

№19
(374)
12.11.2018
2 раза
в месяц

**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

**8 НАЛОГОВЫЙ
КОНСУЛЬТАНТ
РЕКОМЕНДУЕТ**

Налог на имущество
при изменении
или оспаривании
кадастровой стоимости
объекта

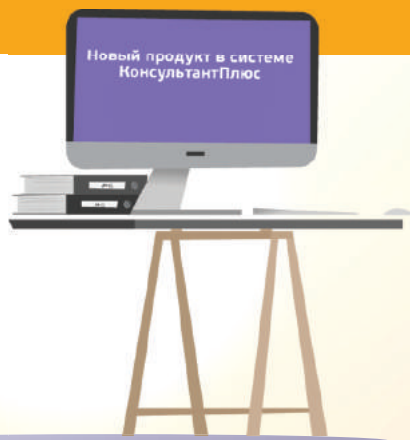
**14 ТЕМАТИЧЕСКИЙ
СЮЖЕТ**

Неправомерное
распределение
расходов на прямые
и косвенные –
характерное нарушение
№ 1 при исчислении
налога на прибыль
организации

26 ЭКСПЕРТИЗА
Реформа лизинга

**30 ЮРИДИЧЕСКИЙ
ЛИКБЕЗ**
Прокуратура
г. Москвы разъясняет

**НОВЫЕ
СПРАВОЧНЫЕ
СИСТЕМЫ
В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС**



- ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И РИСКИ НАРУШЕНИЯ
ЧАСТО ПРИМЕНЯЕМЫХ НОРМ
- НТА ПО ОХРАНЕ ТРУДА И ПОЖАРНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ В ОФИСАХ И ТЦ

Подробности – на 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
встречается 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: Н.С. Просняко

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

НОВОСТИ КОМПАНИИ

Акция «Форт "ЭЛКОД"» **2**

ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Бухгалтеру **4**

Кадровику **6**

Руководителю, юристу **7**

Личный интерес **7**

НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ

Налог на имущество при изменении
или оспаривании кадастровой стоимости объекта **8**

СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ **12**

ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ

Неправомерное распределение расходов на прямые
и косвенные – характерное нарушение № 1
при исчислении налога на прибыль организации **14**

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для руководителя, бухгалтера **22**

ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Система КонсультантПлюс **23**

СБИС: Электронная отчетность

и документооборот **24**

1С **25**

ЭКСПЕРТИЗА

Реформа лизинга **26**

ПРОКУРАТУРА Г. МОСКВЫ РАЗЪЯСНЯЕТ **30**

О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ

Предоставление участником закупки лицензии
субподрядчика, соисполнителя для участия
в закупках по Закону № 44-ФЗ: правомерно ли? **33**

МЕРОПРИЯТИЯ КОМПАНИИ «ЭЛКОД»

В рамках акции «Форт "ЭЛКОД"»
Налоговые проверки:
обсуждаем горячие моменты **34**

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА **38**

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ

Программа мероприятий
на ноябрь – декабрь 2018 года **39**

КРОССВОРД **44**

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.



**ФОРТ
«ЭЛКОД»**

АКЦИЯ «ФОРТ «ЭЛКОД»» продолжается!

Уважаемые друзья!

Многие из клиентов компании «ЭЛКОД» уже включились в увлекательную акцию-квест и собирают ключи к сокровищницам правовой информации, накапливая полезные знания. С каждым ключом усиливается защита от рисков и приобретаются дополнительные возможности!

Уверены, наш нерушимый форт станет для вас оплотом успеха в решении профессиональных задач.

Все задания акции представлены в соответствующем разделе на сайте elcode.ru в виде карты форта «ЭЛКОД». Карта состоит из 10 секторов, при нажатии на которые вы можете перейти на страницу задания и ознакомиться с инструкцией по его прохождению.

В этом номере журнала вы найдете вспомогательный материал к следующему заданию – статью **Елены Радзиховской**, главного налогового консультанта компании «ЭЛКОД», **«Налоговые проверки: обсуждаем горячие моменты»** (стр. 34). Для того чтобы получить очередной ключ в свою копилку профессиональных знаний, следует ответить на пять вопросов теста, что позволит вам быть готовыми к налоговой проверке.

«Сектор Неизвестности»

Для того чтобы пополнить свою копилку профессиональных знаний еще одним ключом и накопить полезные знания о налоговых проверках, вам следует ответить на 5 вопросов.

Задание:

Ответьте «да» или «нет» на 5 вопросов по налоговым проверкам. Ищите задание на вкладке Акция «Форт “ЭЛКОД”» на сайте elcode.ru.

