговую базу денежных средств, полученных под отчет, возможно при отсутствии доказательств их расходования (подтверждающих первичных документов) - такой вывод содержится в Постановлениях Президиума ВАС РФ от 05.03.2013 N 14376/12 по делу N А53-8405/2011, N 13510/12 по делу N А53-270/11. В Определении ВС РФ от 09.03.2016 N 302-КГ16-450 арбитры также постановили, что при наличии ошибок в товарных чеках, приложенных к авансовым отчетам, подотчетные суммы необходимо включить в доход работника. К ошибкам, в частности, судьи отнесли отсутствие информации о лице, подписавшем чеки, о дате их составления, а также незаполнение граф «Количество», «Цена товара», «Подпись продавца».

Отметим, что судебная практика по вопросу удержания НДФЛ в ситуации, когда первичные документы оформлены с нарушениями, неоднозначна. В частности, в Постановлении ФАС Поволжского округа от 01.04.2013 N А55-15647/2012 указано, что налоговый орган не вправе переqualифицировать денежные средства, выданные обществом своим работникам под отчет, в доходы работников, тем более в случае, когда не истек срок давности для взыскания этих сумм в судебном порядке.

Однако с учетом неоднозначности позиции высших судебных инстанций работодателям следует требовать от работников своевременного представления авансовых отчетов и внимательно при проверке прилагаемых к ним подтверждающих первичных документов.

Таким образом, все операции, проводимые работником с использованием корпоративной банковской карты, должны оформляться оправдательными документами.

Все организации на УСН обязаны вести бухгалтерский учет (Письмо Минфина от 27.02.2015 N 03-11-06/2/10013).

Согласно ст. 120 НК РФ под грубым нарушением правил учета доходов и расходов понимается, в частности, отсутствие первичных документов, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в отчетности хозяйственных операций, денежных средств.

Организацию может оштрафовать ИФНС, если в ходе налоговой проверки обнаружит подобное нарушение. Минимальный штраф - 10 000 руб.

Должностное лицо организации (руководителя или главного бухгалтера) могут оштрафовать, в частности, за (ст. 2.4, 15.11 КоАП РФ, ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, Информационное сообщение Минфина от 07.04.2016 N ИС-учет-1, п. 24 Постановления Пленума ВС от 24.10.2006 N 18, Письмо Минфина от 17.11.2016 N 03-02-08/67567):

- искажение на 10 и более процентов любого показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном выражении.

- отсутствие первичных документов, или регистров бухгалтерского учета, или бухгалтерской отчетности, если срок хранения этих документов не истек;

Административный штраф за каждое из этих нарушений может составить от

5 000 до 10 000 руб. (ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ, Информационное сообщение Минфина от 07.04.2016 N ИС-учет-1). А при повторном нарушении грозит штраф от 10 000 до 20 000 руб. или дисквалификация на срок от года до двух лет (п. 2 ч. 1 ст. 4.3, ст. 4.6, ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ, Информационное сообщение Минфина от 07.04.2016 N ИС-учет-1).

12 октября 2017 г.

### Медосмотры работников-пользователей ПЭВМ

**Обязан ли работодатель проводить мед. осмотры работникам с ПЭВМ, если согласно проведенной СОУТ такая необходимость не установлена?**

Если работа за компьютером занимает не менее половины рабочего времени, необходимость медосмотров зависит от результатов спецоценки или аттестации рабочих мест. Роструд считает, что при оптимальных или допустимых условиях труда на рабочем месте по фактору «электромагнитное поле широкополосного спектра частот от ПЭВМ» организовывать предварительные и периодические медосмотры работодатель не обязан (Письмо Роструда от 28.02.2017 N ТЗ/942-03-3).

Еще в июле 2015 года Роспотребнадзор пояснял: если указанный фактор не превышает допустимых норм, работнику не нужно проходить обязательные медосмотры. (Письмо от 07.07.2015 N 01/7890-15-27).

Важно учитывать, что есть и другой подход: на медосмотры нужно направлять всех сотрудников, которые не менее 50% рабочего времени трудятся за компьютерами. От результатов аттестации или спецоценки эта обязанность не зависит. Такое мнение высказывал Минтруд и в марте 2014 года (Письмо от 21.03.2014 N 15-2/ООГ-242), и в августе 2015 года (Письмо от 18.08.2015 N 15-1/ООГ-4397). ВС РФ в сентябре 2015 года в отказном определении упоминал: сам факт того, что работник трудится за компьютером не менее половины рабочего времени, влечет необходимость проводить медосмотры.

Можно предположить, что подход Роструда может помочь работодателю доказать, что не требовалось организовывать медосмотры для работающих за компьютерами.

16 октября 2017 г.

### Выплата зарплаты за первый месяц вновь принятым работникам

**В какие сроки нужно выплачивать зарплату вновь принятым на работу сотрудникам? Например, принятым на работу 02.10.2017 г. и 17.10.2017 г. В наших правилах внутреннего трудового распорядка указано, зарплата за первую половину текущего месяца выплачивается всем работникам 25-го числа этого месяца, а зарплата за вторую половину месяца - 10-го числа следующего месяца.**

В соответствии с ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата должна выплачиваться не реже, чем каждые полмесяца, в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. При этом конкретная дата должна быть не позднее 15 календарных дней

со дня окончания периода, за который она начислена.

ТК РФ не содержит понятия «аванс», а также не устанавливает срок, в течение которого должна выплачиваться первая или вторая часть заработной платы, или конкретные даты этих выплат. Обычно авансом именуют выплату работнику части заработной платы за текущий месяц.

Трудовое законодательство не дает оснований отождествлять срок, указанный в ч. 6 ст. 136 ТК РФ, с календарным сроком (например, Письмо Минтруда России от 28.11.2013 N 14-2-242).

В тех случаях, когда речь идет именно о календарном сроке, в ТК РФ говорится об этом прямо. Так, разд. VI ТК РФ, посвященный оплате и нормированию труда, употребляет термин «календарный месяц» несколько раз: в ст. 129, при определении понятия «оклад (должностной оклад)», а также в ст. 139, посвященной исчислению средней заработной платы, при этом указанная статья содержит определение того, что именно считать календарным месяцем. Однако в ТК РФ нет норм, позволяющих сделать однозначный вывод, что полмесяца - это половина календарного месяца, т.е. срок с 1-го по 15-е и с 16-го по 30-е (31-е) число каждого месяца, равно как и нет правила, устанавливающего, что оплате в сроки, установленные ч. 6 ст. 136 ТК РФ, подлежит отработанное время, непременно примыкающее к дате выплаты.

В особой ситуации оказываются вновь принятые работники. В отношении них должны быть установлены специальные правила выплаты заработной платы за первый месяц работы у данного работодателя. Такие правила могут быть установлены как локальными нормативными актами, так и трудовым договором с работником. При этом работодателю необходимо соблюсти периодичность выплат, установленную ТК РФ.

