

ЖУРНАЛ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ,
БУХГАЛТЕРА, ЮРИСТА, КАДРОВИКА

№20
(327)
17.10.2016
2 раза
в месяц



**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

**8 НАЛОГОВЫЙ
КОНСУЛЬТАНТ
РЕКОМЕНДУЕТ**

Что делать, если у банка
отозвали лицензию

**14 ТЕМАТИЧЕСКИЙ
СЮЖЕТ**

Дробление бизнеса.
Анализ проигранных
контролерами споров

26 ЭКСПЕРТ и ЗА

Преобразование
акционерного общества
в общество с ограниченной
ответственностью

**30 ЮРИДИЧЕСКИЙ
ЛИКБЕЗ**

Вопросы перевода
жилого помещения
в нежилое

**«6-НДФЛ:
ПОСТРОЧНОЕ ЗАПОЛНЕНИЕ
ПО ПИСЬМАМ
КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ»**

УНИКАЛЬНОЕ ЭЛЕКТРОННОЕ
ПРИЛОЖЕНИЕ

в Библиотеке ПроЭЛКОДА

Смотрите подробнее обороте



ЭЛКОД
верные решения

ДОВЕРИЕ.
ПАРТНЕРСТВО.
УСПЕХ

СОДЕРЖАНИЕ



Компания «ЭЛКОД» – «Поставщик года» по итогам работы в 2009, 2010 и 2013 гг.

«ЭЛКОД» ВСЕГДА НА СВЯЗИ

- СПС КонсультантПлюс:
поставка, обслуживание,
техническая поддержка,
обучение
(495) 234-36-61
- Центр оперативного
консультирования
(495) 967-67-10
- Подписка на журналы
издательства «Главная книга»
(495) 234-36-61, доб. 1291
- Налоговый и бухгалтерский
консалтинг
- Юридические услуги
- Аудит. Оценка
- Управленческий консалтинг
- Образовательные услуги
- Системы «1С»
- Программный комплекс
- «СБИС: Электронная отчетность
и документооборот»
(495) 956-09-51

Охраняется Законом РФ об авторском праве. Воспроизведение любых материалов журнала воспрещается без письменного разрешения издателя. Любые попытки нарушения закона будут преследоваться в судебном порядке.

WWW.ELCODE.RU

Главный редактор:
И.И. Черешнева
Пишущий редактор:
Т.Ю. Маркина
Корректор: С.А. Семенова
Дизайн и верстка:
Е.А. Алексеева, И.В. Никифоров
Фото: В.А. Соколов,
shutterstock.com
Учредитель: ООО «ЭЛКОД»

Адрес редакции:
125190, Москва, Ленинградский пр-т, д. 80, корп. Б
Тел.: (495) 234-36-61; Факс: (495) 780-46-50;
E-mail: veda@elcode.ru
Отпечатано в типографии ООО Фирма «АЛЬФА-ДИЗАЙН»
125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 7
Цена свободная. Тираж: 6 500 экз.



При подготовке журнала используется
справочная правовая система
КонсультантПлюс

Журнал зарегистрирован
Управлением Федеральной
службы по надзору
за соблюдением
законодательства в сфере
массовых коммуникаций
и охране культурного
наследия по Центральному
федеральному округу.
Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС1-01999
от 13 декабря 2005 года.

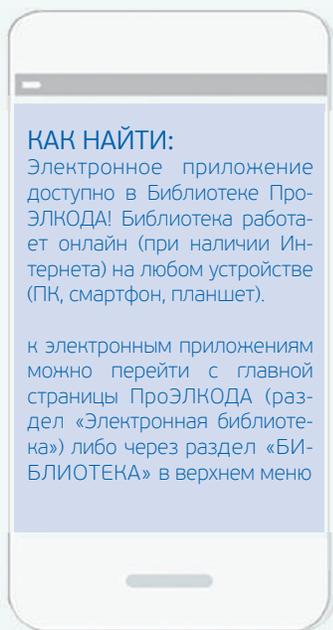
НОВОСТИ КОМПАНИИ.....	2
ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	
Бухгалтеру.....	4
Кадровину.....	6
Руководителю, юристу.....	7
Личный интерес.....	7
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
Что делать, если у банка отозвали лицензию.....	8
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	12
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Дробление бизнеса.	
Анализ проигранных контролерами споров.....	14
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
Для бухгалтера.....	22
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	23
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	24
1С.....	25
ЭКСПЕРТИЗА	
Преобразование акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью.....	26
ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ	
Вопросы перевода жилого помещения в нежилое.....	30
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Определение момента завершения исполнения контракта для формирования отчета о его исполнении.....	32
МЕРОПРИЯТИЯ	
ЦЕНТРА ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД».....	33
СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....	37
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на ноябрь 2016 года.....	38
КРОССВОРД.....	44

Новое в Библиотеке ПроЭЛКОДА



В блоке приложения «**Строительство и сделки с недвижимостью: пособие для организаций и граждан**» появился раздел «**Строительство недвижимости для организаций**».

Нередко в ходе хозяйственной деятельности у компаний возникает необходимость построить для себя склад, производственное помещение и пр. Строительство может быть произведено как собственными силами, так и с привлечением подрядных организаций.



Пособие «Строительство недвижимости для организаций» рассматривает важные нюансы, которые следует учесть при строительстве недвижимости для собственных нужд:

- подготовительные этапы, которые необходимо пройти организации, прежде чем приступить непосредственно к строительству;
- заключение договора строительного подряда;
- процедура получения разрешения на ввод построенного объекта недвижимости в эксплуатацию;
- последствия незавершенного строительства.

В пособии эксперты компании «ЭЛКОД» дали конкретные рекомендации для застройщика и заказчика на всех этапах строительства недвижимости для нужд организации. Эта информация будет особенно полезна руководителю, юристу, бухгалтеру.

ВОЗМОЖНОСТИ:

Уникальный материал облегчит договорную работу юриста и бухгалтера, а руководителю поможет контролировать проведение строительства недвижимости для нужд компании на всех этапах.

РАССЧИТАТЬ ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ ГРАЖДАН ЗА 2015 ГОД ТЕПЕРЬ ПРОСТО!



В ПроЭЛКОДЕ появилось два новых калькулятора для проверки расчета налогов физических лиц:



Калькулятор транспортного налога

(считает с учетом региональных льгот и повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 3 млн рублей).



Калькулятор земельного налога и налога на имущество физических лиц (помимо расчета налога, позволяет узнать кадастровый номер объекта недвижимости по его адресу).

КАК НАЙТИ:

к калькуляторам можно перейти с главной страницы ПроЭЛКОДА (раздел «Калькуляторы») либо через раздел «СЕРВИСЫ» в верхнем меню

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ:

эти налоги для граждан рассчитывает налоговая инспекция, которая направляет каждому физлицу налоговое уведомление. Крайний срок уплаты имущественных налогов (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц) за 2015 год – до 1 декабря 2016 года.



ПроЭЛКОД – это ваш персональный канал сотрудничества. Здесь всё сделано для того, чтобы ваша работа стала быстрее и легче. Уникальный клиентский сервис ПроЭЛКОД доступен по ссылке pro.elcode.ru

Подробности узнавайте у специалиста ООО «ЭЛКОД», работающего с вашей организацией

БУХГАЛТЕРУ

С 1 ОКТЯБРЯ 2016 ГОДА МИНИМАЛЬНАЯ ЗАРПЛАТА В МОСКВЕ – 17 561 РУБЛЬ

ИСТОЧНИК: МОСКОВСКОЕ ТРЕХСТОРОННЕЕ СОГЛАШЕНИЕ НА 2016–2018 ГОДЫ МЕЖДУ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ МОСКВЫ, МОСКОВСКИМИ ОБЪЕДИНЕНИЯМИ ПРОФСОЮЗОВ И МОСКОВСКИМИ ОБЪЕДИНЕНИЯМИ РАБОТОДАТЕЛЕЙ

Размер минимальной заработной платы в Москве с 1 октября 2016 года составляет 17 561 рубль. Он равен прожиточному минимуму трудоспособного населения, установленному постановлением от 06.09.2016 № 551-ПП. Такой порядок предусмотрен п. 3.1.1 «Московского трехстороннего соглашения на 2016–2018 годы». На официальном сайте мэра Москвы сообщается, что ранее профсоюзы и работодатели договаривались о повышении ежегодно. В этом году порядок утверждения размера минимальной зарплаты упростили: приравнивали к прожиточному минимуму, теперь он изменяется автоматически.

РИСКИ: с 1 октября зарплата московского работника не может быть ниже 17 561 рубля.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 2017 ГОДУ: КАК ПЛАТИТЬ ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 14.09.2016 № БС-4-11/17201

В письме от 14.09.2016 № БС-4-11/17201 ФНС рассказала, как организации, имеющие обособленные подразделения, будут платить страховые взносы с 1 января 2017 года.

Согласно п. 7 ст. 23 НК РФ в ред. от 01.01.2017 организации должны будут сообщать в налоговый орган по месту своего учета о наделении обособленного подразделения (включая филиал и представительство), созданного на территории России, полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц. Сделать это нужно будет в течение месяца с момента делегирования полномочий.

НА ЗАМЕТКУ: ФНС разработала проект формы сообщения о полномочиях обособленных подразделений начислять выплаты физлицам.

РИСКИ: с 2017 года организациям придется в течение месяца сообщать в налоговый ор-

ган по месту своего учета о наделении обособленных подразделений полномочиями по выплатам физлицам.

ФСС СООБЩИЛ, КАК ОТЧИТЫВАТЬСЯ ПО ФОРМЕ 4-ФСС В 2016–2017 ГОДАХ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФСС РФ ОТ 17.08.2016 № 02-09-11/04-03-17282

В письме от 17.08.2016 № 02-09-11/04-03-17282 ФСС сообщил, что расчеты по форме 4-ФСС за 2016 год (в том числе и уточненные за периоды до 2017 года) представляются в Фонд в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года.

Начиная с отчета за I квартал 2017 года в ФСС нужно будет сдавать расчет на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения. На данный момент проект формы нового расчета 4-ФСС находится на согласовании в Минтруде России.

Кроме того, ФСС будет заниматься и возмещением организациям перерасхода средств на выплату страхового обеспечения сверх начисленных ими страховых взносов, сложившегося за периоды до 2017 года и в последующие периоды.

ВОЗМОЖНОСТИ: заранее подготовиться к новому порядку администрирования страховых взносов налоговыми органами.

ЛИКВИДАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ: ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ «О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ЛИКВИДАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА»

В пакет документов, представляемых при госрегистрации ликвидации юрлица, среди прочего входит ликвидационный баланс (ст. 21 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ).

В информации «О предоставлении документов при ликвидации юридического лица» ФНС разъясняет, что ликвидационный баланс может быть представлен по форме бухгалтерского баланса. Но для этого организации на балансе рекомендуется сделать пометку «ликвидационный баланс». В противном случае ей могут отказать в государственной регистрации ликвидации.

РИСКИ: для внесения записи в ЕГРЮЛ о ликвидации юрлица организации необходимо

на сдаваемом бухгалтерском балансе сделать пометку «ликвидационный баланс».

ПРО ПОЛЕ 107 В ПЛАТЕЖНОМ ПОРУЧЕНИИ ВЫСКАЗАЛСЯ ВЕРХОВНЫЙ СУД

ИСТОЧНИК: ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ОТ 20.09.2016 № 302-КГ16-10800
С учетом ст. 45 НК РФ только налоговому агенту принадлежит право определять, в счет какой задолженности им уплачиваются денежные средства. Уточнить основание, тип, принадлежность платежа и налоговый период может только сам налоговый агент по НДС путем подачи заявления.

Верховный суд признал правильным вывод, изложенный в постановлении Четвертого арбитражного апелляционного суда от 02.02.2016 № 04АП-6900/2015, в котором указано, что налоговый орган нарушил требования законодательства, когда произвел зачисление текущих платежей по НДС в счет недоимки по прошлым периодам, проигнорировав назначение платежа, указанное налоговым агентом в платежных документах.

РИСКИ: налоговый орган должен учитывать платежи по НДС строго в указанном в платежном поручении (реквизит 107) периоде. В случае ошибки в указании периода налог будет зачтен за тот месяц, который указал налогоплательщик.

РАБОТНИК-НЕРЕЗИДЕНТ И ЗАРПЛАТА НАЛИЧНЫМИ: СПОРЫ ПРОДОЛЖАЮТСЯ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 29.08.2016 № ЗН-4-17/15799
ФНС в письме от 29.08.2016 № ЗН-4-17/15799 указала, что исчерпывающий перечень случаев, когда российские организации могут проводить расчеты с физическими лицами – нерезидентами без использования банковских счетов, предусмотрен частью 2 ст. 14 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». В этот перечень не входят расчеты по выплате зарплаты в наличной форме работнику-нерезиденту. Поэтому работодатель обязан рассчитываться с работником-нерезидентом исключительно в безналичной форме.

НА ЗАМЕТКУ: в постановлении Президиума ВАС РФ от 18.03.2008 № 15693/07 сказано,

что валютная операция, совершаемая при выдаче российской организацией иностранным гражданам наличных рублей в качестве заработной платы, разрешена законом. Соответственно, она не может быть отнесена к категории незаконных валютных операций, совершение которых образует состав правонарушения, предусмотренного частью 1 ст. 15.25 КоАП РФ. Аналогичная позиция выражена в постановлении Верховного суда РФ от 20.04.2016 № 305-АД15-20223.

РИСКИ: работодатель должен выплачивать заработную плату работнику-нерезиденту исключительно в безналичной форме.

СДАЕМ «УТОЧНЕНКУ», А ПОТОМ ПЛАТИМ НЕДОИМКУ: БУДЕТ ЛИ ШТРАФ?