По мнению специалистов Минздравсоцразвития, приведенному в Письме от 25.02.2009 N 22-2-709, в отношении нового работника организации, принятого в начале месяца выплата 10-го числа заработной платы в качестве расчета за прошедший месяц, а 25-го числа - за первую половину текущего месяца (аванс) может привести к нарушению нормы ст. 136 ТК РФ.

Таким образом можно предположить, что если работник был принят 02.10.2017 г., то за первый рабочий месяц (до 01.11.2017) он получит заработную плату только один раз - 25.10.2017, что, возможно, будет расценено проверяющими как нарушение ч. 6 ст. 136 ТК РФ. Можно предположить, что в подобной ситуации 10.10.2017 вновь принятому работнику целесообразно начислить заработную плату за фактически отработанное время (например, с 02.10.2017 по 09.10.2017 включительно), 25.10.2017 - за фактически отработанное время с 10.10.2017 по 15.10.2017, а 10.11.2017 - по общим правилам за вторую половину октября. И по аналогии для работника, принятого 17.10.2017, первая выплата заработной платы за фактически отработанное время (с 17.10.2017 по 24.10.2017) - 25.10.17, вторая выплата - 10.11.17 (за период с 25.10.17 и по 31.10.17) и 25.11.2017 - по общим правилам за первую половину ноября 2017.

26 октября 2017 г.



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

### Учет расходов на проезд к месту командировки, вычет НДС с билетов

**Сотрудник приобрел авиабилеты для проезда к месту командировки заранее, в сентябре, сама командировка состоялась в октябре. Имеем ли мы право принять в расходы для налога на прибыль расходы на билеты в сентябре либо после факта состоявшейся командировки? НДС по билетам к вычету принимаем в сентябре?**

При расчете налога на прибыль подтвержденные документами командировочные расходы признаются на дату утверждения авансового отчета (Письма Минфина от 10.09.2015 N 03-03-06/2/52238, от 08.05.2015 N 03-03-06/1/26918).

НДС по расходам на командировки принимается к вычету при соблюдении двух условий (п. 7 ст. 171 НК РФ):

\* командировочные расходы оплачены организацией или работником;

\* по ним есть счет-фактура.

Принять к вычету НДС не по счету-фактуре, а по иным документам, в которых НДС выделен отдельной строкой, можно только по расходам на проезд и проживание командированного работника (Письмо Минфина от 14.10.2015 N 03-07-14/58804). К таким документам относятся:

\* проездной билет, маршрут/квитанция (контрольный купон) электронного билета, квитанция на оплату пользования легковым такси - по расходам на проезд (Письма ФНС от 21.05.2015 N ГД-4-3/8565, Минфина от 26.02.2016 N 03-07-11/11033, от 30.01.2015 N 03-07-11/3522);

\* бланк строгой отчетности - по расходам на проживание (Письмо Минфина от 25.02.2015 N 03-07-11/9440).

В книге покупок регистрируется любой из этих документов (Письма ФНС от 21.05.2015 N ГД-4-3/8565, Минфина от 28.05.2015 N 03-07-11/30876).

Вычет НДС по расходам на командировки отражается в книге покупок в квартале утверждения авансового отчета (отчета о служебной командировке) работника, к которому он прилагает документы, подтверждающие данные расходы. В книге покупок регистрируется счет-фактура или заполненные в установленном порядке бланки строгой отчетности (далее - БСО) или их копии с выделенной суммой НДС (проще говоря, данные самих билетов или счетов гостиниц, являющихся БСО) (п. 18 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, Письма ФНС России от 25.04.2014 N ГД-4-3/8194, Минфина России от 26.02.2016 N 03-07-11/11033).

Исходя из вышеизложенного:

- в расходы для налога на прибыль расходы на проездные билеты учитыва-

ются в общей сумме командировочных расходов и признаются на дату утверждения авансового отчета, то есть после факта состоявшейся командировки;

- вычет НДС по расходам на командировки отражается в книге покупок в квартале утверждения авансового отчета (отчета о служебной командировке) работника, к которому он прилагает документы, подтверждающие данные расходы.

25 октября 2017 г.

### Пени, штрафы по условиям договоров и лист 7 Декларации по НДС

**Мы выиграли суд у своего подрядчика, по решению суда нам присуждены пени за пользование чужими деньгами. Должны ли эти пени быть отражены в листе 7 декларации по НДС? Если да, то под каким кодом?**

Суммы неустойки как ответственности за просрочку исполнения обязательств, полученные обществом от контрагента по договору, не связаны с оплатой товара в смысле упомянутого положения ст. 162 НК РФ, поэтому обложению налогом на добавленную стоимость не подлежат (Письмо ФНС России от 03.04.2013 N ЕД-4-3/5875@ «О направлении Письма Минфина России» (вместе с Письмом Минфина России от 04.03.2013 N 03-07-15/6333)).

В случае непризнания контрагентом пеней организация должна получить решение суда, вступившее в законную силу, для формирования внебюджетной отчетности по налогу на добавленную стоимость. Суммы пеней как ответственности за пени за пользование чужими деньгами, причитающихся к оплате от контрагента по договору и не связанных с оплатой товара в смысле положения ст. 162 Налогового кодекса РФ обложению налогом на добавленную стоимость не подлежат. При получении предприятием решения суда, вступившего в законную силу, начисленные пени необходимо отразить в разд. 7 декларации по НДС.

Перечень и коды операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), а также не признаваемых объектом налогообложения по НДС, указаны в Приложении N 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденному Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@. Для неустойки (штрафов, пеней), полученной продавцом от покупателя за нарушение условий договора, специальные коды в данном Перечне не предусмотрены.

В Постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 24.08.2015 N 15АП-13116/2015 по делу N А32-44613/2014 (Постановлением Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 07.12.2015 N Ф08-8909/2015 данное Постановление оставлено без изменения) сделан вывод о том, что применение к сумме штрафов, полученных обществом за нарушение условий договоров переаковки, в разд. 7 декларации по НДС кода 1010800 является обоснованным.

Исходя из вышеизложенного, пени за пользование чужими деньгами подлежат отражению в разд. 7 декларации по НДС с кодом 1010800.

25 октября 2017 г.

### Выплата зарплаты умершего сотрудника, матпомощи гражданской жене

**В организации умер сотрудник. Можем ли мы выплатить МП и з/п его гражданской жене? Если да, то какие налоги надо заплатить?**

Статья 141 Трудового кодекса РФ определяет, что заработная плата, не полученная ко дню смерти работника, выдается членом его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти. Таким образом, данная статья устанавливает два вида лиц, которые могут претендовать на получение заработной платы, не полученной ко дню смерти работника:

- 1) члены семьи;
- 2) лица, находившиеся на иждивении умершего.