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.09.2016 № 03-02-07/1/53498

Подача «уточненки» освобождает налогоплательщика от ответственности, если при этом он:

- представляет декларацию до того момента, когда узнал о выявленных налоговым органом ошибках (неполноте сведений) или о назначении выездной проверки по этому налогу за данный период;
- до подачи уточненной декларации уплатил соответствующую сумму налога и пеней (подп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ).

Если недоимка и пени уплачены уже после представления в налоговый орган уточненной декларации, то налогоплательщик может быть привлечен к ответственности по ст. 122 НК РФ (в размере 20% от неуплаченной суммы налога). Такой вывод сделал Минфин в письме от 13.09.2016 № 03-02-07/1/53498.

РИСКИ: уплата недоимки и пеней после представления уточненной декларации в налоговый орган не освобождает организацию от ответственности в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

ЗАЯВЛЕНИЯ НА ВОЗВРАТ И ЗАЧЕТ НАЛОГОВ НУЖНО ПОДАВАТЬ ПО ОБНОВЛЕННОЙ ФОРМЕ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 23.08.2016 № ММВ-7-8/454@

С 27 сентября 2016 года начали действовать обновленные бланки документов, необходимые для возврата (зачета) излишне уплаченных

в бюджет налогов. В формах заявлений о возврате или зачете суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа) теперь нужно указывать не только наименование организации и ее реквизиты, но и должность, и Ф. И. О. уполномоченного должностного лица организации. Также утверждена форма решения об отмене решения о возврате (зачете) акциза, заявленного к возмещению. Остальные поправки носят технический характер.

ВОЗМОЖНОСТИ: использовать в работе обновленные формы для зачета и возврата налогов.

ФНС ВЫПУСТИЛА СБОРНИК ПРИМЕРОВ ПО ПРИМЕНЕНИЮ КОДОВ ВИДОВ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 20.09.2016 № СД-4-3/17657

С 1 июля 2016 года приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@ утверждены новые коды видов операций, которые указываются в графе 2 Книги покупок, Книги продаж и дополнительных листах этих книг.

ФНС России в письме от 20.09.2016 № СД-4-3/17657 сообщила о том, что на ее официальном сайте размещено информационное письмо для налогоплательщиков, в котором приведены конкретные примеры отражения записей по счетам-фактурам в Книге покупок и Книге продаж по каждому коду видов операций. Каждый пример снабжен комментариями и образцами заполнения Книги покупок или Книги продаж.

ПФР УТВЕРДИЛ НОВЫЕ ФОРМЫ ПЕРСониФИЦИРОВАННОГО УЧЕТА

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВЛЕНИЯ ПФ РФ ОТ 01.06.2016 № 473П

С 8 октября 2016 года вступают в действие новые формы документов индивидуально- (персонифицированного) учета в ПФР и инструкции по их заполнению, утвержденные постановлением Правления ПФ РФ от 01.06.2016 № 473п. Минюст зарегистрировал постановление 23 сентября 2016 года.

При заполнении формы «Анкета застрахованного лица» (АДВ-1) реквизит «Гражданство» заполнять обязательно. Для граждан Российской Федерации указывается «Россия», ранее для граждан РФ это поле не заполнялось.

ВОЗМОЖНОСТИ: заранее ознакомиться с предстоящими изменениями в формах персонифицированного учета.

КАДРОВИКУ

ДЛЯ УЧЕТА ИНСТРУКЦИЙ ПО ОХРАНЕ ТРУДА ВЕСТИ СПЕЦИАЛЬНЫЙ ЖУРНАЛ НЕОБЯЗАТЕЛЬНО

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 15.09.2016 № 15-2/ООГ-3318

В письме от 15.09.2016 № 15-2/ООГ-3318 Минтруд сообщил, ведение журнала инструкций по охране труда для работников и журнала выдачи инструкций по охране труда для работников подразделений организации не обязательно. Ведь Методические рекомендации (утв. постановлением Минтруда РФ от 17.12.2002 № 80), в которых предусмотрены примерные формы таких журналов, не являются нормативным правовым актом и потому носят рекомендательный характер.

Ведомство делает вывод, что выдача работникам инструкций должна фиксироваться под роспись, а работодатель, в свою очередь, определяет порядок и форму выдачи инструкций.

ВОЗМОЖНОСТИ: работодатель может самостоятельно разработать формы, в которых будут учитываться инструкции по охране труда и их выдача работникам.

КАК НАУЧИТЬ РАБОТНИКА БЫТЬ ВЕЖЛИВЫМ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 16.09.2016 № 14-2/В-888

Все работники организации обязаны подчиняться правилам поведения, определенным трудовым законодательством и внутренними положениями организации (ст. 189 ТК РФ).

В письме от 16.09.2016 № 14-2/В-888 Минтруд уточнил, что работодатель вправе установить в ПВТР, иных локальных нормативных актах или в трудовых договорах с работниками правила вежливого обращения сотрудников между собой и с клиентами. Работника нужно ознакомить с правилами под роспись (ст. 22 ТК РФ).

В случае нарушения положений, предусматривающих недопустимость грубых и резких выражений при общении с коллегами или клиентами, работодатель может применить к сотруд-

нику меры дисциплинарного воздействия – замечание, выговор или увольнение (ст. 190 ТК РФ).

ВОЗМОЖНОСТИ: закрепить обязанность работника к вежливому общению в локальных актах организации, а в случае нарушения – привлечь к дисциплинарной ответственности.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ ПОДРОБНО РАЗЪЯСНИЛ ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ КАС РФ

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА
ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ОТ 27.09.2016 № 36
Пленум Верховного суда РФ постановлением от 27.09.2016 № 36 впервые дал обобщенные разъяснения по многим вопросам применения КАС РФ.

В постановлении, в частности, разобраны общие критерии, позволяющие разграничивать категории дел, подлежащих рассмотрению по правилам КАС РФ. Приведены примеры споров, которые не рассматриваются в таком порядке.

Затронуты вопросы, касающиеся подсудности административных дел; состава суда; прав и обязанностей лиц, участвующих в деле; представительства в суде; мер предварительной защиты по административному иску; процессуальных сроков; судебных извещений и вызовов; судебных расходов; мер процессуального принуждения; протокола заседания (в т.ч. аудио- и (или) видеопроколирования); определений суда и так далее.

ВОЗМОЖНОСТИ: руководствоваться выводами Верховного суда при подготовке к судебному разбирательству с применением КАС РФ.

СВИДЕТЕЛЬСТВА О ГОСРЕГИСТРАЦИИ ЮРЛИЦАМ И ИП ВЫДАВАТЬСЯ НЕ БУДУТ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ
ОТ 12.09.2016 № ММВ-7-14/481@
В связи с принятием приказа ФНС России от 12.09.2016 № ММВ-7-14/481@ с 1 января 2017 года свидетельства о госрегистрации юрлицам и ИП выдаваться не будут. Подтверждать факт внесения записи в ЕГРЮЛ и ЕГРИП будет соответствующий лист записи, составленный по форме, утвержденной новым приказом. Оформление листа записи предусматрива-

ется и действующим приказом ФНС (который утратит силу с 1 января), однако в настоящее время лист записи является лишь прилагаемым к свидетельству документом.

В отличие от свидетельства новый лист записи не будет оформляться на специальном защитном бланке.

ВОЗМОЖНОСТИ: сокращение сроков приема и обработки информации при взаимодействии заинтересованных лиц с налоговыми органами в связи с переходом от бумажных носителей к электронным.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

КАКИЕ ВЫЧЕТЫ ПОЛОЖЕНЫ ГРАЖДАНАМ ПРИ УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ
ОТ 03.10.2016 «О РАСЧЕТЕ ВЫЧЕТА
ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГА
НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ИСХОДЯ
ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ»

С 2015 года в некоторых регионах введен новый порядок расчета налога на имущество физлиц исходя из кадастровой стоимости. Согласно поправкам каждый объект жилой недвижимости облагается налогом исходя не из его полной кадастровой стоимости, а за вычетом стоимости определенного количества квадратных метров в зависимости от вида жилой недвижимости (пп. 3–5 ст. 403 НК РФ):

- по квартире – 20 кв. м;
- по комнате – 10 кв. м;
- по жилому дому – 50 кв. м.

ФНС России опубликовала информацию, в которой разъяснила порядок расчета вычета при исчислении налога на имущество физлиц исходя из кадастровой стоимости.

В частности, если у налогоплательщика есть в собственности три квартиры, комната, два жилых дома, то вычет будет предоставлен в отношении каждой из трех квартир, комнаты и каждого из домов.

ВОЗМОЖНОСТИ: при расчете налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости каждый объект жилой недвижимости облагается налогом за вычетом стоимости определенного количества квадратных метров.



Елена СЕНИНА,
старший консультант
по налоговому
законодательству
и бухгалтерскому учету
компании «ЭЛКОД»

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ

рекомендует

Что делать, если у банка отозвали лицензию

Решение об отзыве у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций вступает в силу со дня принятия соответствующего акта. Сообщение об отзыве лицензии публикуется в «Вестнике Банка России» в недельный срок со дня его принятия.

При проведении процедуры банкротства, которая следует за отзывом лицензии, средства организаций (юридических лиц) подлежат возврату в пятую очередь (п. 2 ст. 855 ГК РФ).

При получении информации об отзыве лицензии у банка, где организация открыла счет, необходимо правильно учесть те суммы, которые до этого отражались на счете 51 «Расчетные счета».

На дату отзыва лицензии сумму средств на расчетном счете необходимо отразить как расчеты по претензиям записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчета «Расчеты по претензиям» и кредиту счета 51 «Расчетные счета». Данная задолженность, погашение которой весьма проблематично, в регистрах бухгалтерского учета должна быть признана сомнительной. При признании дебиторской задолженности сомнительной организация обязана создать резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По нашему мнению, резерв по сомнительному долгу по договору банковского счета следует начислить в размере 100% суммы задолженности банка на дату отзыва лицензии. В этой ситуации нет необходимости дожидаться опубликования сведений о финансовом состоянии банка-должника, в отношении которого арбитражным судом принято заявление о признании банкротом.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются записью:

- Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»;
- К-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Для целей налогообложения прибыли резерв по сомнительным долгам начисляется в другом порядке. Его размер определяется исходя из суммы непогашенной в срок задолженности покупателей (заказчиков) за реализованные им товары, выполненные работы, оказанные услуги (п. 1 ст. 266 НК РФ).

Иными словами, «зависшие» в проблемном банке денежные средства не могут быть признаны сомнительной задолженностью в налоговом учете. Таким образом, расходы по начислению резерва в регистрах бухгалтерского учета нельзя отнести на уменьшение налогооблагаемой прибыли. В связи с этим на дату начисления резерва

в регистрах бухгалтерского учета возникает вычитаемая временная разница. Возникновение вычитаемой временной разницы влечет начисление отложенного налогового актива (п. 14 ПБУ 18/02):

- Д-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы»;
- К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Если конкурсной массы банка-банкрота будет достаточно для возврата денег всем его кредиторам, то на дату возврата средств (на счет, открытый уже в другом банке) необходимо будет погасить задолженность по претензиям записью:

- Д-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям».

Начисленный ранее резерв по сомнительным долгам признается прочими доходами (только в регистрах бухгалтерского учета) с одновременным погашением отложенного налогового актива.

Записи следующие:

- Д-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 1 «Прочие доходы»;
- Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»;
- К-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы».

Однако если конкурсной массы не хватило для погашения платежей пятой очереди, т.е. средств организаций, разместивших их на расчетных счетах в этом банке, то в организацию поступит сообщение из арбитражного суда, в котором рассматривалось дело о банкротстве банка. В нем будет указано, что банк ликвидирован.

На дату поступления судебного решения задолженность следует признать безнадежной к взысканию и списать ее в регистрах бухгалтерского учета записью:

- Д-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсч. «Расчеты по претензиям».

Для целей налогообложения прибыли безнадежной признается задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Чтобы долг был признан безнадежным, он не обязан возникнуть только в связи с реализацией товаров (работ, услуг). Поэтому для целей налогообложения прибыли нереальная к взысканию задолженность обанкротившегося банка включается в состав внереализационных расходов организации (подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Списание задолженности на убытки, приравненные к внереализационным расходам, без признания таковых в регистрах бухгалтерского учета приведет к погашению ранее начисленного отложенного налогового обязательства записью:

- Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсч. «Расчеты по налогу на прибыль»;
- К-т сч. 09 «Отложенные налоговые активы».

Следует иметь в виду, что с 10.04.2016 в силу вступили изменения в КоАП РФ, в частности – в ст. 15.11. И теперь грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а к ним относится также и искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10%, может повлечь наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 рублей (часть 1 ст. 15.11 КоАП РФ). Повторное выявление таких нарушений может привести к наложению штрафа в уже вдвое большем размере – от 10 000 до 20 000 рублей.

Кроме того, с 2015 года существенно расширился перечень организаций, чья бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. Так, в частности, обязателен аудит отчетности всех акционерных обществ, независимо от того, являются ли они до сих пор закрытыми (подп. 1 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

И, естественно, аудиторы установят факт нарушения требований к бухгалтерскому учету, если организация «попала на деньги» (и тем более боль-

шие) при отзыве лицензии у банка, в котором был открыт расчетный счет, а резерв по этой сомнительной задолженности не начислила.

Проблемы с зависшими налогами

На практике нередко обслуживающие налогоплательщиков банки признаются банкротами, и в отношении них открывается конкурсное производство. Соответствующая сумма налога в бюджет в связи с этим не поступает. Однако налогоплательщик свои обязанности выполнил своевременно, дав поручение банку на осуществление платежа. Можно ли в такой ситуации считать, что у него есть задолженность?

Согласно п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете.

Суды исходят из того, что подача платежки на перечисление налога при наличии достаточной суммы на счете является надлежащим исполнением обязанности по уплате налога (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 03.02.2011 по делу № А78-2527/2010, ФАС Дальневосточного округа от 08.10.2009 № Ф03-5145/2009).