К членам семьи в соответствии со ст. 2 Семейного кодекса РФ относятся супруги, родители и дети (усыновители и усыновленные).

Гражданская жена к членам семьи не относится. Поэтому в данном случае она может претендовать на получение заработной платы покойного только в том случае, если на день смерти работника она находилась на его иждивении.

Если гражданская жена находилась у покойного на иждивении, ею должен быть доказан факт нахождения на иждивении. Факт нахождения на иждивении может доказываться различными способами (представление справок об инвалидности и (или) нетрудоспособности; об отсутствии трудоустройства и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя; об отсутствии имущества, в том числе долей, в коммерческих организациях, по которому может быть получен доход, и др.). Гражданской женой могут быть также представлены доказательства того, что покойный оплачивал ее счета и производил покупки каких-либо вещей специально для нее.

Состоящими на иждивении наследодателя следует считать нетрудоспособных лиц, находившихся на полном содержании наследодателя или получавших от наследодателя такую помощь, которая была для них основным и постоянным источником средств к существованию (п. 2 Постановления Пленума Верховного суда СССР от 01.07.1966 N 6 «О судебной практике по делам о наследовании»).

Статья 1183 Гражданского кодекса РФ закрепляет право на получение подлежащих выплате наследодателем, но не полученных им при жизни по какой-либо причине сумм заработной платы и приравненных к ней платежей, пенсий, стипендий, пособий по социальному страхованию, возмещения вреда, причиненного жизни или здоровью, алиментов и иных денежных сумм не просто за иждивенцами, а за нетрудоспособными иждивенцами.

Исходя из ст. 1183 ГК РФ наследование невыплаченных сумм, предоставленных гражданину в качестве средств к существованию, осуществляется по особым правилам, определенным данной статьей. В данном случае не применяются общие положения об очередях наследования, установленные гражданским законодательством. Следовательно, если гражданская жена умершего работника находилась в день его смерти у него на иждивении, она может претендовать на получение его заработной платы (при отсутствии других лиц, претендующих на ее получение).

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, признаются объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, перечислены в ст. 422 НК РФ, ст. 20.2 Закона N 125-ФЗ. При этом указанными нормами не предусмотрено, что выплаты, осуществленные работодателем родственникам умершего работника на основании ст. 141 ТК РФ и п. 1 ст. 1183 ГК РФ, освобождаются от обложения страховыми взносами.

Вместе с тем согласно разъяснениям Минфина России выплаты, которые организация производит после смерти работника члену его семьи, не состоящему в трудовых отношениях с данной организацией, не подлежат обложению страховыми взносами (Письмо от 24.04.2017 N 03-15-06/24374).

По общему правилу доход работника в виде заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск является объектом налогообложения по НДФЛ и формирует налоговую базу по НДФЛ (пп. 6 п. 1 ст. 208, п. 1 ст. 209, п. 1 ст. 210, п. 3 ст. 217 НК РФ). Организация, выплачивающая доход, признается налоговым агентом по НДФЛ и обязана исчислить, удержать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате и перечислить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ (п. п. 1, 2, 4 ст. 226 НК РФ).

Обязанность по уплате налога прекращается со смертью физического лица (пп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ).

Таким образом, у организации не возникает обязанности налогового агента по удержанию НДФЛ с денежных средств, начисленных умершему работнику.

Доходы, полученные от гражданина в порядке наследования, не облагаются НДФЛ (за исключением вознаграждений, выплачиваемых наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов) (п. 18 ст. 217 НК РФ).

С учетом изложенного суммы заработной платы, начисленной за отработанное время, и компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые супруге умершего работника в связи с наследованием этих сумм, не подлежат обложению НДФЛ. Такие же разъяснения содержатся в Письме Минфина России от 24.04.2017 N 03-15-06/24374.

Матпомощь в связи со смертью работника не облагается НДФЛ в полной сумме, если она выплачена членам семьи работника. Матпомощь другим родственникам не облагается по общим правилам - в сумме, не превышающей 4 000 руб. за календарный год (п. п. 8, 28 ст. 217 НК РФ, ст. 2 СК РФ). Страховые взносы на матпомощь не начисляются, независимо от того, кому ее выплатили (п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ).

31 октября 2017 г.



Аудиторская фирма  
«БИЗНЕС-АУДИТ»

## Можно ли уменьшать УСНО в 2018 г.?

*В 2017г. по требованию ИФНС пришлось заплатить в бюджет лишнюю сумму взносов по ОПС (в результате сбоя компьютерной программы ИФНС наш лицевой счет не показывал все наши поступления). По нашему заявлению сумма переплаты зачтена в счет оплат будущих взносов. Мы используем УСНО (6%), в результате указанной переплаты часть взносов перейдет на следующий период (2018г). Можно ли уменьшать УСНО в 2018г. на сумму оставшейся переплаты или эти взносы относятся только к 2017г.?*

### ОБ ИСЧИСЛЕНИИ ЕДИНОГО НАЛОГА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ДАЛЕЕ – УСН)

Из подпункта 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ следует, что налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – взносы), уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму таких расходов более чем на 50%.

Таким образом, сумма вычета за 2017 год не может превышать сумму начислен-

ных и уплаченных в течение отчетного периода (2017г.) сумм взносов и не может быть более 50% предварительно исчисленной суммы налога по УСН.

Зачет образовавшейся переплаты в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога (взноса) означает, что при начислении в 2018 году сумм взносов, причитающихся к уплате, налоговый орган самостоятельно (п. 5 ст. 78 НК РФ) зачет в уплату этих сумм имеющуюся переплату. Такая операция является одним из способов уплаты налога (пп. 4 п. 3 ст. 45 НК РФ).

В 2018 году будут иметь место начисленные и уплаченные платежи по взносам за этот период. При соблюдении ограничений, установленных ст. 346.21 НК РФ, они могут быть приняты в качестве налоговых вычетов при исчислении причитающейся к уплате суммы налога при УСН.

Тот факт, что уплата в данном случае будет осуществлена не перечислением с расчетного счета, а зачетом, на порядок исчисления налога не влияет.