Сам по себе факт отсутствия денег на корсчете банка не свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика. Да и законодательство не возлагает на клиентов кредитных организаций обязанность проверять наличие денег на корсчетах при передаче платежей (постановление ФАС Московского округа от 22.08.2011 № КА-А41/9282-11 по делу № А41-23066/09).

Об отсутствии вины налогоплательщика будет также свидетельствовать регулярное использование им данного счета для расчетов с контрагентами, для уплаты налогов, что он сможет подтвердить платежками и выписками банка (постанов-

ление Арбитражного суда Московского округа от 09.02.2015 по делу № А40-61342/14).

Клиент банка, давший ему поручение о перечислении крупной денежной суммы в бюджет в счет уплаты налогов, в случае банкротства банка не будет считаться добросовестным налогоплательщиком, если имеют место следующие обстоятельства:

- банк испытывал финансовые затруднения и имел неоплаченную картотеку счетов;
- клиент не обосновал необходимость отправления денег в бюджет именно из проблемного банка, если у него имелись счета в других кредитных организациях, тем более если ранее для этой цели он использовал иные расчетные счета (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 12.02.2015 по делу № А55-7698/2014);
- уплата налогов через проблемный банк являлась единичным случаем;
- имел место факт перечисления крупных сумм в счет уплаты будущих налоговых платежей в ситуации, когда их размер неизвестен либо срок уплаты еще не наступил, при том, что ранее компания не уплачивала налоги заблаговременно. В таком случае суд сопоставит суммы платежей с размером налоговых обязательств. Если для него будет очевидно, что компания пыталась направить деньги, осевшие в проблемном банке, хотя бы в счет налогов, переложив риск банкротства банка на бюджет, в удовлетворении требования о признании налоговых обязанностей исполненными будет отказано (постановление ФАС Московского округа от 14.08.2013 по делу № А41-50602/12). Этот подход касается как самих налогоплательщиков, так и налоговых агентов (решение Арбитражного суда Пермского края от 29.06.2015 по делу № А50-9293/2015).

Если обязанность по уплате налога не признается исполненной, то клиент должен сам в ходе дела о банкротстве отстаивать свои интересы. Кроме того, он вправе уступить свое право требования к банку в пользу третьего лица (постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.08.2015 по делу № А40-155329/2014).

Если обязанность по уплате налога не признается исполненной, то клиент должен сам в ходе дела



о банкротстве отстаивать свои интересы. Кроме того, он вправе уступить свое право требования к банку в пользу третьего лица (постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.08.2015 по делу № А40-155329/2014).

Для признания налоговой обязанности исполненной налогоплательщик должен обратиться с заявлением в территориальную инспекцию, а при отказе с ее стороны – подать жалобу в региональное управление ФНС России или в территориальную инспекцию в соответствии с [Порядком](#) учета сумм обязательных платежей налогоплательщика, не перечисленных банком в бюджетную систему Российской Федерации (утв. приказом ФНС России от 05.12.2014 № ММВ-7-8/613@).

Если жалоба не будет удовлетворена, следует подать в суд иск о признании обязанности по уплате налога исполненной. В суде будут выясняться вопросы о том, достаточно ли средств было на счете у клиента и не было ли в его действиях признаков злоупотребления правом. Дополнительным доказательством для клиента будет включение спорной суммы в реестр требований кредиторов банка от имени налоговой инспекции (это можно увидеть из расшифровки суммы обязательных платежей). Данный факт будет свидетельствовать о признании требования клиента обоснованным (решение Арбитражного суда Тюменской области от 26.11.2015 по делу № А70-9080/2015).

Включение клиентом банка спорной суммы в реестр требований кредиторов суд расценит как доказательство выбора соответствующего способа защиты права. Поэтому если клиент настаивает на том, что его обязанность по уплате налога следует считать исполненной, он не должен заявлять о включении своих требований к банку в реестр ([постановление](#) ФАС Московского округа от 17.07.2012 по делу № А40-100233/11-140-334). Клиент не вправе одновременно заявлять требования и к обслуживаемому банку, и к налоговому органу, поскольку такие действия являются недобросовестными ([постановление](#) ФАС Центрального округа от 17.01.2012 по делу № А08-47/2010-13).

Если налоговая инспекция в деле о банкротстве банка признала обязанность по уплате налога исполненной и сама заявила о включении своих требований в реестр, то жизнь налогоплательщика упрощается. Его обязанность по уплате налога формально считается исполненной. Вместе с тем

суды толкуют [ст. 45](#) «Исполнение обязанности по уплате налога или сбора» НК РФ ограничительно. Они указывают, что в отношении отраженных на лицевом счете платежей, списанных с корсчета проблемного банка, но не перечисленных в бюджет, существует специфический правовой режим.

Клиент не сможет вернуть из бюджета сумму налога как исполненную, поскольку фактически она туда не поступала. Получается парадоксальная ситуация, когда обязанность по уплате налога считается исполненной, однако вернуть его из бюджета нельзя. В соответствии со [ст. ст. 78 и 79](#) НК РФ возврату подлежит только лишь та сумма, которая поступила в бюджет, т.е. была уплачена фактически. Действия налогоплательщика, заявляющего о возврате ему из бюджета суммы налога, свидетельствуют о попытке обнуления состояния счета в проблемном банке с последующим получением денег из бюджета ([постановление](#) ФАС Западно-Сибирского округа от 06.08.2013 по делу № А45-24324/2012). Между тем в отсутствие фактической переплаты налога и тем более в ситуации, когда платежи отправлялись при отсутствии налоговых обязательств, вернуть деньги из бюджета нельзя ([постановление](#) ФАС Северо-Западного округа от 21.05.2013 по делу № А56-46140/2012).

Само по себе признание обязанности по уплате налога исполненной не порождает автоматического права налогоплательщика на возврат или зачет таких сумм ([постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 23.11.2015 по делу № А40-210241/14). Это вызвано тем, что право на возврат денег из бюджета связано с переплатой конкретной суммы и отсутствием у налогоплательщика задолженности ([постановление](#) Арбитражного суда Московского округа от 27.07.2015 по делу № А40-138993/14).

В более ранней судебной практике можно встретить положительные решения, в которых суды отклоняли довод налоговой инспекции о том, что зависшие платежи не образуют переплату ([постановление](#) ФАС Поволжского округа от 22.11.2011 по делу № А55-2875/11). Однако сейчас такой лояльной практики судов нет.

Таким образом, налогоплательщик не вправе рассчитывать на возврат из бюджета зависших платежей, поскольку они туда фактически не поступали.

■ ВОПРОС:

Организация, применяющая общую систему налогообложения, закупает для своих работников, производящих монтаж оборудования на территории организации-заказчика, спецодежду (футболки, брюки, зимние и летние куртки, полукомбинезоны, строительные каски). Для поддержания корпоративного стиля на спецодежду пришиваются нашивки с символикой организации, а на строительные каски приклеиваются наклейки с логотипом организации.

Стоимость спецодежды составляет более 100 тысяч рублей. Вправе ли организация затраты на приобретение спецодежды с собственным логотипом учитывать для целей исчисления налога на прибыль как расходы на рекламу?

ОТВЕТ:

Налоговый кодекс РФ не содержит разъяснений по данному вопросу.

Специалисты Минфина России в своем письме пришли к выводу, что расходы на форменную одежду можно учитывать в составе материальных расходов.

В то же время имеется судебное решение, в котором указано, что затраты на изготовление форменной одежды, используемой в рекламных акциях, могут полностью учитываться в качестве расходов на рекламу.

По нашему мнению, затраты на приобретение спецодежды с логотипом относить на расходы на рекламу рискованно.

ОБОСНОВАНИЕ:

Правила обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты (СИЗ) утверждены приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н.

При этом согласно абз. 2 ст. 221 ТК РФ работодатель имеет право с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников и своего финансово-экономического положения устанавливать нормы бесплатной выдачи работникам специальной одежды, спе-

циальной обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающих по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения.

На основании п. 6 вышеприведенных правил, указанные нормы утверждаются локальными нормативными актами работодателя по результатам проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа и могут быть включены в коллективный и (или) трудовой договоры с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников средствами индивидуальной защиты.

Кроме того, Минфин России неоднократно давал пояснения, что если опасные условия труда подтверждены специальной оценкой условий труда, а специальная одежда и иные СИЗ выдаются работникам по нормам, предусмотренным действующим законодательством, или по повышенным нормам, которые улучшают защиту работников по сравнению с типовыми нормами, то расходы на выдачу таких средств индивидуальной защиты могут быть учтены в составе материальных расходов в целях налогообложения прибыли (письмо Минфина России от 16.02.2012 № 03-03-06/4/8).

Таким образом, расходы работодателя на приобретение средств индивидуальной защиты могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, или по повышенным нормам, утвержденным локальными нормативными актами работодателя на основании результатов специальной оценки условий труда, при выполнении требований ст. 252 НК РФ.

В соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом.

Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Соответственно, в зависимости от стоимости, спецодежда, выдаваемая работникам, учитывается либо как материальные расходы, либо в составе основных средств.

Спецодежда стоимостью более 100 000 рублей и со сроком полезного использования более 12 месяцев признается амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ). Спецодежда принимается к учету в качестве амортизируемых объектов основных средств по первоначальной стоимости, которой является сумма расходов на ее приобретение без учета НДС (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Амортизируемое имущество включается в амортизационную группу в соответствии со сроками его полезного использования.

В силу подп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках, с учетом п. 4 данной статьи.

В соответствии с п. 3 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» для целей налогообложения операции должны быть учтены в соответствии с их действительным экономическим смыслом.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации приобретается именно спецодежда, а тот факт, что к одежде пришиваются нашивки с логотипом налогоплательщика, а на строительные каски приклеиваются наклейки с логотипом, никак не изменяет ее свойства, т.е. она по-прежнему остается спецодеждой, которая необходима для защиты работников.

На практике есть мнение, что затраты на приобретение спецодежды с логотипом можно отнести к ненормируемым рекламным расходам. Однако Минфин России в письме от 24.08.2005 № 03-03-04/2/51 выступает против такого подхода, поскольку форменная

одежда не может распространять информацию о видах деятельности организации, ее целях и задачах. Кроме того, форменная одежда предназначена для работников, обслуживающих клиентов компании, которые в процессе работы общаются с достаточно ограниченным числом граждан.

Однако специальной или форменной является одежда, она в любом случае остается одеждой, расходы на которую учитываются как материальные или посредством амортизации.

При этом существуют судебные решения, согласно которым расходы признаются рекламными, если одежда используется для привлечения интереса к организации, так, например, согласно постановлению ФАС Волго-Вятского округа от 13.01.2005 № А43-1729/2004-32-152 суд установил, что работники организации, надевая форменную одежду с логотипом общества во время акций по дегустации напитков компании, а также при оформлении витрин в местах реализации, тем самым вызывают интерес потребителя к продукции компании. Затраты на изготовление одежды связаны с оформлением витрин, выставок-продаж, экспозиции, а потому правомерно учтены налогоплательщиком в качестве ненормируемых расходов на рекламу.

Таким образом, по нашему мнению, рассматриваемые расходы для целей налогообложения прибыли учитывать как затраты на рекламу рискованно.

РИСКИ:

В случае если в данной ситуации приобретенная спецодежда отвечает критериям отнесения к основным средствам и организация не примет ее к учету в качестве основного средства и учтет ее стоимость сразу в рекламных расходах, а не посредством начисления амортизации, то такой подход не устроит налоговиков, поскольку противоречит официальной позиции Минфина России.



Материал подготовлен **И.С. Дежиным**,
старшим консультантом
по налоговому законодательству
и бухгалтерскому учету компании «ЭЛНОД»



Иван СУЛИМОВ,
старший консультант
по налоговому
законодательству
и бухгалтерскому учету
ООО «ЭЛКОД»

Дробление бизнеса. Анализ проигранных контролерами споров

Проблема незаконного дробления бизнеса продолжает быть актуальной на протяжении последних как минимум десяти лет. Применение специальных режимов представителями крупного и среднего бизнеса путем искусственного разукрупнения бизнеса является одним из самых востребованных методов налоговой оптимизации. Специальные режимы имеют огромное количество преимуществ. Самое существенное из них – это налоговая экономия. Вместо нескольких налогов на традиционной системе (НДС, налоги на прибыль и на имущество) небольшие организации и индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог (на УСНО, ЕНВД или на патенте). Такое применение специальных режимов для налоговых органов – как красная тряпка для быка, лакомый кусочек, вызов. По их мнению, применение участниками данной схемы специальных налоговых режимов приводит к получению необоснованной налоговой выгоды.

Подобным схемам налоговые органы стараются активно противодействовать, постоянно совершенствуя способы сбора сведений и их интерпретации в качестве доказательной базы налогового правонарушения. В совокупности все эти факторы порождают множество судебных разбирательств, при помощи которых арбитры пытаются установить истину и пополнить бюджет. Учитывая, что налоговые органы пристально следят за тенденциями и правовыми позициями высшего судебного органа, ведь именно они задают направление для совершенствования работы налоговых органов при формировании доказательственной базы, предлагаем изучить некоторые судебные процессы и выявить опасные места в налоговом планировании компаний и налоговые риски при использовании определенных методов налоговой оптимизации.

Начиная наш тематический сюжет, сразу хотел бы обратить ваше внимание на то, что ни понятие «схема», ни понятие «дробление бизнеса» ни в одном налоговом нормативном акте не применяется. Необходимо помнить, что налоговый орган пытается квалифицировать полученную налогоплательщиком налоговую выгоду как необоснованную в соответствии с критериями, изложенными в [постановлении Пленума ВАС РФ](#). См.:

[Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»](#)



ГДЕ НАЙТИ:
ИБ Версия Проф

Основополагающий тезис данного постановления отражен в [п. 1](#): судебная практика разрешения налоговых споров исходит из презумпции добросовестности налогоплательщиков и иных участников правоотношений в сфере экономики. В связи с этим предполагается, что действия налогоплательщика, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, экономически оправданы, а сведения, содержащиеся в налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, – достоверны.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформ-

ленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, **если налоговым органом не доказано**, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

Согласно [п. 3](#) постановления № 53 налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, если для целей налогообложения учтены операции:

- не в соответствии с их действительным экономическим смыслом;
- не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

В соответствии с [п. 4](#) постановления № 53 налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Согласно положениям [пп. 2, 11](#) постановления № 53 при рассмотрении в арбитражном суде налогового спора налоговый орган может представить доказательства необоснованного возникновения у налогоплательщика налоговой выгоды. Признание судом такой выгоды необоснованной влечет отказ в удовлетворении требований налогоплательщиков, связанных с ее получением.

В [п. 5](#) постановления № 53 перечислены обстоятельства, наличие которых должно быть подтверждено налоговым органом, свидетельствующие о необоснованности выгоды:

- невозможность реального осуществления налогоплательщиком указанных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств;

- учет для целей налогообложения только тех хозяйственных операций, которые непосредственно связаны с возникновением налоговой выгоды, если для данного вида деятельности также требуются совершение и учет иных хозяйственных операций;
- совершение операций с товаром, который не производился или не мог быть произведен в объеме, указанном налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета.

Пленум ВАС в п. 6 постановления № 53 подчеркнул, что судам необходимо иметь в виду следующие обстоятельства, которые сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной:

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- взаимозависимость участников сделок;
- неритмичный характер хозяйственных операций;
- нарушение налогового законодательства в прошлом;
- разовый характер операции;
- осуществление операции не по месту нахождения налогоплательщика;
- осуществление расчетов с использованием одного банка;
- осуществление транзитных платежей между участниками взаимосвязанных хозяйственных операций;
- использование посредников при осуществлении хозяйственных операций.

Перечисленные выше обстоятельства в совокупности и взаимосвязи с иными обстоятельствами, в частности, указанными в п. 5 постановления № 53, могут быть признаны свидетельствующими о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Обратите внимание на то, что в соответствии с п. 9 постановления № 53 установление судом наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях налогоплательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

При применении модели структурирования бизнес-процессов между различными формально независимыми вновь созданными субъектами необходимо помнить, что Конституционный Суд РФ достаточно давно сформулировал свою позицию по поводу оценки целесообразности деятельности налогоплательщиков. См.:

[Определение Конституционного суда РФ от 04.06.2007 № 320-О-П, определение Конституционного суда РФ от 04.06.2007 № 366-О-П «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы...»](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Версия Проф

Ни налоговый орган, ни суд не могут оценивать обоснованность расходов плательщика, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы. В частности, не могут они оценивать целесообразность, рациональность, эффективность деятельности плательщика или понесенных им расходов с точки зрения полученного результата. Исходя из принципа свободы экономической деятельности, налогоплательщик самостоятельно и единолично оценивает ее эффективность и целесообразность.

Тем не менее не так давно ФНС разъяснила, как доказать факт дробления бизнеса. См.:

[Письмо ФНС России от 19.01.2016 № СА-4-7/465@ «О направлении для использования в работе»](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Версия Проф

В письме ФНС России на примере разъяснила, как доказывать схему дробления. Служба направила налоговым органам на местах [определение ВС РФ](#). См.:

[Определение ВС РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673 по делу № А12-24270/2014](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Решения высших судов

Основанием доначисления организации спорных сумм налога на прибыль, соответствующих пеней и штрафов по п. 1 ст. 122 НК РФ послужил вывод инспекции, согласно которому посредством согласованных действий с индивидуальным предпринимателем, применяющим ЕНВД, организацией была разработана схема уклонения от налогообложения путем формального заключения договоров поручения, по условиям которых организация и предприниматель от имени друг друга могли совершать действия по оформлению сделок купли-продажи с покупателями товаров.

Налоговики решили, что денежные средства, полученные предпринимателем от реализации организацией товаров предпринимателя на основании договора поручения, исходя из подлинного экономического содержания данных операций, являются доходами самой организации. В связи с этим указанные доходы должны быть включены в облагаемую базу в целях исчисления налога на прибыль за проверяемый период.

Признавая доказанным факт умышленной минимизации организацией налоговой базы путем создания схемы дробления бизнеса, судьи приняли во внимание совокупность документально подтвержденных обстоятельств, установленных в ходе выездной налоговой проверки организации.

Считая правомерной позицию налогового органа по вопросу использования налогоплательщиком схемы дробления бизнеса, судьи учитывали наличие в материалах дела доказательств, свидетельствующих не только о согласованности действий участников спорных операций, но и косвенной подконтрольности предпринимателя проверяемому налогоплательщику. При этом в качестве ключевого доказательства подконтрольности судьи признали тот факт, что организация являлась единственным источником доходов предпринимателя и осуществления им соответствующей предпринимательской деятельности.

Обращаю ваше внимание на то, что по рассматриваемому делу судьи не отличались единым мнением: каждая инстанция не соглашалась с предыдущей, но в итоге спор выиграли налоговые органы.

В упомянутом выше письме ФНС отметила, что анализ судебного акта показал: критериями, по которым налогоплательщик может быть признан судом недобросовестным, являются в том числе: наличие единой производственной базы,

отсутствие у подконтрольного лица собственных производственных мощностей, использование проверяемой фирмой и подконтрольными ей лицами одних и тех же трудовых ресурсов.

В самом последнем абзаце письма ФНС дала рекомендации своим же работникам, как им действовать, чтобы доказать факт дробления бизнеса в качестве инструмента налоговой оптимизации. ФНС отметила, что в рамках процесса доказывания использования проверяемым налогоплательщиком схемы дробления бизнеса в качестве инструмента налоговой оптимизации налоговому органу необходимо располагать доказательствами, которые в совокупности и взаимосвязи будут однозначно свидетельствовать о совершении проверяемым налогоплательщиком совместно с подконтрольными ему лицами виновных, умышленных согласованных действий, направленных исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды путем уменьшения соответствующей налоговой обязанности или уклонения от ее исполнения.

Ранее в практике налогового контроля были распространены случаи, когда налоговый орган, избегая ясности в квалификации обстоятельств получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, перечислял установленные при проверке факты и, ограничиваясь ссылками на пп. 1, 5, 6, 10 постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», делал выводы о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Этот подход еще в 2011 году ФНС сочла недопустимым, как и изложение позиции налоговых органов на основании взаимоисключающих доводов. См.:

[Письмо ФНС РФ от 24.05.2011 № СА-4-9/8250 «О доказывании необоснованной налоговой выгоды»](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Версия Проф

ФНС России обратила внимание нижестоящих налоговых органов на то, что при досудебном урегулировании налоговых споров установлены случаи неполного исследования и отражения в решениях налоговых органов всех необходи-

мых обстоятельств и доказательств, подтверждающих получение налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды. Это в первую очередь обусловлено неправильным определением обстоятельств, подлежащих доказыванию, отсутствием доказательственной базы или недостаточностью доказательств, на которые ссылается налоговый орган.

Итак, уважаемые читатели, мы с вами рассмотрели основные нормативные документы, которыми руководствуются налоговые и судебные органы при принятии решения о получении налогоплательщиком обоснованной или необоснованной налоговой выгоды. Далее я предлагаю вам ознакомиться с тем, как же на практике происходит рассмотрение таких дел, какие доводы в свою пользу приводят налогоплательщики. И начать я хотел бы со следующего разбирательства:

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.03.2015 № Ф04-17411/2015 по делу № А46-7351/2014](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Западно-Сибирского округа

Позиция налогового органа основывалась на том, что единая предпринимательская деятельность осуществлялась двумя ООО с целью минимизации налогового бремени, поскольку они, будучи участниками одного производственного процесса, состоящего в изготовлении полиграфической продукции, лишь формально удовлетворяли условиям применения УСН каждым из них. Об этом свидетельствует то, что организации: осуществляли один вид деятельности, находились по одному адресу, имели один кадровый состав, использовали для осуществления деятельности одно и то же имущество.

Однако суд не согласился с доводами налогового органа, мотивируя свое решение следующим.

Заключение с работниками трудовых договоров о работе по совместительству в указанных организациях не противоречит законодательству и не доказывает получение необоснованной налоговой выгоды.

Выдача заработной платы и других компенсационных, стимулирующих и иных выплат, а также

уплата страховых взносов и перечисление НДФЛ с сумм заработной платы работников производились самостоятельно каждым из юридических лиц.

Общества созданы учредителем в различные периоды времени.

Организации осуществляли самостоятельные виды деятельности, реализовывали произведенную продукцию третьим лицам, имели самостоятельные банковские счета, собственный кадровый состав, взаимоотношения с третьими лицами (в частности, по поводу закупок материалов и оборудования для осуществления производства, состояли на учете в налоговых органах и фондах, отчитывались в установленном законом порядке.

Организации арендовали офисные и производственные площади и несли расходы на их содержание и оплату аренды на основании самостоятельно заключенных договоров.

Факт взаимозависимости юридических лиц не свидетельствует об уклонении от уплаты налогов посредством применения схемы дробления бизнеса.

Нахождение организаций по одному юридическому адресу не доказывает совершение противоправных действий налогоплательщиком.

Действующим законодательством не ограничено как количество создаваемых юридических лиц с одинаковым составом учредителей, так и количество юридических лиц, в которых одно и то же физическое лицо может занимать должность единоличного исполнительного органа. Совпадение учредителя либо руководителя между взаимодействующими юридическими лицами (в отсутствие других доказательств) не свидетельствует об отсутствии реальной предпринимательской деятельности у организаций и получении необоснованной налоговой выгоды.

Не менее интересным является следующее судебное разбирательство:

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.05.2015 № Ф08-2820/2015 по делу № А63-4162/2014](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Северо-Кавказского округа

Налоговики посчитали, что Общество и предприниматели С. (шурин директора ООО) и Д. (сын директора ООО) преднамеренно раздробили общий бизнес в целях получения необоснованной выгоды путем применения предпринимателями спецрежима в виде УСН. Об этом свидетельствуют следующие обстоятельства: ООО и предприниматели используют один склад, директор общества являлся исполнительным директором у предпринимателей, отдельные работники общества работали у предпринимателей по совместительству; товар обществу и предпринимателям поставляли одни и те же поставщики; предприниматели предоставляли займы ООО.

Однако, как и в предыдущем рассмотренном деле, суды не согласились с налоговым органом, объясняя свое решение следующим:

Общество создано задолго до регистрации предпринимателей.

ООО осуществляло оптовую торговлю металлоизделиями, а предприниматели – розничную.

Предприниматели осуществляли самостоятельную деятельность. Торговля на территории одного склада обусловлена взаимной поддержкой лиц, имеющих родственные отношения, в целях получения личного дохода каждым из этих лиц. Между обществом и предпринимателями заключены договоры аренды, которые исполнялись сторонами. Предприниматели имели свои уголки покупателя, где размещалась информация в соответствии с требованиями законодательства. Кладовщики пояснили, что для каждого из предпринимателей был определен свой отдельный участок склада. Приход товара учитывался лицами на разных участках территории склада.

Все опрошенные инспекцией работники (кладовщики, заведующий складом, грузчики, кассир, бухгалтер) работали у предпринимателей по совместительству, были оформлены надлежащим образом, получали от каждого из лиц заработную плату, четко определяли трудовые обязанности по каждому из работодателей. НДФЛ уплачивался каждым из работодателей в соответствии с выданной работникам зарплатой.

Доказательства выплаты работникам заработной платы только обществом или принудительного перевода сотрудников отсутствуют.

Незначительная часть товара (от 0,5% до 8% годового объема закупок предпринимателя) приобреталась предпринимателями у ООО. Такие обстоятельства свидетельствуют в пользу вывода о реальном характере возмездных, а не подкон-

трольных взаимоотношений. Наличие кредиторской задолженности (менее 5% оборота) соотносится с обычной практикой делового оборота.

Налоговый орган не представил доказательства того, что общество несло какие-либо затраты на компенсацию текущих расходов предпринимателей, а также распорядилось их доходом.

Все опрошенные поставщики указали, что доставляли товар в адрес каждого лица отдельно. Оплата поставщикам осуществлялась каждым лицом от своего имени.

После регистрации предпринимателей торговый оборот общества не уменьшился, а вырос. Общество самостоятельно могло выделить объект розничной торговли и применять спецрежим в виде уплаты ЕНВД, что не потребовало бы создавать искусственное дробление бизнеса, на которое указывает инспекция.

Следующее дело, которое я хотел бы с вами рассмотреть, посвящено ЕНВД:

[Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 11.03.2015 № Ф01-452/2015 по делу № А11-314/2014](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Волго-Вятского округа

Налоговый орган посчитал, что Общество получило необоснованную налоговую выгоду посредством дробления бизнеса и создания взаимозависимого юридического лица (ООО продало ООО-1 «лишние» автомобили, чтобы не допустить превышения по численности в количестве 20 единиц) для сохранения условий применения ЕНВД (автотранспортные услуги по перевозке грузов) и уменьшения размера налоговых обязательств. Это подтверждается следующими обстоятельствами: обе организации находились по одному адресу (менеджеры обеих организаций размещались в одном кабинете, оба директора также осуществляли свою рабочую деятельность в одном кабинете), сотрудники обеих ООО распоряжения по работе получали от обеих учредителей, стоянки и ремонт автотранспортных средств осуществлялись по одному адресу, работники обеих организаций были связаны в своей деятельности между собой.