## Можно ли списать долги?

*У предприятия, применявшего УСНО, основной деятельностью которого является закупка крупного рогатого скота (КРС) и последующая его передача по договорам товарного кредита, на дату перехода на ОСН образовалась дебиторская задолженность по оплате процентов за пользование товаром(КРС) по договорам товарного кредита.*

*Для целей налогообложения при УСНО, оплаченные проценты по договорам товарного кредита КРС учитывались в составе выручки от реализации товаров(работ услуг); для целей бухгалтерского учета начисленные проценты также учитывались в составе выручки от реализации товаров(работ услуг).*

*Согласно п.1 п.2 ст.346.25 НК РФ, предприятие, применявшее УСН, при переходе на ОСНО с использованием метода начисления, признало в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров(выполнении работ, оказания услуг) в период применения УСН, оплата (частичная оплата) которых не была произведена до даты перехода на ОСНО.*

*В период применения ОСНО дебиторская задолженность стала безнадежной.*

*Можно ли списать долги по процентам за пользование товаром (КРС) по договорам товарного кредита, возникшие в период применения УСН и ставшие безнадежными в период применения ОСНО, во внереализационные расходы?*

### О ВОЗМОЖНОСТИ СПИСАНИЯ БЕЗНАДЕЖНОГО ДОЛГА, КОТОРЫЙ ОБРАЗОВАЛСЯ В ПЕРИОД ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Переход с упрощенной на общую систему налогообложения осуществляется в соответствии с нормами ст. 346.25 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ). После осуществления такого перехода действуют нормы налогообложения, установленные главой 25 НК РФ.

Налоговый кодекс относит к безнадежным (нереальным к взысканию) те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или в результате ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Убытки от списания таких долгов уменьшают облагаемую базу по налогу на прибыль. При этом НК РФ предлагает либо учитывать их в составе внереализационных расходов в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ, либо покрывать за счет специально создаваемого резерва по сомнительным долгам.

Нормами ст. 265 и 266 НК РФ не установлена зависимость порядка списания задолженности от того, какую систему нало-

гообложения применял налогоплательщик в период ее возникновения.

Поэтому при соблюдении прочих условий НК РФ списание безнадежной задолженности является правомерным.

## Облагается ли налогом на прибыль

*Организация А (ОСНО) продала земельный участок организации Б(ОСНО). По условиям договора А обязалось демонтировать находящееся на данном участке здание либо компенсировать Б данный демонтаж в соответствии со сметой работ. Облагается ли налогом на прибыль у организации Б сумма полученной компенсации?*

В рассматриваемой ситуации затраты на демонтаж здания согласно условиям договора возложены на продавца (организация А) и оплачиваются за его счет. Поэтому компенсируемые покупателем затраты не включаются в состав расходов продавца, поскольку у продавца в отношении них не возникает уменьшения экономических выгод, т.е. не выполняется условие признания расхода, установленное п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Соответственно, сумма полученной от заказчика компенсации не признается доходом организации-продавца, поскольку в результате ее поступления не происходит увеличения экономических выгод, т.е. не выполняются условия признания дохода, предусмотренные п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Договором купли-продажи прямо установлено, что затраты за выполненные работы по демонтажу здания несет продавец (организация А). При этом, если эти затраты осуществляются покупателем, продавцом выплачивается компенсация в размере понесенных затрат. Таким образом, при получении компенсации от покупателя у

## Возможно ли в рамках действующего законодательства...

*Некоммерческая организация (далее - НКО) создана в форме частного учреждения культуры. Согласно уставу НКО является унитарной некоммерческой организацией, созданной собственником для осуществления социально-культурных, научно-исследовательских, экскурсионных, просветительских функций. Устав НКО предусматривает осуществление предпринимательской деятельности, а также то, что доходы, полученные от деятельности учреждения, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.*

*Учреждение на полученные от стороннего ООО целевые взносы планирует осуществить следующие мероприятия:*

- 1. Приобрести у своего единственного учредителя (физ. лица) имущество, которое планирует использовать в своей уставной деятельности.*
- 2. Приобрести с согласия учредителя ценные бумаги для размещения на рынке ценных бумаг для извлечения прибыли.*
- 3. Приобрести в собственность другое имущество (движимое и недвижимое) и использовать его по своему усмотрению в уставной деятельности, в том числе для осуществления предпринимательской деятельности.*

*Возможно ли осуществить указанные выше мероприятия в рамках действующего законодательства?*

Некоммерческой организацией (далее – НКО) является организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками (п. 1 ст. 50 Гражданского кодекса РФ, п. 1 ст. 2 Федерального закона «О некоммерческих

организациях» от 12.01.96 № 7-ФЗ - далее – Закон о некоммерческих организациях).

Некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они со-

зданы, и если это соответствует таким целям.

Особенностью деятельности некоммерческих организаций является то, что они ведут свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов, составляемой ими ежегодно, исходя из предполагаемых поступлений и направлений расходования, имеющих в их распоряжении и поступивших денежных средств (ст. 3 Закона о некоммерческих организациях). При этом форма сметы доходов и расходов, ее состав и структура показателей разрабатываются НКО самостоятельно, с учетом специфики своей деятельности, а ее использование закрепляется в учетной политике.

Статьей 26 Закона о некоммерческих организациях установлено, что источниками формирования имущества некоммерческой организации являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;

- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;

- другие не запрещенные законом поступления.

Получение от стороннего ООО целевых взносов в общепользующих целях признается пожертвованием и может являться источником формирования и пополнения имущества некоммерческой организации (п. 1 ст. 25, абз. 3 п. 1 ст. 26 Закона о некоммерческих организациях).

Согласно п. 1 ст. 582 Гражданского кодекса Российской Федерации пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в ст. 124 ГК РФ.

Пожертвование должно быть совершено с условием целевой направленности использования пожертвованного имуще-

организации Б не возникает дохода (экономической выгоды) в смысле, установленном п. 1 ст. 41 НК РФ.

Соответственно, сумма компенсации не включается в состав расходов.

Согласно п. 9 ст. 270 НК РФ не учитываются в целях налогообложения расходы в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров.

Считаем, что данная норма применяется и в отношении затрат покупателя, произведенных в интересах и за счет продавца, поскольку, как указывалось выше, приобретение продавцом услуг, которые в соответствии с договором должны оплачиваться за счет покупателя, носит посреднический характер.

Соответственно, денежные средства, полученные покупателем от продавца в компенсацию понесенных расходов, не включаются в доход покупателя на основании пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Аналогичный вывод сделан в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 15.04.2009 N Ф04-2207/2009(4504-A70-49) Суд пришел к выводу, что компенсация не является доходом в целях налога на прибыль. Объясняется это тем, что в соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. А компенсация стоимости демонтажа здания представляет собой равноценное возмещение его стоимости. Также в некоторых судебных решениях отмечено, что в данном случае не применяется п. 3 ст. 250 НК РФ, который предусматривает включение в доходы компенсаций, выплачиваемых согласно условиям договора.

**Ответы подготовил В.В. ПЫРКОВ,**  
**бухгалтер-эксперт ЗАО Аудиторская**  
**фирма «Бизнес-Аудит»**  
**тел. 276-88-73**

ства на общепользные цели. В противном случае такая сделка будет квалифицирована как дарение (п. 3 ст. 582 ГК РФ) - приобретение с согласия учредителя ценных бумаг для размещения на рынке ценных бумаг для извлечения прибыли.

В соответствии с п. 3 ст. 582 ГК РФ организация - получатель пожертвования, для использования которого установлено определенное назначение, должна вести обособленный учет всех операций по использованию такого имущества. Это правило предполагает применение особых правил бухгалтерского учета в случае, когда в договоре пожертвования прямо указано назначение, по которому должно использоваться пожертвованное имущество.

При этом необходимо принять во внимание следующее: получающая НКО вправе получать имущество в виде пожертвования (или благотворительного взноса), дарения в том случае, если уставом предусмотрен такой способ формирования имущества.

Таким образом, унитарная некоммерческая организация вправе принимать целевые взносы, если данный порядок формирования имущества предусмотрен уставом.

**Т.Г. ХРАМЦОВА,**  
**бухгалтер-эксперт ЗАО Аудиторская**  
**фирма «Бизнес-Аудит»**  
**тел. 276-88-73**

# С ПСН НА ЕНВД ЗАДНИМ ЧИСЛОМ

**Верховный суд РФ в Определении от 03.02.2017 N 307-КГ16-14369 поддержал предпринимателя, который, утратив право на ПСН, пересчитал налоги за период применения этого спецрежима в рамках ЕНВД.**

## Потеря права на ПСН

Право на применение ПСН утрачивается индивидуальным предпринимателем в случаях, перечисленных в п. 6 ст. 346.45 НК РФ, а именно:

- когда его доходы по видам деятельности, переведенным на ПСН, превысили 60 млн руб.;

- когда нарушен лимит числа наемных работников, установленный в п. 5 ст. 346.43 НК РФ (15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП).

В соответствии с п. 7 ст. 346.45 НК РФ при наступлении одного из вышеуказанных событий бизнесмен должен пересчитать налоги по деятельности, которая была переведена на патент, в рамках общей системы налогообложения или УСН (ЕСХН), если он имеет право на эти спецрежимы. То есть пересчет осуществляется по правилам той системы налогообложения, на которой находится предприниматель.

До 1 января 2017 г. пересчет нужно было делать исключительно в рамках общей системы налогообложения (п. 7 ст. 346.45 НК РФ в редакции, действовавшей до 2017 г.). Кроме того, до указанной даты была еще одна причина, по которой утрачивалось право на ПСН, - пропуск срока уплаты налога на ПСН (подп. 3 п. 6 ст. 346.45 НК РФ). Но с этого года данное положение утратило силу.

Как видим, Налоговый кодекс не предусматривает расчет налогов за период применения ПСН исходя из системы налогообложения в виде ЕНВД. Да это в принципе и невозможно.

## Применение ЕНВД

ЕНВД, так же как и ПСН, является режимом налогообложения, на который переводится не вся деятельность налогоплательщика, а только отдельные ее виды деятельности (п. 2 ст. 346.26, п. 2 ст. 346.43 НК РФ). Согласно п. 3 ст. 346.28 НК РФ для того, чтобы применять ЕНВД, нужно подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика данного налога. А снятие с учета плательщика ЕНВД осуществляется, в частности, со дня его перехода на иной режим налогообложения. Следовательно, даже если бизнесмен уплачивал по конкретному виду деятельности ЕНВД, то после перевода его на ПСН право на использование ЕНВД по этому виду деятельности теряется. А значит, если предприниматель снова хочет по данной деятельности перейти на ЕНВД, он должен заново встать на учет в качестве плательщика этого налога. Таким образом, Налоговый кодекс не дает возможности пересчитать налоги за период применения ПСН в рамках ЕНВД.

Заявление о постановке на учет подается в течение пяти дней после начала применения ЕНВД (п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Пропуск этого срока не влечет за собой потерю права на ЕНВД. В

этом случае налогоплательщику грозит лишь штраф по п. 1 ст. 116 НК РФ в размере 10 000 руб. (письмо ФНС России от 29.03.2016 N СА-4-7/5366). При этом налогоплательщик ставится на учет с даты, указанной в заявлении (п. 3 ст. 346.28 НК РФ), то есть задним числом. На практике встречаются ситуации, когда дата в заявлении приходится на прошлые периоды, в том числе на время, когда предприниматель применял в отношении того же вида деятельности ПСН. В этом случае налоговики не должны ставить его на учет в качестве плательщика ЕНВД с даты, указанной в заявлении. Однако они могут не отследить этот момент и выдать бизнесмену уведомление о его постановке на учет. Одну из таких ситуаций рассмотрел Верховный суд РФ.

## Суть дела

Предприниматель на общей системе налогообложения получил патент на вид деятельности «техническое обслуживание и ремонт легковых автомобилей» с 1 июля по 31 декабря 2014 г. В декабре до окончания срока патента он утратил право на ПСН.

В мае 2015 г. он подал в налоговую инспекцию заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД задним числом, с 1 июля 2013 г. Налоговая инспекция поставила его на учет с указанной даты.

Предприниматель сдал налоговые декларации по ЕНВД за периоды с III квартала 2013 г. по I квартал 2015 г. Налоговики провели их камеральную проверку, по итогам которой сначала пришли к выводу о необходимости привлечения бизнесмена к ответственности за несвоевременную сдачу деклараций. Но затем вынесли решение о том, что декларации по ЕНВД за III и IV кварталы 2014 г. представлены неправомерно, так как в этот период из-за утраты права на ПСН предприниматель считался применяющим общую систему налогообложения.

Поскольку в рамках общей системы налогообложения бизнесмен за III и IV кварталы 2014 г. должен был сдавать декларации по НДС, налоговики приостановили операции по счетам предпринимателя за непредставление этих деклараций. Предприниматель обратился в суд.

## Вердикт суда

Суд первой инстанции поддержал предпринимателя. Он указал, что Налоговый кодекс не содержит запрета на применение налогоплательщиком ЕНВД в случае утраты им права на ПСН. Поскольку налоговый орган поставил предпринимателя на учет в качестве плательщика ЕНВД, он тем самым фактически признал его право на применение данного спецрежима с 1 июля 2013 г., включая III и IV кварталы 2014 г.

Однако апелляционный и кассационный суды встали на сторону налогови-



ков. Они отметили, что в силу прямого указания закона налогоплательщик, утративший право на ПСН, считается перешедшим на общую систему налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. При этом у предпринимателя нет права на выбор режима налогообложения. Поэтому за период действия патента он должен был уплатить налоги в рамках общей системы налогообложения. А представление деклараций по ЕНВД за этот период неправомерно и противоречит действующему законодательству.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ постановления апелляции и кассации отменила и оставила в силе решение суда первой инстанции.