Суд указал, что нахождение двух организаций в одном помещении, стоянка и ремонт транспорта в одном гараже, работа некоторых сотрудников

в обеих организациях, возможность доступа должностных лиц к расчетным счетам двух организаций не свидетельствуют о согласованности действий общества с взаимозависимой организацией и направленности их на получение необоснованной налоговой выгоды. Инспекция не установила фактов взаимной передачи заказов; заказчики не воспринимали обе организации как одно целое; общество не распоряжалось денежными средствами взаимозависимой организации.

Завершая рассмотрение судебной практики по сегодняшнему вопросу, я хотел бы рассказать еще об одном достаточно интересном деле:

[Постановление Арбитражного суда
Дальневосточного округа от 21.01.2015
№ Ф03-5980/2014 по делу № А04-1655/2014](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Дальневосточного округа

Налоговики усмотрели в создании множества юридических лиц, взаимодействующих с компанией, намеренное дробление ее выручки с целью уклонения от уплаты налогов по ОСН. Проверяющие рассмотрели взаимозависимые организации компании в качестве ее обособленных подразделений. По мнению инспекторов, компания и ее взаимозависимые юридические лица (обособленные подразделения), будучи единой производственной системой, должны применять общий порядок налогообложения.

И в этот раз суды оказались на стороне налогоплательщика. В случае разделения бизнеса на множество организаций экономические риски снижаются, так как приостановление деятельности одной из них не повлечет для других неблагоприятных последствий. Таким образом, обосновано наличие деловой цели в виде сокращения риска потерь для бизнеса. И у инспекции нет оснований для доначисления налогов, пени и привлечения к штрафным санкциям по мотиву занижения доходов путем распределения их по искусственно созданным организациям, формально осуществляющим финансово-хозяйственную деятельность.

Уважаемые читатели, наш сюжет близится к логическому завершению и на основании как изложенных выше, так и других нерассмотренных в данной статье судебных решений я хотел бы подвести некоторые итоги.

При оценке налоговых последствий дробления бизнеса налоговики будут устанавливать:

- имеет ли место разделение бизнеса, направленное исключительно на достижение налоговой выгоды, или имела место оптимизация бизнеса как такового: прекращение одного из видов деятельности у первоначальной организации и выведение этого вида деятельности в новой организации;
- состав участников юридических лиц, образовавшихся в результате реструктурирования бизнеса;
- имеются ли доказательства подконтрольности среди группы компаний.

Анализ положительной для налогоплательщика судебной практики позволяет сделать следующие выводы:

а) судами в обязательном порядке учитывается, в разные ли налоговые периоды созданы новые организации, состав их учредителей, состав работающего персонала, наличие или отсутствие имущества для осуществления своей деятельности, деловых связей с другими контрагентами;

б) наличие у созданных в результате дробления организаций одного и того же юридического адреса, общих руководителей, банковских счетов в одном и том же банке не исключает самостоятельного характера деятельности этих организаций и не свидетельствует о создании схемы ухода от налогообложения;

в) взаимозависимость созданных организаций сама по себе не может служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной, если не доказано, что это обстоятельство существенно повлияло на результаты сделок.

Анализ отрицательной для налогоплательщиков судебной практики позволяет выделить некоторые признаки незаконной схемы дробления бизнеса исключительно с целью снижения налогового бремени:

- показатели и критерии деятельности налогоплательщика «специрежимника» близки к предельным значениям, которые ограничивают право на такой налоговый режим;
- взаимозависимость вновь созданных юридических лиц: 90–100% доли в уставных капиталах вновь созданных организаций принадлежат одному физическому или юридическому лицу;

- руководящие должности в обществе и организациях занимают одни и те же лица;
- все организации находятся по одному и тому же адресу;
- у проверяемого налогоплательщика и его контрагентов совпадают IP-адреса;
- вновь созданные организации не имеют собственных производственных площадей, оборудования, персонала;
- деятельность вновь созданных организаций осуществляется на материально-технической базе третьего лица и самого проверяемого налогоплательщика;
- ассортимент продукции вновь созданные организации представляют на своих сайтах в Интернете от имени проверяемого налогоплательщика, выступая как отделы розничной реализации продукции налогоплательщика;
- оформление приема на работу сотрудников этих вновь созданных организаций носит формальный характер (все сотрудники продолжают получать зарплату в кассе, расположенной в административном здании проверяемого налогоплательщика, трудовые книжки сотрудников всех организаций хранятся вместе);
- налогоплательщик является единственным поставщиком продукции для организаций;
- договоры на поставку товара между проверяемым плательщиком и организациями не заключались.

Полезные советы для тех, кто применяет дробление бизнеса

1. Вновь созданные плательщики не должны отвечать критериям взаимозависимости, адреса создаваемых в результате дробления организаций должны быть различными.
2. Необходимо избегать открытия счетов в одном банке.
3. Следует позаботиться о наличии письменного заключения об экономическом эффекте в связи с дроблением бизнеса, подготовленного сторонними экспертами, оказывающими услуги финансового консультирования. При расчете предполагаемого экономического эффекта от дробления бизнеса не стоит делать акцент на налоговой оптимизации.
4. Продумайте схему трудовых отношений работников всех компаний, исключив взаимную подчиненность работников разных организаций, имея в виду, что любой работник может быть допрошен в рамках выездных налоговых проверок.
5. Позаботьтесь о наличии у каждого самостоятельного налогоплательщика отдельной материальной (производственной, торговой или технической) базы.
6. Финансовая самостоятельность вновь созданных организаций должна быть очевидна (они должны самостоятельно оплачивать свои текущие расходы, арендные и / или коммунальные платежи и т.п.).
7. При разделении у каждой из вновь созданных организаций должна быть своя производственная или торговая база (оборудование, склад) на праве собственности или праве аренды.
8. Для доказательства самостоятельной хозяйственной деятельности у каждой из таких организаций должны быть свои деловые партнеры.
9. Следует предусмотреть наличие необходимого персонала, который позволит компаниям независимо друг от друга осуществлять хозяйственную деятельность.
10. Обязательно предусмотреть и наличие деловой цели в дроблении бизнеса: налоговая выгода может быть признана необоснованной лишь в том случае, когда отсутствует разумная деловая цель. Налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели.
11. Выделенное направление деятельности не должно дублировать функции того бизнеса, из которого оно выделено, что подтверждает отсутствие «неделовой» цели.

Если уважаемый читатель скажет, что каждая ситуация уникальна и давать рекомендации нельзя без понимания протекающих в организации бизнес-процессов и без наличия иной ключевой информации, я буду абсолютно согласен, ведь это действительно так. Однако я искренне надеюсь, что рассмотренный нами материал станет для вас полезной памяткой, содержащей обобщающие выводы, которые помогут разобраться с особенностями безопасного структурирования вашего бизнеса.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для бухгалтера

НОВЫЕ ФОРМЫ ПЕРСУЧЕТА

Обращаем внимание на постановление Правления ПФ РФ от 01.06.2016 № 473п



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

- Уточнены бланки документов индивидуального (персонифицированного) учета. В частности, скорректированы формы анкеты застрахованного лица (АДВ-1) и описи документов, передаваемых работодателем в ПФР (АДВ-6). Новые бланки действуют с 8 октября 2016 года.



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

473п Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1. Документ не вступил в силу

Постановление Правления ПФ РФ от 01.06.2016 N 473п
"О формах документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования и Инструкции по их заполнению"
(Зарегистрировано в Минюсте России 23.09.2016 N 43797)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

- Правильно отразить сведения о страховом стаже работника, сумме выплат в его пользу и начисленных с них пенсионных взносов в разделе 6 формы РСВ-1 вам поможет *Типовая ситуация: Как заполнять индивидуальные сведения персонифицированного учета?* (издательство «Главная книга», 2016).

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ПЕРСУЧЕТ Найти

См. также: отпуск по уходу за ребенком до 3 лет в пе ... инструкция по персонифицированному уч ...
персонифицированный учет порядок запо ... представление сведений персонифициров ...
срок сдачи персонифицированного учета отчетность для персонифицированного уч ...

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2. Типовая ситуация:
Как заполнять индивидуальные сведения персонифицированного учета?
(Издательство "Главная книга", 2016)

КонсультантПлюс
надёжная правовая поддержка





КАКАЯ НОРМА САНПИН ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 2017 ГОДА?

1

Открыть карточку поиска.

2

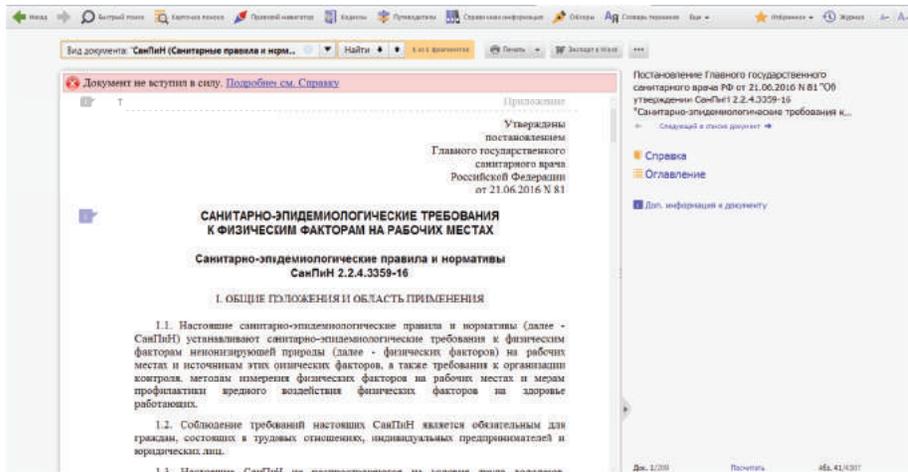
В поле *Вид документа* ввести: СанПиН (Санитарные правила и нормы / нормативы).

3

Построить список документов.

4

Перейти в первый в списке документ в ИБ «Российское законодательство»: *Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 21.06.2016 № 81. «Об утверждении СанПиН 2.2.4.3359-16 «Санитарно-эпидемиологические требования к физическим факторам на рабочих местах»»* (вместе с «СанПиН 2.2.4.3359-16. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы...») (Зарегистрировано в Минюсте России 08.08.2016 № 43153):



Таким образом, с 1 января 2017 года вводятся в действие новые санитарно-эпидемиологические требования к физическим факторам на рабочих местах.

ONLINE.SBIS.RU ПЕРЕХОДИТ НА НОВЫЙ СЕРТИФИКАТ БЕЗОПАСНОСТИ

СБИС, как и весь Интернет, переходит к современным средствам защиты. С 5 ноября 2016 года разработчик – компания «Тензор» начинает использовать сертификаты безопасности с алгоритмом шифрования SHA256. Сертификаты SHA1 признаны устаревшими и уязвимыми к атакам.

Что это означает?

Изменения коснутся только пользователей Windows XP SP2 и ниже. С 5 ноября вы не сможете зайти на online.sbis.ru, используя данную систему. Компания Microsoft завершила поддержку Windows XP еще в апреле 2014 года и не будет использовать алгоритм SHA256.

Что такое защищенный протокол?

Для СБИС исключительно важна защита данных пользователей – мы уже давно используем безопасное соединение по HTTPS с поддержкой шифрования. Его не нужно специально настраивать – все современные браузеры поддерживают этот протокол.

Как быть, если вы не успеваете обновить систему?

С 1 октября 2016 года открылся сайт xp-online.sbis.ru для работы как по протоколу HTTP, так и HTTPS. Вы можете на свой страх и риск использовать обмен данными по незащищенному HTTP-протоколу. Вся информация будет передаваться в открытом виде, ее смогут перехватить злоумышленники. Чтобы начать использовать xp-online.sbis.ru по протоколу HTTP, очистите историю браузера и повторите вход в СБИС.

С 1 июня 2017 года будет закрыт и xp-online.sbis.ru.

Как я могу обезопасить свои данные?

Установить современную операционную систему, поддерживаемую компанией Microsoft. Это необходимо не только для работы в личном кабинете СБИС, но и для надежной защиты любых данных, которые хранятся на компьютере, в том числе персональных и коммерческих.





ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАК СОСТАВИТЬ ТАБЕЛЬ УЧЕТА РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ В ПРОГРАММЕ «1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8» КОНФИГУРАЦИИ «БУХГАЛТЕРИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ», РЕДАКЦИЯ 3.0?

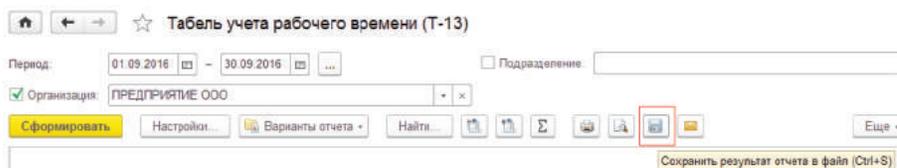
В релизе 3.0.44.115 появилась возможность выводить отчет «Табель учета рабочего времени» по форме Т-13.

- 1 В разделе *Зарплата и кадры – кадровый учет* перейти по ссылке *Табель учета рабочего времени*.
- 2 По команде *Сформировать* программа выводит форму отчета *Табель учета рабочего времени* по форме Т-13.

Табель учета рабочего времени ним докум

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца													Отработано за					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяц	
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	дни		
															часы						
1	ИВАНОВА М.С. (Кассир)	00003	я	я	в	в	б	б	б	б	б	б	в	в	я	я	я	я	Х	5	6
			в	в									в	в	я	я	я	я	Х	6	12
			я	в	я	я	я	я	я	в	в	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ				6	6
			в	в	в	в	в	в	в	в										48	96

- 3 Табель формируется в соответствии с производственным календарем РФ для пятидневной недели с 8-часовым рабочим днем с учетом больничных и отпускных. Печатную форму отчета можно редактировать, сохранять в различных форматах по команде *Сохранить результат отчета в файл*.