Высшие арбитры указали, что согласно подп. 2 п. 1 ст. 32 НК РФ на налоговые органы возложена обязанность по осуществлению контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Поэтому налогоплательщик вправе полагать, что налоговый орган, официально сообщаящий ему свое решение, действует согласно законодательству о налогах и сборах. Поскольку налоговая инспекция уведомила предпринимателя о постановке его на учет в качестве плательщика ЕНВД с 1 июля 2013 г., предприниматель обоснованно полагал, что он действительно с этой даты переведен на указанный специальный налоговый режим. Соответственно, у него не должно было возникнуть сомнений относительно того, что декларации по НДС ему представлять не следует.

Судебная коллегия также отметила, что выводы суда первой инстанции согласуются с правовой позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в Постановлении от 15.06.2010 N 563/10.

Налоговики взяли позицию Судебной коллегии Верховного суда РФ на вооружение. В пункте 14 письма ФНС России от 17.04.2017 N СА-4-7/7288@ сказано, что при утрате права на ПСН предприниматель не может перейти на уплату ЕНВД за период, на который был выдан патент, за исключением случая, когда налоговый орган сообщил налогоплательщику о возможности применения данного режима налогообложения за истекший период, даже если такое сообщение не соответствует законодательству о налогах и сборах.

**О. МОКРЕЦОВ,**  
**«ЭЖ»**

# О памятнике В.И. Чапаеву

85 лет назад, в ноябре 1932 г., на площади Парижской Коммуны (бывшая Театральная и Красная) в Самаре был открыт памятник герою Гражданской войны – легендарному В.И. Чапаеву.

Вот что рассказывал о создании этого памятника автор проекта, известный советский скульптор М.Г. Манизер: «Работы по установке памятника Чапаеву заканчиваются. Поэтому нелишне сказать несколько слов о том, как этот памятник создавался, тем более, что он является в Советском Союзе первым памятником героине Гражданской войны. Мне кажется, три момента могут интересовать зрителя: 1) основная идея памятника; 2) форма воплощения этой идеи и, наконец, 3) техническое исполнение. Все это, конечно, взаимно обуславливается и вытекает одно из другого и только для удобства рассмотрения может быть расчленено.

Прежде всего, надо отметить, что памятник Чапаеву, одному из наиболее ярких героев Гражданской войны, не может не быть одновременно и памятником тем массам рабочих и беднейших крестьян, которые выдвинули Чапаева из своей среды, воспитали его и подняли его в борьбе за общее дело, за Октябрь. Массы эти не представляли тогда еще монолитной несокрушимой Красной Армии, но общий порыв, общая воля к победе спаяла их в единое целое. Вот эта-то мысль и является основным содержанием памятника. Ясно, что изобразительная форма – скульптурная группа – наиболее соответствует этому содержанию. Группа красногвардейцев и партизан, руководимых Чапаевым и комиссаром, переходит в атаку. Сам Чапаев, осадив коня и обернувшись к отряду, указывает направление атаки. Впереди группы фигура комиссара с винтовкой в руке как бы подчеркивает ведущую роль партии в Гражданской войне. За ним, обернувшись к Чапаеву, в разорванной рубахе, босой волжский грузчик – представитель одного из самых смелых отрядов революции в Поволжье. Плечом к плечу с ним старик – партизан, крестьянин-бедняк, решительно снимающий винтовку с плеча, готовый идти в бой. Перед ними юноша-башкир, поднимающийся из цепи представитель народа, только завоеваниями революции встающего на ноги и включающегося в общее дело строительства социализма. Встает с колена и женщина, работница-красногвардейка, быть может, иваново-вознесенская ткачиха, пришедшая с полком на Восточный фронт. К этой же группе примыкает матрос – представитель наиболее сознательной и революционно настроенной части царской армии. Он тянет за собой пулемет и своими военными знаниями и отвагой подкрепляет отряд. Последняя фигура – красноармеец, символ идущей на смену регулярной Красной Армии, закончившей и закрепившей завоевания первых лет Гражданской войны. Под ногами у красноармейца сброшенное казачье седло, напоминающее о главном враге чапаевцев – уральском казачестве, накануне полного разгрома которого погиб сам Чапаев.

По своим размерам памятник является одним из наиболее крупных в СССР. Основание его 17 на 22 м, высота – 10 м, вес бронзы, пошедшей на отливку памятника, – 12 тонн. В процессе предварительной работы над проектом памятника были исполнены два основных варианта. Установ-

ка второго варианта предполагается в Чапаевске. Работа над памятником состояла из чисто художественной лепки модели из глины и художественно-технической: формовки из гипса и последующей отливки из бронзы. Художественная работа была проведена мной совместно с художником-скульптором Еленой Янсон, моим соавтором по памятнику Чапаева. В понимании образа Чапаева, состава его отрядов и ряда необходимых деталей огромную пользу принесли своими советами ближайший соратник Чапаева, бывший комбриг т. Кутяков И.С.

Образы, намеченные в эскизах, разрабатывались потом на основе изучения подходящей природы, вещевого материала и т.д. Отдельный типаж взят с непосредственных участников Гражданской войны. Так, например, мне позировал несколько сеансов старый сибирский партизан. Пензенский татарин-рабочий дал мне прекрасный материал для волжского грузчика. Посадка Чапаева, вздыбленный конь – все это взято с природы, в чем помог мне инструктор кавалерийской школы Осоавиахима. Наибольшую трудность в работе представлял крайне сжатый, невероятно короткий срок, в который ее надо было выполнить, – восемь месяцев на всю группу.

Техническую помощь в этой работе, а затем руководство всей отливкой группы из гипса осуществлял третий член нашей бригады – А. И. Ступишин. Ему мы обязаны совершенно точной передачей в гипсе мельчайших деталей нашей работы. Литье из бронзы проводилось художественно-репродукционными мастерскими Ленинградского политехнического центра под руководством старшего мастера С. Ф. Репина. Проведение всех литейных и сборочных работ с февраля по октябрь положительно установило рекорд скорости при высоком качестве. Объясняю я это, прежде всего, горячим желанием рабочих выполнить задание к сроку во что бы то ни стало, пониманием нашего художественного замысла и, главное, сознанием ответственности за взятый на себя труд.

Проект пьедестала разработан архитектором И. Г. Лангбардом, при моем участии. Временно пьедестал облицован штукатуркой. Безусловно, в самое же ближайшее время штукатурка должна быть заменена камнем, тем более что Средневожский край обладает превосходнейшим материалом – темно-зеленым диоритом. Лишь при этом условии памятник получит свои окончательные художественные формы.