Иллюстрации соответствуют интерфейсу «Такси»



Дарья МАТОРИНА,
старший юрист-аналитик
отдела юридической
обработки компании
«ЭЛКОД»

Преобразование акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью

Реорганизация в форме преобразования представляет собой смену организационно-правовой формы юридического лица. При этом права и обязанности реорганизованного юрлица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией. В соответствии с законодательством АО вправе преобразоваться в ООО, хозяйственное товарищество или производственный кооператив. Конечно, наиболее распространенный вариант преобразования – АО в ООО. Именно его мы и рассмотрим в данном материале.

Вначале схематично представим всю процедуру преобразования, а затем более подробно рассмотрим этапы процесса.

Принятие решения о преобразовании	Выкуп акций	Государственная регистрация ООО, создаваемого в результате преобразования
Инвентаризация активов, подготовка необходимых документов	Уведомление о начале реорганизации	Операции в реестре акционеров
Подготовка к проведению общего собрания акционеров по вопросу преобразования	Предъявление акционерами требований о выкупе акций	Передача документов правопреемнику
Уведомление акционеров	Проведение общего собрания акционеров по вопросу реорганизации АО в форме преобразования в ООО	Уведомление Банка России об изменении сведений, связанных с выпуском (дополнительным выпуском) ценных бумаг

Так как принятие решения о преобразовании АО в ООО относится к компетенции общего собрания, то в первую очередь орган или лицо, уполномоченные решать вопрос о проведении общего собрания акционеров и об утверждении повестки дня, принимают решение об инициировании процедуры реорганизации и соответственно о проведении общего собрания. Как правило, созывает внеочередное общее собрание акционеров совет директоров. Если в компании отсутствует совет директоров, то в уставе должен быть назван орган или лицо, обладающие правом созыва общего собрания. Обычно такими полномочиями наделяют генерального директора.

Что касается инвентаризации, то при преобразовании АО в ООО ее проведение является обязательным (часть 3 ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете»; п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Для проведения инвентаризации, по общему правилу, создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается руководителем юрлица (пп. 2.2, 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Затем необходимо подготовить проекты документов для утверждения на общем собрании. Так как для государственной регистрации создаваемого в процессе реорганизации ООО требуется только его устав, то, соответствен-

но, необходимо подготовить проект устава будущего ООО.

Кроме того, ранее для преобразования в обязательном порядке требовался передаточный акт. В настоящее время представлять его в регистрирующий орган не нужно (п. 5 ст. 58 ГК РФ, письмо ФНС России от 14.03.2016 № ГД-4-14/4182@). Однако передаточный акт лучше все-таки подготовить, хотя бы в целях бухучета.

Следующий шаг – подготовка к проведению общего собрания акционеров, а именно составление списков лиц, имеющих право на участие в общем собрании, и направление им уведомлений. В соответствии с п. 1 ст. 8.7-1 Закона «О рынке ценных бумаг» список акционеров составляет реестродержатель по требованию общества. При этом стоит учитывать, что дата, на которую определяются (фиксируются) лица, имеющие право на участие в таком собрании, не может быть установлена ранее чем через 10 дней после того, как принято решение о проведении общего собрания, и не более чем за 35 дней до даты его проведения (п. 1 ст. 51 Закона «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО)).

Заметим, что если дата составления списка установлена ранее даты принятия решения о проведении собрания, это является основанием для привлечения компании к административной ответственности по части 3 ст. 15.23.1 КоАП РФ.

После того как перечень акционеров составлен, необходимо их уведомить. В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 52 Закона об АО уведомление следует направить не позднее чем за 30 дней до даты проведения собрания.

Если уставом организации не предусмотрено иное, то направлять уведомление о созыве общего собрания необходимо заказным письмом либо вручать под роспись каждому акционеру (п. 1.1 ст. 52 Закона об АО).

В назначенную дату проводится общее собрание акционеров, на котором принимается или не принимается решение о преобразовании компании в ООО. Решение считается принятым, если за него отдано три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, участвующих в собрании (п. 4 ст. 49 Закона об АО). Требования к содержанию решения о реорганизации АО в форме преобразования

в ООО изложены в **пп. 3, 3.1 ст. 20** Закона об АО.

В случае принятия решения о реорганизации акционеры-владельцы голосующих акций, которые голосовали против принятия решения или не принимали участия в голосовании, вправе предъявить требование о выкупе принадлежащих им акций (**п. 1 ст. 75** Закона об АО).

Важно! Общее собрание правомочно принимать какие-либо решения, если в нем участвуют акционеры, обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций общества (п. 1 ст. 58 Закона об АО).

После проведения общего собрания готовится протокол и отчет об итогах голосования на общем собрании акционеров по вопросу реорганизации АО в форме преобразования в ООО.

Согласно **п. 1 ст. 63** Закона об АО протокол общего собрания акционеров составляется не позднее трех рабочих дней после закрытия общего собрания в двух экземплярах. Затем в срок не более 7 рабочих дней с даты составления протокола АО следует предоставить регистратору заверенную им копию протокола (выписку из протокола).

Далее, когда протокол полностью оформлен, компания обязана уведомить регистрирующий орган о начале процедуры преобразования АО в ООО. Такое уведомление осуществляется путем представления заявления по **форме № Р12003** вместе с решением о реорганизации.

В силу прямого указания **п. 5 ст. 58** ГК РФ к отношениям, возникающим при реорганизации в форме преобразования, положения **ст. 60** ГК РФ о гарантиях прав кредиторов не применяются. Поэтому оповещение в СМИ (Вестнике государственной регистрации) о преобразовании АО в ООО не является обязательным. Однако стоит учитывать, что согласно **абз. 2 п. 6 ст. 15** Закона об АО государственная регистрация ООО, созданного в результате реорганизации, осуществляется **при наличии доказательств уведомления кредиторов**.

Что касается последующего выкупа акций у предъявивших соответствующие требования

акционеров, то в силу **п. 4 ст. 76** Закона об АО по истечении 45 дней с момента принятия решения о реорганизации общество обязано выкупить акции. На этот процесс АО дается 30 дней.

Следующий этап – государственная регистрация ООО, создаваемого в результате преобразования. При этом госрегистрация допускается **не ранее истечения срока обжалования решения о реорганизации**. Данный срок составляет три месяца после внесения в ЕГРЮЛ записи о начале процедуры реорганизации (**п. 4 ст. 57, п. 1 ст. 60.1** ГК РФ).

Для регистрации ООО, образующегося в результате реорганизации, в соответствии со **ст. 14** Закона о государственной регистрации, **пп. 20, 46.1** Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России от 22.06.2012 № 87н, в регистрирующий орган необходимо представить:

- ✓ Заявление о государственной регистрации по **форме № Р12001**, утвержденной приказом ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@;
- ✓ Устав ООО, создаваемого в результате реорганизации, в двух экземплярах (в случае представления документов непосредственно или почтовым отправлением);
- ✓ Документ об уплате государственной пошлины (представляется по желанию). За государственную регистрацию юридического лица уплачивается госпошлина в размере 4 000 рублей (**подп. 1 п. 1 ст. 333.33** НК РФ);
- ✓ Документ, подтверждающий представление в территориальный орган Пенсионного фонда РФ сведений в соответствии с **подп. 1–8 п. 2 ст. 6** и **п. 2 ст. 11** Закона № 27-ФЗ и в соответствии с **частью 4 ст. 9** Закона № 56-ФЗ (в случае непредставления может быть получен в рамках межведомственного взаимодействия);
- ✓ Документ, подтверждающий внесение изменений в решение о выпуске облигаций или иных (за исключением акций) эмиссионных ценных бумаг в части замены эмитента, в случае если реорганизуемым юридическим лицом является эмитент названных эмиссионных ценных бумаг и в результате реорганизации его деятельность прекращается.

Представлять в регистрирующий орган в составе комплекта документов решение о реорганизации и передаточный акт не требуется (письмо ФНС России от 14.03.2016 № ГД-4-14/4182@).

Следует отметить, что на практике налоговый орган может запросить дополнительные документы, например, перечень кредиторов с суммами задолженностей, копии документов, подтверждающих уведомление кредиторов о преобразовании, или гарантийное письмо в отношении адреса места нахождения созданного ООО и копию свидетельства о праве собственности в отношении помещения, которое указано в качестве места нахождения создаваемого ООО. Хотя законодательством перечисленные документы не включены в перечень обязательных, но в случае их непредставления существует риск отказа налоговым органом в регистрации создаваемой организации.

Документы подаются в регистрирующий орган по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа реорганизуемого общества. При этом представить документы можно как непосредственно в регистрационный орган, так и направить почтовым отправлением с объявленной ценностью при его пересылке с описью вложения. Кроме того, можно воспользоваться услугами многофункционального центра или направить по сети Интернет, в том числе через единый портал государственных и муниципальных услуг, электронные документы, подписанные цифровой подписью (порядок такого направления утв. приказом ФНС России от 12.08.2011 № ЯК-7-6/489@).

Срок государственной регистрации ООО, создаваемого в результате преобразования, составляет не более **пяти рабочих дней** со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 1 ст. 8, п. 4 ст. 15 Закона № 129-ФЗ, абз. 1 п. 16 Административного регламента).

Затем в соответствии с п. 50.7 положения, утвержденного Банком России 11.08.2014 № 428-П, ООО, созданное в результате реорганизации АО в форме преобразования, обязано сообщить регистратору, осуществляющему ведение реестра владельцев ценных бумаг реорганизованного АО, о факте своей государственной регистрации **в день внесения соответствующей записи** в ЕГРЮЛ.

Ценные бумаги АО при реорганизации в форме преобразования погашаются (п. 50.8 Положения).

Для погашения ценных бумаг ООО, созданное в результате реорганизации АО в форме преобразования, представляет регистратору нотариально заверенную копию заявления о государственной регистрации.

Завершив преобразование, необходимо передать находящиеся на хранении и подлежащие хранению подлинники документов АО вновь созданному обществу с ограниченной ответственностью. При этом условия и место дальнейшего хранения архивных документов определяются учредителями юрлица либо органами, уполномоченными на то учредительными документами (п. 9 ст. 23 Закона «Об архивном деле в Российской Федерации»).

Заключительным этапом в процессе преобразования АО в ООО является уведомление Банка России об изменении сведений, связанных с выпуском (дополнительным выпуском) ценных бумаг. Уведомление об изменении сведений, связанных с выпуском (дополнительным выпуском) ценных бумаг АО, направляется в регистрирующий орган, если изменения произошли после государственной регистрации отчета об итогах выпуска.

Уведомление следует направить в Банк России в течение **30 дней** с даты, когда ООО, созданное в результате преобразования, получило письменное уведомление (свидетельство) о внесении в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности АО в связи с его реорганизацией. К уведомлению предъявляются следующие требования: оно должно быть составлено в соответствии с **Приложением 26** к Положению, утвержденному Банком России 11.08.2014 № 428-П, и подписано лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа ООО. Кроме того, в документе указывается дата подписания и ставится печать ООО, если сведения о наличии печати содержатся в его уставе. Вместе с уведомлением в регистрирующий орган представляются документы, подтверждающие вносимые изменения.

Уведомление представляется на бумажном носителе, а также на электронном носителе в формате, соответствующем требованиям регистрирующего органа. **Требования** к электронным носителям и формату текстов документов, представляемых эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утверждены приказом ФСФР России от 18.06.2009 № 09-23/пз-н.



На вопросы отвечает

Олег КРАСОВСКИЙ,
эксперт компании
«ЭЛКОД»

Вопросы перевода жилого помещения в нежилое

■ ВОПРОС:

Хотим перевести квартиру в нежилое помещение и сделать ателье. Возможно ли это?

В соответствии с частью 3 ст. 22 Жилищного кодекса РФ (далее – ЖК РФ) перевод квартиры в многоквартирном доме в нежилое помещение допускается только в случаях:

1. если такая квартира расположена на первом этаже многоквартирного дома;
2. если такая квартира расположена выше первого этажа многоквартирного дома, но при этом помещения, расположенные непосредственно под указанной квартирой, не являются жилыми.

Также стоит помнить о том, что перевод жилого помещения (квартиры) в нежилое помещение в принципе не допускается в следующих случаях:

1. если доступ к переводимому жилому помещению невозможен без использования помещений, обеспечивающих доступ к жилым помещениям, или отсутствует техническая возможность оборудовать такой доступ;
2. если переводимое помещение является частью жилого помещения либо используется собственником данного помещения или иным гражданином в качестве места постоянного проживания;
3. если право собственности на переводимое жилое помещение обременено правами каких-либо лиц;
4. перевод жилого помещения в нежилое в целях осуществления религиозной деятельности не допускается.

Таким образом, если Ваша квартира, из которой Вы хотите сделать ателье, находится на пер-

вом этаже многоквартирного дома или выше первого этажа, но при этом помещения, расположенные непосредственно под ней, не являются жилыми, то перевод такой квартиры в нежилое помещение возможен.

■ ВОПРОС:

Требуется ли согласие жильцов многоквартирного дома на перевод квартиры в нежилое помещение?

Если перевод квартиры в нежилое помещение требует переустройства данного помещения и предусмотренные проектом переустройства работы затрагивают общее имущество собственников помещений в многоквартирном доме, то согласие жильцов многоквартирного дома на перевод квартиры в нежилое помещение Вам потребуется.

Для получения и правильного оформления такого согласия необходимо провести общее собрание собственников помещений в многоквартирном доме, где будет принято соответствующее решение, оформленное протоколом.

К протоколу общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме необходимо приложить такие документы, как:

- уведомления о проведении общего собрания;
- документы, подтверждающие вручение таких уведомлений каждому собственнику;
- списки собственников на дату голосования с указанием Ф. И. О. собственника, номера его квартиры, доли в праве на общее имущество;
- доверенности – в случае если в голосовании на общем собрании собственников в многоквартирном доме принимали участие представители собственников.

Данные документы необходимы для подтверждения легитимности проведенного общего собрания и оформленного на нем решения.

■ ВОПРОС:

Каков порядок перевода жилого помещения в нежилое в г. Москве?

Перевод жилого помещения в нежилое помещение в Москве осуществляется Департаментом городского имущества города Москвы в соответствии с Административным регламентом предоставления государственной услуги города Москвы «Перевод жилого (нежилого) помещения в нежилое (жилое) помещение», утвержденным постановлением Правительства Москвы от 27.10.2015 № 692-ПП.

Подать соответствующий запрос на перевод жилого помещения в нежилое и сопутствующие документы можно следующими способами:

1. если Вы являетесь физическим лицом, то можно лично обратиться с таким запросом в многофункциональный центр предоставления госуслуг (МФЦ) вне зависимости от регистрации по месту жительства в Москве либо можно подать запрос в электронной форме с использованием Портала государственных и муниципальных услуг (функций) города Москвы (<https://pgu.mos.ru/ru/>);
2. если Вы являетесь индивидуальным предпринимателем или представителем юридического лица, то Вам необходимо обратиться с таким запросом непосредственно в Департамент городского имущества Москвы либо можно подать запрос в электронной форме с использованием Портала государственных и муниципальных услуг (функций) города Москвы (<https://pgu.mos.ru/ru/>).

Решение о переводе или об отказе в переводе жилого помещения в нежилое принимается по результатам рассмотрения поданного запроса и пакета документов не позднее чем через сорок пять дней со дня представления заявителем запроса и необходимых документов.

Такое решение подтверждает окончание перевода помещения и является основанием использования такого помещения в качестве нежилого, если для такого использования не требуется проведение его переустройства или перепланировки. Если же переустройство или перепланировка требуются, то решение о переводе будет служить основанием для проведения соответствующих работ (часть 8 ст. 23 ЖК РФ).

■ ВОПРОС:

Какие документы необходимо подготовить для перевода жилого помещения в нежилое в Москве?

В соответствии с п. 2.5.1.1 упомянутого ранее Административного регламента Москвы по предоставлению госуслуги по переводу жилого помещения в нежилое для такого перевода Вам необходимо подготовить следующие документы:

1. запрос на предоставление государственной услуги по установленной форме;
2. паспорт или иной документ, удостоверяющий личность заявителя;
3. паспорт и нотариально удостоверенную доверенность представителя заявителя, если запрос подается через представителя;
4. если собственником переводимого помещения является несовершеннолетний, то необходимо также его свидетельство о рождении;
5. правоустанавливающие документы на переводимое помещение, права на которое зарегистрированы до 31 января 1998 года (подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии);
6. проект переустройства или перепланировки переводимого жилого помещения – в случае если переустройство или перепланировка требуются для обеспечения использования помещения в качестве нежилого;
7. если в результате перевода помещения в нежилое присоединяется к переводимому помещению часть общего имущества многоквартирного дома, то требуется также решение общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме по данному вопросу (вместе с сопутствующими документами).

Обратите внимание: указанный перечень документов является исчерпывающим. Остальные документы Департамент городского имущества Москвы получает сам в порядке межведомственного взаимодействия.

Если Вы подаете запрос в электронной форме через Портал государственных и муниципальных услуг (функций) города Москвы (<https://pgu.mos.ru/ru/>), то Вам необходимо представить указанные выше документы в МФЦ (для граждан) либо в Департамент городского имущества Москвы (для предпринимателей и организаций) в течение пяти рабочих дней со дня подачи запроса.



Сергей КАПЛЕНКОВ,
консультант в сфере
регулируемых закупок
ООО «ЭЛКОД»

Определение момента завершения исполнения контракта для формирования отчета о его исполнении

Уважаемые читатели! Как правило, государственный (муниципальный) контракт, заключенный в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закон 44-ФЗ), как и любой договор, заключенный по ГК РФ, если иного не установлено в силу части 3 ст. 425 ГК РФ, будет считаться исполненным после выполнения своих обязательств сторонами в полном объеме.

В соответствии с частью 9 ст. 94 Закона 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением определенных контрактов) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе (далее ЕИС) и содержащем, в частности, информацию об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе и их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» утверждено соответствующее положение о подготовке и размещении в ЕИС в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение).

В соответствии с п. 3 Положения отчет размещается заказчиком в единой системе в течение семи рабочих дней со дня:

- оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;
- оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком.

Учитывая изложенное, отчет, в соответствии с Положением, формирует заказчиком по результатам оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, то есть в случае завершения исполнения контракта.

Также следует отметить, что Минэкономразвития России в своем письме от 03.08.2015 № Д28и-2326 рекомендует заказчикам при осуществлении закупки услуг длящегося характера, оказываемых в течение года, помимо прочего составлять ежемесячный отчет, если условиями заключенного контракта этапы оказания услуг не предусматриваются, но приемка и оплата оказанных услуг производятся ежемесячно.

Специалисты
ООО «ЭЛКОД»
готовы помочь
в решении самых
сложных вопросов,
оказать вам
всестороннюю
поддержку для
успешной работы
в сфере Контрактной
системы.

Получить
полную информацию
по услугам и их
стоимости вы можете
по телефону
+7 (495) 241-56-36
и на сайте
zakupki.elcode.ru

9 ноября
2016 года

ДАМЫ И ГОСПОДА! 9 НОЯБРЯ 2016 ГОДА
В ЦЕНТРЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД» СОСТОИТСЯ МАСТЕР-КЛАСС
ДЛЯ ГЛАВНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И СПЕЦИАЛИСТОВ ФИНАНСОВЫХ
СЛУЖБ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

«ВЭД: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В 2016 ГОДУ.
ПРАКТИКА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ.
ПЕРСПЕКТИВЫ 2017 ГОДА».

МАСТЕР-КЛАСС проведет:
Татьяна Александровна НОВИКОВА –

генеральный директор аудиторской фирмы, налоговый консультант,
преподаватель ИПБР, к.э.н., доцент.



В ПРОГРАММЕ МАСТЕР-КЛАССА:

1. Порядок исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в связи с применением Договора о Евразийском экономическом союзе: Россия, Казахстан, Беларусь, Армения, Киргизия.
2. Особенности учета и исчисления налогов (НДС, налог на прибыль) при экспорте и импорте в отношениях с резидентами стран, не являющихся членами Договора о Евразийском экономическом союзе.
3. Особенности применения понятия «место реализации работ (услуг)» при реализации работ (услуг) между странами-участниками Договора о Евразийском экономическом союзе.
4. Особенности определения места реализации при реализации работ, услуг между российскими и иностранными организациями, не являющимися участниками Договора о Евразийском экономическом союзе, исполнение обязанности налогового агента, основания для принятия НДС к вычету. Особенности определения места реализации по различным видам работ, получаемым от иностранных контрагентов: рекламные услуги, участие в выставках, маркетинговые услуги, транспортные перевозки, программные продукты. Применение статьи 123 НК РФ при неисполнении обязанностей налоговых агентов.
5. Исчисление налога с доходов и удержание у источника выплаты вознаграждения иностранной организации, ст. ст. 309–312 НК РФ. Правила применения соглашений об избежании двойного налогообложения, порядок составления отчетности и предоставления документов о месте регистрации нерезидента. Позиция ФНС РФ по вопросу подтверждения места регистрации нерезидента при отсутствии апостиля документов. Позиция Верховного суда РФ 2015 года о применении пеней и штрафов в случае получения сертификата нерезидента после выплаты вознаграждения.
6. Требования валютного законодательства в части проведения внешнеэкономических операций в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

**Мы формируем
МАСТЕР-КЛАСС
на основе интересов
слушателей.**

Задайте вопрос в рамках
заявленной темы
на сайте mk.elcode.ru
уже СЕГОДНЯ, и мы
дополним программу
МАСТЕР-КЛАССА!

Стоимость участия – **10 500 рублей с НДС**

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов ООО «ЭЛКОД» действуют специальные цены и скидки.
Подробная информация и регистрация на МАСТЕР-КЛАСС на сайте www.mk.elcode.ru и по телефону **(495) 956 06 92**.

«ЭЛКОД» провел юбилейную конференцию «В помощь бухгалтеру»!



4 октября 2016 года в стенах ЦКИ «Меридиан» состоялась XXXV конференция «В помощь бухгалтеру», которую «ЭЛКОД» традиционно организует для специалистов сферы учета.

Главный акцент, конечно же, был сделан на предоставлении полезных знаний. Практические рекомендации участники Конференции получили от **Анны Алексеевны Ефремовой** в рамках семинара «Боремся с основными ошибками в бухгалтерской отчетности».

Во второй части Конференции аудитория разделилась по интересам: часть слушателей отправилась на семинар **Надежды Степановны Чамкиной** «Решаем сложные ситуации при исчислении НДС с учетом последних изменений», а часть – на семинар «Особенности применения упрощенной системы налогообложения и основные изменения в 2016–2017 годах» лектора **Татьяны Александровны Воронцовой**.

В фойе традиционно работал выездной офис «ЭЛКОДА». Налоговое консультирование, юридические услуги, аудит и оценка, образовательные услуги, помощь в организации госзакупок, консультирование по работе с СПС КонсультантПлюс, программы «1С», «СБИС: Электронная отчетность и документооборот» – каждый участник Конференции смог получить бесплатную поддержку по любому из этих направлений.

Многие воспользовались возможностью побеседовать на Конференции с представителями УФНС г. Москвы, которые разъясняли правильность оформления расчета 6-НДФЛ.

Не забыли организаторы и о праздничном настроении, ведь Конференция – юбилейная! Уже при входе гостям вручали приятные сувениры,

в фойе была развернута фотозона, где каждый желающий мог сфотографироваться в окружении шикарных роз и получить фото на память. А сама Конференция началась с необычного, яркого, тематического музыкального сюрприза, подготовленного сотрудниками «ЭЛКОДА»...



О ВПЕЧАТЛЕНИЯХ ОТ УВИДЕННОГО, А ГЛАВНОЕ, О ПОЛУЧЕННОЙ ПОЛЬЗЕ, КАК ВСЕГДА, РАССКАЗЫВАЮТ НЕПОСРЕДСТВЕННЫЕ УЧАСТНИКИ КОНФЕРЕНЦИИ:

Екатерина Петровна Гулина, ООО «БАБАЕВ И ПАРТНЕРЫ»:

«Раз в год я “выхожу в свет” на различные деловые мероприятия, выбирая интересные мне темы. В этот раз таковыми стали “Бухгалтерская отчетность. Исправление ошибок” и “УСН в 2016–2017 годах”. Читать профлитературу, конечно, хорошо, но лучше воспринимается информация на слух, особенно от ведущих экспертов. Законодательство постоянно меняется, и достаточно выделить один день, чтобы услышать всё самое важное. Рада, что попала именно на юбилейную конференцию “ЭЛКОДА” – полезны были вопросы по второй форме финансовых отчетов, по коммерческим расчетам. Ефремова замечательный лектор, преподносит информацию легко и доступно. И, конечно же, порадовал необычный подарок в виде видеоклипа. Спасибо!»

Ольга Ивановна Бережная, представительство фирмы «Ист Вью Информэйшн Сервисез, Инк.»:

«С “ЭЛКОДОМ” мы сотрудничаем уже более десяти лет. Приятно с вами работать и в плане образовательных услуг: мероприятия всегда отлично организованы, своевременная и нужная информация, хорошая подача материалов, достойные лекторы, какие-то приятные мелочи. Все важные изменения, которые нужно учесть в работе, благодаря такому подходу, легко усвоить и потом применять знания на практике. Сегодня я отметила для себя важные нюансы по вопросам распределения прибыли. Удобно использовать рабочие тетради, лектор ссылался на них, называл номера страниц.

Удивил музыкальный сюрприз, который подготовили ваши сотрудники. Оказывается, они талантливые не только в предоставлении нам услуг, но еще и как актеры! Даже мурашки по телу побежали, такая песня замечательная, душевная. Это был, бесспорно, подарок! Спасибо большое и за организацию, и за материалы, и за сюрприз!»

Валентина Ивановна Яковлева, компания «Марфа и Мария»:

«На Конференции я дебютант – и мне всё понравилось! И организация, и лекторы. Я узнала много полезного и по основным средствам, и по упрощенной системе налогообложения. Анна Алексеевна Ефремова очень грамотно разъяснила информацию, всё разложила по полочкам – для нас, бухгалтеров, это особенно важно. Впечатлил сюрприз, настолько неожиданный и здорово он прозвучал! На память останется карточка, сделанная в чудесной, стилизованной под музыкальный подарок фотозоне. Я всем своим знакомым буду советовать посещать мероприятия в “ЭЛКОДЕ”!»

Татьяна Игоревна Журавлева, индивидуальный предприниматель:

«С “ЭЛКОДОМ” я знакома не так давно. На Конференцию шла спокойно, без особых каких-то ожиданий. Но я была очень удивлена, как это всё происходит на самом деле! Первое: мне очень-очень понравилась моя рабочая тетрадь, ведь я могу ее открыть в любое время и получить полную информацию по теме. Второе – я не конспектирую. И это огромный плюс: я не отвлекаюсь и экономлю свое время. Третье – я сейчас работаю в основном по УСН, поэтому какие-то вещи по балансу было полезно восстановить. Благодаря выступлению Ефремовой мне удалось это сделать. Очень понравился видеосюрприз. Еще никогда слово “бухгалтер” не преподносилось столь оригинально.»

Друзья, мы благодарим всех слушателей за участие в Конференции и за оставленные отзывы. Нам действительно важно знать ваше мнение для того, чтобы предложить вам полезные продукты и услуги. Спасибо! И до встречи на наших мероприятиях, с анонсом которых вы можете ознакомиться на нашем сайте www.elcode.ru в разделе Образование.



ПРОГРАММЫ ОБУЧЕНИЯ, ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Обеспечиваем соответствие ПРОФСТАНДАРТАМ!