Читатель наверняка заметил, что в тексте статьи М. Г. Манизера фамилия легендарного комдива упоминается не в привычной нам форме, а как «ЧЕпаев». Как считают современные исследователи, «впервые эта фамилия прозвучала после выхода в свет книги начинающего писателя Д. Фурманова, которая так и называлась: «Чапаев». Поскольку комдив в романе – всё-таки персонаж вымышленный, давать ему фамилию реального сослуживца В.И. Чапаева было бы не этичным. Поэтому автор поменял одну букву, превратив того в Чапаева». В 1930 г. газета «Волжская коммуна» опубликовала письмо Средневожского краевого бюро землячества

чапаевцев следующего содержания: «Просьба ко всем газетам и журналам перепечатать настоящую информацию. Многочисленные воспоминания, статьи и книги о славном герое, В. И. Чапаеве, не всегда правильно упоминают эту широко известную фамилию. Есть много случаев, когда пишут не Чапаев, а Чапаев, что не соответствует действительности. Живые соратники Чапаева и имеющиеся документы о нем, равно и за его личную подписью, утверждают, что Василий Иванович ЧЕпаев, а не ЧАпаев. Доводя эту справку до всеобщего сведения через нашу печать, краевое землячество чапаевцев просит всех лиц и организации внести изменения там, где это возможно, и не допускать в дальнейшем искажения этого дорогого для нас имени».

Еще раньше, в 1919 г., Д. Фурманов также «внес изменения» в биографию В.И. Чапаева. Дело в том, что датой гибели комдива считается 5 сентября 1919 года, а 10 сентября за подписью Д. Фурманова в газете «Коммуна» была опубликована заметка «Чапаев жив»: «Имеется слух о гибели Чапаева, но слух не проверен. Мы еще три дня назад получили эти сведения, но эти сведения внушали сомнение и нуждались в проверке. Сегодня мне стало известно, что т. Чапаев, тяжело раненный в Зауральской стороне, дополз до одного из своих полков, откуда и был доставлен в Уральск. Чапаев живуч, он с жизнью легко и скоро не расстанется. Когда под Уфой ему пробило голову, он выбыл из строя всего на два-три дня, а затем, повязанный и больной, снова принял командование. Хочется верить, что он поправится быстро и теперь».

Но вернемся к памятнику В. И. Чапаеву. В наши дни никто не оспаривает его художественных достоинств, но так было не всегда. В октябре 1940 г. в «Волжской коммуне» была опубликована статья архитектора А. Бойченко «Об архитектурном ансамбле площади им. Чапаева», в которой достоинства памятника были подвергнуты резкой критике: «Центром внимания на площади им. Чапаева является памятник Чапаеву, и о нем следует сказать подробнее. Этот памятник известен далеко за пределами г. Куйбышева. Его почти ежедневно осматривают туристы и экскурсанты. Множество фотоснимков распространено по всему Советскому Союзу, пользуясь такой популярностью и имея большое политическое значение. Казалось бы, по своей архитектурно-пространственной композиции этот памятник должен быть безукоризненным. Между тем в нем есть ряд принципиальных недостатков, которые не могут быть терпимы ни с политической, ни с архитектурно-художественной точки зрения.

Начнем с вопроса постановки (ориентации) скульптуры. В примерах классики и в современном советском градостроительстве практика еще не знает таких случаев, когда бы скульптуру, расположенную перед зданием, поворачивали лицом к стене этого здания. Если, например, представить себе мысленно, что скульптуру В. Куйбышева у Дворца культуры повернули бы лицом к фасаду, то получилось бы весьма неприятное впечатление. А ведь памятник



Чапаеву находится именно в таком положении. С другой стороны, здание исполкома облсовета как бы преграждает путь этой динамически устремленной вперед скульптурной группе. Было бы правильнее памятник повернуть лицом к Волге, к ее водным просторам. Это, с одной стороны, усилило бы динамику восприятия памятника, а также памятник был бы увязан с архитектурой и рельефом места.

Вторым композиционным недостатком памятника Чапаеву является немасштабность постамента: он чрезмерно велик по отношению к самой скульптуре, что для последней является довольно невыигрышным моментом, так как она теряет свою монументальность и выразительность. Кроме того, постамент велик и для данной площади. По сути говоря, площади, как таковой, нет, а остались только боковые проезды. Остальное место занято памятником, сквером и оградой.

Наконец, необходимо остановиться на анализе существующего постамента с точки зрения идейного содержания его архитектурной формы. Дело в том, что для постамента памятника Чапаеву взята форма известной гробницы персидского царя Кира, сооруженной в V веке до нашей эры. Мне кажется, что это в принципе неверно. Памятник Чапаеву не является надгробным памятником, и гробница здесь совершенно неуместна. Данный памятник отображает героиню самого Чапаева, героическую борьбу Красной Армии и трудящихся в период Гражданской войны, поэтому постамент памятника должен иметь достойный архитектурный образ.

Недавно в Союзе советских архитекторов на критической секции специально обсуждался вопрос о памятнике Чапаеву. Большинство высказалось за то, что скульптуру надо повернуть лицом к Волге, а постамент заменить новым. Причем одновременно необходимо сделать проект реконструкции ансамбля всей площади, увязав ее архитектуру со скульптурой в единый организм».

Что касается пьедестала, то, «временно облицованный штукатуркой», он быстро обветшал. Уже в 1935 г. стало заметно, что «черная облицовка его разрушается и на поверхности выступают белые пятна и трещины. В свое время, когда устанавливался памятник, пьедестал считался временным. Но вот проходит уже третий год, а пьедестал не перестраивается и не ремонтируется». Только в 1963 г. архитектор В.Г. Каркарьян создал проект облицовки памятника гранитом (в некоторых источниках – лабрадоритом), который и был воплощен в жизнь.

**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 17 ноября 2017 г.  
Фактически - в 17.00. По графику - в 17.00.  
Тираж: 5400. Заказ № 2-137

Распространяется бесплатно

**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»

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

*В одном шаге от успешной карьеры!*

**Срочно! Горящие вакансии!**

<b>МЕНЕДЖЕР ПО ПРОДАЖАМ</b> ЗП от 40000 руб. и выше Клиентская база предоставляется! <b>ОБЯЗАННОСТИ:</b> - Презентация и продажа услуг компании. - Деловые встречи и переговоры. - Отчетная документация.	<b>МЕНЕДЖЕР CALL-ЦЕНТРА</b> ЗП от 23000 руб. Клиентская база предоставляется! <b>ОБЯЗАННОСТИ:</b> - Прием входящих звонков и их распределение по департаментам. - Исходящие звонки с целью информирования клиентов об акциях и услугах компании.
---	---

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

**МЫ ГАРАНТИРУЕМ:**  
Оформление в соответствии с ТК РФ. Стабильность и надежность.  
Повышение квалификации. Карьерный рост.  
Компенсация проезда при частично разъездном типе работы.  
График с 9 до 18 ч 5/2, суб., воскр. выходные дни.  
Тел. 270-24-02 доб. 224    Моб. 89171442661  
deltas74@mail.ru

**КОНТУР • kontur.ru**

**Бизнес и бухгалтерия без бумаг**

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

ООО НКФ «Дельта-информ», Самара, Мичурина, 52, офис 509  
270-23-94, 336-87-27    СКБ Контур с 1988 года

**СЕМИНАРЫ-ТРЕНИНГИ**

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

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

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

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

**УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ООО НКФ ДЕЛЬТА-ИНФОРМ ИНФОРМИРУЕТ**

**Если Вы хотите, работая с КонсультантПлюс:**

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

**то обязательно посетите наши семинары.**

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

**Семинары БЕСПЛАТНЫЕ!**

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

Средняя продолжительность каждого семинара – 4 часа.