**7 ноября
2016 года**

Налогообложение. Теория и практика (60 ак. часов)

Стоимость обучения для юридических лиц – 19 000 рублей

Стоимость обучения для физических лиц – 15 000 рублей

По окончании обучения выдается удостоверение о повышении квалификации

**21 ноября
2016 года**

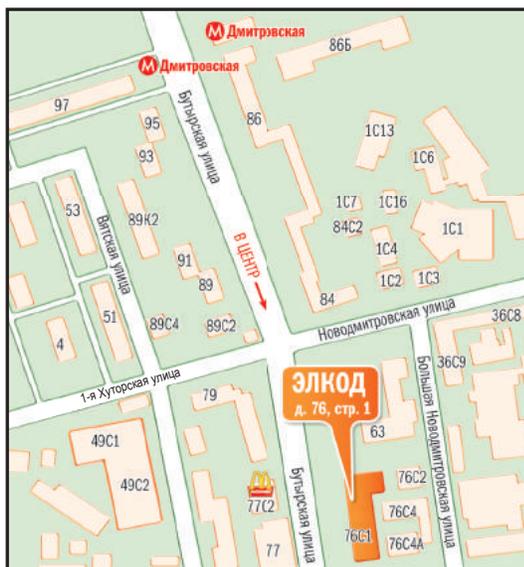
НДФЛ и страховые взносы в 2016 году (12 ак. часов)

Стоимость обучения для юридических лиц – 9 000 рублей

Стоимость обучения для физических лиц – 7 000 рублей

По окончании обучения выдается сертификат о повышении квалификации.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов ООО «ЭЛКОД» действуют специальные цены и скидки



**АДРЕС ЦЕНТРА
ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД»:**
ул. Бутырская, д. 76, стр. 1,
бизнес-центр «Дмитровский»,
6-й этаж (ст. м. «Дмитровская»)

Ст. м. «Дмитровская»,
3-й вагон из центра,
выход из метро направо
и по лестнице налево,
в сторону улицы Бутырская. Далее
7 минут пешком в сторону центра.
После пересечения Новодмитров-
ской улицы через двадцать метров –
здание бизнес-центра.
Вход в бизнес-центр
рядом с рестораном «Шикари».

(495) 956-06-92
www.eduel.ru

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА

Ссорятся два библиотекаря:

- Тсс!
- Тсс-с-с!
- Тсс-сс-сссс!
- Тсссссссссссссссссссссссссссссс!

- Ты чего плачешь?
- Шампунь глазки щиплет.
- Тебе 28 лет!
- Ты считаешь от этого глазкам не так больно?!

- Успокой меня!
- Успокойся.
- Да у тебя талант психолога!

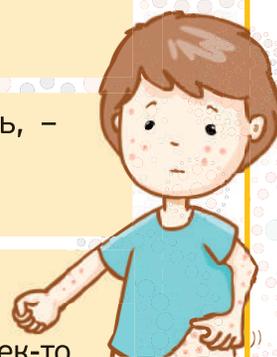
Ляжешь просто полежать, – уснешь. Ляжешь почитать, – уснешь. Ляжешь телевизор посмотреть, – уснешь. Ляжешь спать, – попробуй усни!

- Что это у тебя на руках?
- Раздражение.
- Ты даже кожу свою раздражаешь! Что ж ты за человек-то такой?!

Зачитался вчера на ночь словарем синонимов. Как же обидно, горько, нелепо, досадно и огорчительно было сегодня проспать.

Белка-летяга так за всю жизнь никуда и не слетала. Хотя планировала.

Вчера видел, как одна девушка бежала по городу в свадебном платье. Вот это я понимаю – в активном поиске.



Афиша

Ноябрь 2016 года

Руководителю, бухгалтеру,
юристу, специалисту финансовой
и кадровой службы

Семинары-тренинги КонсультантПлюс



- ознакомление с возможностями системы КонсультантПлюс
- овладение эффективными методами работы с системой на примерах решения практических вопросов, возникающих у налогоплательщиков, по различным отраслям права



9 ноября
14.30–17.00

Учетная политика – 2017 в бюджетных организациях
Начало спецкурса ИПБР 3.1.5 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: БИРЮКОВА А.С.

11 ноября
14.30–17.00

Трудовые книжки от А до Я. Решение нестандартных ситуаций
Начало спецкурса ИПБР 3.1.5 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: КОРЯГИНА М.И.

25 ноября
14.30–17.00

Авторские права в сети Интернет
Начало спецкурса ИПБР 3.1.5 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: БИРЮКОВА А.С.

Слушателям семинара-тренинга – аттестованным членам ИПБР, прослушавшим спецкурс, **выдаются сертификаты ИПБР** о повышении квалификации в объеме 10 часов без дополнительной оплаты.

БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ (в рамках сервисного обслуживания КонсультантПлюс)
Регистрация участников по тел.:
(495) 234-22-76, доб. 3516, 234-36-61, доб. 3516

Тематические семинары-тренинги КонсультантПлюс



- тематический семинар, предусматривающий чередование теоретического и практического блоков
- комплексный анализ актуальных вопросов применения налогового законодательства
- овладение эффективными методами работы с системой КонсультантПлюс

8 ноября 10.30-15.00	Налоговый учет отдельных видов расходов при УСН Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАССАДКИНА Л.Ю.
10 ноября 10.30-15.00	Такие разные расходы: принципы признания, распределение на прямые и косвенные Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАДЗИХОВСКАЯ Е.М.
24 ноября 10.30-15.00	Отпуска: кому и сколько Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.

Вебинар

9 ноября 10.00-12.00	Эффективная работа с документами в СПС КонсультантПлюс Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование Ведет вебинар: КОРЯГИНА М.И.
-------------------------	---

БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ (в рамках сервисного обслуживания КонсультантПлюс)

Регистрация участников по тел.: (495) 234-22-76, доб. 3516, 234-36-61, доб. 3516

Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

МАСТЕР-КЛАССЫ



- МАСТЕР-КЛАСС формируется на основе вопросов слушателей в рамках заявленной темы
- Свои вопросы участники могут задать на сайте mk.elcode.ru
- При оплате за две недели до даты мероприятия действует скидка 20%

9 ноября 10.00-17.00 10 500 Руб.	ВЭД: бухгалтерский и налоговый учет в 2016 году. Практика соблюдения норм валютного контроля. Перспективы 2017 года Ведет МАСТЕР-КЛАСС: НОВИКОВА Т.А.
21 ноября 10.00-17.00 10 500 Руб.	Новое в налогообложении в 2017 году Ведет МАСТЕР-КЛАСС: ПОЛЯКОВА М.С.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия посещения МАСТЕР-КЛАССОВ.
Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92,
e-mail: seminar@elcode.ru; sps@elcode.ru
Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Семинары



- лекция по вопросам законодательства с использованием системы КонсультантПлюс, содержащая максимум важной и полезной информации
- рассмотрение и решение практических вопросов участников по теме мероприятия

2 ноября
10:00–17:00
8 900 Руб.

Заключение и расторжение договоров: 42-ФЗ и правовые позиции Верховного суда РФ
Ведет семинар: МИХЕЕВА Л.Ю.

2 ноября
10:00–17:00
8 900 Руб.

Перспективы сближения бухгалтерского и налогового учета после внедрения новых стандартов и МСФО
Ведет семинар: БОБОВНИКОВА Т.А.

3 ноября
10:00–14:00
6 000 Руб.

Особенности оформления трудовых отношений с дистанционными работниками, совместителями. Разъездной характер работы
Ведет семинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.

7 ноября
10:00–17:00
8 900 Руб.

Кадровое делопроизводство с нуля
Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.

8 ноября
10:00–17:00
8 900 Руб.

Актуальные проблемы обязательственного права: новеллы законодательства и правовые позиции Верховного суда РФ
Ведет семинар: КУЛАКОВ В.В.

10 ноября
10:00–14:00
6 000 Руб.

Займы: полученные, выданные, забытые. Особенности учета и налогообложения. Анализ налоговых рисков
Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.

11 ноября
10:00–14:00
6 000 Руб.

Трудовые книжки от А до Я. Решение нестандартных ситуаций
Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.

14 ноября
10:00–14:00
6 000 Руб.

Командировки по России и за рубежом: проверяем документы и считаем налоги
Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» посещение семинаров БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ.

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92, e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru

Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Вебинары



- онлайн-лекция по вопросам законодательства
- уникальные методические материалы, разработанные автором вебинара
- возможность получить ответы на интересующие вас вопросы по теме мероприятия в режиме онлайн

2 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Договор аренды: правовые аспекты в 2016–2017 годах Ведет вебинар: ПОПОВ В.В.
3 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Резервы в бухгалтерском и налоговом учете. Наводим порядок. Предупреждаем риски Ведет вебинар: ВОРОНЦОВА Т.А.
7 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Онлайн-касса: что ждет бухгалтера в 2017 году? Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.
8 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Практикум для кадровика: обязательные локальные акты Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
10 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Заработная плата: самое главное для бухгалтера в 2016 году. Перспективы 2017 года Ведет вебинар: ГЕЙЦ И.В.
11 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Контрактная система. Электронные процедуры Ведет вебинар: КАПЛЕНКОВ С.Ю.
14 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Для бухгалтеров бюджетных учреждений Учетная политика – 2017 в бюджетных учреждениях Ведет вебинар: ОПАЛЬСКИЙ А.Ю.
15 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Займы: полученные, выданные, забытые. Изменения 2016 года. Особенности учета и налогообложения. Анализ налоговых рисков Ведет вебинар: ВОРОНЦОВА Т.А.
16 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Для бухгалтеров бюджетных учреждений Заработная плата в государственном (муниципальном) учреждении в 2016 году. НДФЛ и страховые взносы Ведет вебинар: ЧЕРНУШЕНКО Н.Д.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛНОД» участие в вебинарах* БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ.

* За исключением вебинаров в сфере регулируемых закупок.

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92, e-mail: seminar@elcode.ru; sps@elcode.ru

Обучение, повышение квалификации



- наличие всех ступеней обучения для специалистов разных профессиональных областей
- успешная сдача самых сложных аттестационных экзаменов

7 ноября

Налогообложение. Теория и практика (60 ак. часов)

Документ по окончании обучения – удостоверение

Стоимость обучения:

для юридических лиц – 19 000 рублей,
для физических лиц – 15 000 рублей

10 ноября

Практикум по МСФО. Подготовка к аттестации в ИПБР (80 ак. часов)

Документ по окончании обучения – удостоверение, членам ИПБР – 2 сертификата ИПБР

Стоимость обучения:

для юридических лиц – 19 000 рублей,
для физических лиц – 15 000 рублей

12 ноября

Управление персоналом (320 ак. часов)

Документ по окончании обучения – диплом о профессиональной переподготовке

Стоимость обучения:

для юридических лиц – 61 000 рублей,
для физических лиц – 57 000 рублей

21 ноября

НДФЛ и страховые взносы в 2016 году (12 ак. часов)

Документ по окончании обучения – сертификат

Стоимость обучения:

для юридических лиц – 9 000 рублей,
для физических лиц – 7 000 рублей

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия обучения, повышения квалификации. Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-95, e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru

Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.



Учебные курсы и семинары «1С»



- практическое освоение эффективных методов ведения учета в программах «1С:Предприятие» в специализированном компьютерном классе
- участие опытных преподавателей-практиков, сертифицированных специалистов «1С»

7–11 ноября

9.30–14.30

8 000 РУБЛЕЙ

УЧЕБНЫЙ КУРС «1С:Предприятие 8». Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия 8», ред. 3.0 (пользовательские режимы)*
Объем курса – 32 академических часа

14–18 ноября

9.30–13.30

6 500 РУБЛЕЙ

УЧЕБНЫЙ КУРС «1С:Предприятие 8». Использование конфигурации «Зарплата и управление персоналом», ред 2.5 (пользовательские режимы)*
Объем курса – 26 академических часов

* Сертифицированный учебный курс

В рамках Программы сотрудничества пользователям КонсультантПлюс – клиентам ООО «ЭЛКОД» предоставляется скидка 5%.
Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92,
e-mail: seminar@elcode.ru; sps0@elcode.ru
Адрес: ст. м. «Шаболовская», ул. Шаболовка, д. 34, комн. 410



КРОССВОРД

о работе и не только



ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 1. Процесс приведения доводов, доказательств. 4. Безраздельная власть монарха. 8. Часть света. 9. Река в Подмоскowie. 11. Сказочная пантера. 13. Железнодорожный состав. 14. Поэт, драматург, основоположник русского символизма. 15. Ритуал, традиция. 18. Окраска. 20. Деятельность, работа. 22. Создание быта. 24. Недоверчивое, опасливо-осторожное отношение.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Детальное рассмотрение, изучение чего-либо. 2. Автор романа «Тетрадь». 3. Киножурнал. 4. Титулование патриарха. 5. День календаря. 6. Манера, стиль. 7. Бой один на один. 8. Один из жителей Альп. 10. Стиль в искусстве. 11. Аэропорт в Москве. 12. Мужское имя. 16. Завязанная ленточка. 17. Цвет зари. 19. Порог, ступенька. 21. Доля, судьба. 23. Престол.

Ответы на кроссворд, опубликованный в № 19

ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 2. Четверг. 4. Мех. 5. Зоя. 6. Засов. 8. Налим. 10. Благотворительность. 11. Академик. 12. Политика. 13. База. 15. Дезинформация. 18. Акме. 20. Александрит. 22. Банкротство. 23. Странник. 26. Радиатор. 28. Бронь. 29. Авеню. 30. Казан. 31. Бега. 33. Туба. 34. Тмин. 35. Крах. 36. Диспансеризация.

ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Автомобиль. 2. Чехов. 3. Газон. 7. Апгрейд. 9. Инония. 14. Адепт. 16. Зарок. 17. Центр. 19. Метро. 21. Таджикистан. 22. «Будденброки». 24. Абонент. 25. Грязелечение. 27. Авербух. 32. Алиби. 33. Торги.