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

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

**АНОНС ЖУРНАЛА «ГЛАВНАЯ КНИГА»**

№ 21, 27 октября 2017 г.

**НАЛОГИ И БУХУЧЕТ**  
**НДФЛ с премий: когда удержать и как отчитаться**  
К сезону выплаты годовых премий Минфин и ФНС наконец выработали согласованную позицию о том, что является датой их получения и как отражать их выплату в 6-НДФЛ.  
**Аренда у физлица: удерживать ли НДФЛ из депозита**  
Арендодатель что-либо у физлица - не ИП, организация должна удерживать налог из арендной платы, перечислять его в бюджет и отражать это в 6-НДФЛ-отчетности. И обычно в начале аренды нужно внести арендодателю еще и так называемый депозит. Следует ли удержать из него НДФЛ и заплатить налог в бюджет, вы узнаете из свежего номера ГК.  
**НДС: вычеты, авансы, возвраты**  
**Освобождение от НДС при продаже медицинских изделий**

**ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ**  
**Доходный лимит для детского вычета: правила и исключение**  
Работодатель предоставляет детские НДФЛ-вычеты работнику лишь до тех пор, пока его доход не превысит установленную предельную величину. При подсчете доходов родителя для сравнения с этим лимитом нужно учесть ряд нюансов.  
**НДФЛ-вычет при отказе одного из родителей в пользу другого**  
**Положен ли работнику вычет, если его сын или дочь состоят в браке**  
**Помогаем работнику оплатить учебу ребенка и получить соцвычет**  
**НДФЛ с выплат после увольнения**

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
**Как «пилотники» должны учитывать выплату пособий**  
В регионах, где действует пилотный проект ФСС, работодатели в общем случае не выплачивают работникам соцстраховские пособия. Это делают отделения Фонда. Однако есть два вида пособий, которые по-прежнему оплачивает сам работодатель, но отражать эти пособия в расчете по взносам не нужно.

**ЗАРПЛАТА И КАДРЫ**  
**Зарплата индексируется: личное дело работодателя?**  
По ТК РФ зарплата всех, кто работает по трудовым договорам, должна периодически увеличиваться с учетом роста потребительских цен. Но некоторые работодатели думают, что если они не предусмотрели в своих ЛНА порядок индексации, то и не должны ее проводить. Другие же, наоборот, считают: если они по факту индексируют зарплаты сотрудников, то можно ничего нигде не прописывать. И те, и те заблуждаются.  
**Тест: оформляем и оплачиваем совмещение должностей**

**ПРОВЕРКИ И КОНТРОЛЬ**  
**Использование онлайн-ККТ: вопросы и ответы**  
Вопросы, связанные с применением онлайн-ККТ, все не иссякают. В этот раз мы рассказали в том числе и о том, нужно ли применять кассовый аппарат:  
- при закупке товаров за наличные;  
- расчетах с организациями и ИП через личный счет предпринимателя;  
- продаже ОС физлицу.  
**Налоговая нагрузка: что нового**



# КОМПАНИЯ «ДЕЛЬТА-ИНФОРМ»

приглашает на семинары II полугодия 2017 года



## 12 декабря

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 №17 от 10.11.17  
РИЦ 256 (ООО НКФ «Дельта-информ») 443096, г. Самара, ул. Мичурина, 52, оф. 605  
Сайт: [www.delta-i.ru](http://www.delta-i.ru), e-mail: [yarygina@mail.delta-i.ru](mailto:yarygina@mail.delta-i.ru)



### РУКОВОДИТЕЛЮ, ГЛАВНОМУ БУХГАЛТЕРУ

12 декабря 2017г. компания «Дельта-информ» приглашает на авторский семинар

## Новости налогового администрирования - 2017. Налоговые правонарушения и преступления. Субсидиарная ответственность руководства компаний за налоговые долги.

Автор семинара **НИКИТИНА Светлана Владимировна** (г. Москва) –

аттестованный преподаватель ИПБ России по налогообложению, профессиональный бухгалтер, независимый налоговый консультант, автор многочисленных публикаций по сложным вопросам налогообложения и бухгалтерского учета в СПС «КонсультантПлюс», в специализированных изданиях («Налоговый учет для бухгалтера», «Практическое налоговое планирование», «Главная книга» и др.).

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.

### Цель семинара:

Выработка у слушателей практических знаний в области оптимизации налогообложения и успешного прохождения/избегания налоговых проверок с минимальными потерями в условиях агрессивной политики проверяющих органов и ужесточения налогового администрирования.

### ПРОГРАММА СЕМИНАРА

- 1. Принятие закона № 163-ФЗ о запрете налоговых преступлений:**
  - введение запрета на искажение сведений в налоговом учете,
  - изменение подхода к необоснованной налоговой выгоде,
  - закрепление приоритета реальности сделки над ошибками в «первичке» и неисполнением контрагентом своих обязательств,
  - легализация ценового контроля по правилам трансфертного ценообразования,
  - рекомендации ФНС по применению закона № 163-ФЗ;
  - новый порядок действий налоговиков при выявлении ими фактов налоговой недобросовестности.
- 2. Установление субсидиарной ответственности руководителей и менеджмента за налоговые долги.**
- 3. Новое в налоговом контроле:**
  - установление порядка предоставления полицией результатов оперативно-розыскной деятельности в ИФНС;
  - координация действий ФНС и Следственного комитета по доказыванию фактов умышленной неуплаты налогов;
  - разделение бизнеса как способ ухода от налогов по мнению Конституционного суда и ФНС;
  - допрос свидетеля как самостоятельная форма налогового контроля и др.
- 4. Оперативно-розыскные мероприятия как способ доказывания налоговых преступлений.**
- 5. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ.**

Стоимость участия, включая кофе-брейк и раздаточный материал, 5000 руб., в т.ч. НДС 18% - 762,71 руб.  
Для КЛИЕНТОВ «Дельта-информ» 4200 руб., в т.ч. НДС 18% - 640,68 руб.

ОПЛАТА по наличному и безналичному расчету «За информационно-консультационные услуги по письму №17 от 10.11.17»

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