Для успешного прохождения задания:

- 🔍 изучите статью в корпоративном журнале «Оперативно и достоверно», где наш эксперт Елена Радзиховская обсуждает важные моменты налоговых проверок
- 🔍 зайдите в СПС КонсультантПлюс в Путеводители по налоговым проверкам
- 🔍 сэкономьте время и скачайте подборку «Налоговые проверки: правила проведения и стратегия защиты»
- 🔍 запишитесь на тематическое мероприятие или прямо сейчас посмотрите запись вебинара «Налоговые проверки в 2018 году»

Узнавайте все подробности акции «Форт “ЭЛКОД”» по ссылке на вкладке elcode.ru или у менеджера, который работает с вашей организацией!

Включи знания – найди *ключи*!

БУХГАЛТЕРУ

СРОК ПРОВЕРКИ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС МОГУТ ПРОДЛИТЬ БЕЗ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 02.10.2018 № 03-02-07/1/70615

Общий срок камеральной проверки декларации по НДС, поданной после 4 сентября 2018 года, – два месяца (п. 2 ст. 88 НК РФ). Срок может быть продлен до трех месяцев, если инспекция установит признаки возможного нарушения налогового законодательства.

Минфин России в письме от 02.10.2018 № 03-02-07/1/70615 отметил, что НК РФ не обязывает налоговую инспекцию уведомлять налогоплательщика о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки по НДС до трех месяцев.

РИСКИ: налоговый орган не обязан сообщать о продлении срока камеральной проверки декларации по НДС до трех месяцев.

ФНС РАЗЪЯСНИЛА, КАКУЮ СТАВКУ НДС ПРИМЕНЯТЬ ПО СДЕЛКАМ, ПЕРЕХОДЯЩИМ НА 2019 ГОД

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

С 1 января 2019 года ставка НДС увеличена с 18% до 20%. Ни в Федеральном законе от 03.08.2018 № 303-ФЗ, ни в НК РФ не установлены переходные положения по вопросам налогообложения операций в рамках сделок, которые заключены до 1 января 2019 года и продолжают осуществляться после этой даты.

ФНС России в письме от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ разъяснила согласованный с Минфином порядок применения налоговой ставки по НДС в переходный период. В письме рассмотрены следующие ситуации:

1. Аванс под товары перечислен продавцу в 2018 году, товары отгружены в 2019 году.
2. В 2019 году изменилась стоимость товаров, отгруженных в 2018 году и ранее.
3. Товар отгружен покупателю в 2018 году, а в 2019 году возвращен продавцу.

ВОЗМОЖНОСТИ: ознакомиться с разъяснениями ФНС по применению ставки НДС и порядку заполнения счетов-фактур по договорам, переходящим на 2019 год.

ПОПРАВКИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО: НУЖНО ЛИ СПЕШИТЬ ОСПАРИВАТЬ КАДАСТРОВУЮ СТОИМОСТЬ

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ «О ПОРЯДКЕ ПРИМЕНЕНИЯ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОСПОРЕННОЙ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ НЕДВИЖИМОСТИ»

ФНС России информирует, что Федеральным законом от 03.08.2018 № 334-ФЗ с 2019 года скорректированы правила применения измененной кадастровой стоимости недвижимости в целях исчисления налога на имущество.

В 2018 году если налогоплательщик оспаривает кадастровую стоимость в комиссии при территориальном органе Росреестра или суде, то обновленные данные для расчета налога применяются с года, в котором подано заявление о пересмотре кадастровой стоимости.

С 2019 года сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты применения спорной кадастровой стоимости, а не с момента подачи заявления. То есть если налог на имущество рассчитан по кадастровой стоимости объекта с 2017 года, а заявление об оспаривании этой стоимости удовлетворено в 2019 году, то налогоплательщику пересчитают налоговые платежи с 2017 года.

Указанное положение применяется к сведениям об изменении кадастровой стоимости, внесенным в ЕГРН по основаниям, возникшим с 1 января 2019 года. То есть перерасчет налога будет возможен, если решение об изменении кадастровой стоимости примут после 31 декабря 2018 года.

ВОЗМОЖНОСТИ: если в 2019 году кадастровая стоимость имущества уменьшится в результате обжалования или исправления ошибки, можно будет пересчитать и вернуть налог на имущество за 2015–2018 годы.

ОБНОВЛЕНЫ ФОРМЫ ДЕКЛАРАЦИИ И РАСЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ОТ 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@

ФНС России приказом от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@ утвердила обновленные формы декларации и расчета по налогу на имущество организаций. Поправки связаны с вступлением

в силу изменений НК РФ по налогу на имущество организаций. Так, с 2019 года:

- движимое имущество будет исключено из объектов налогообложения по налогу на имущество организаций. В связи с этим из отчетности исключили строки, в которых указывалась остаточная стоимость основных средств по состоянию на отчетную дату;
- изменится порядок определения налоговой базы в случае изменения в течение года кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества из-за изменения качественных и (или) количественных характеристик объекта недвижимости.

ВОЗМОЖНОСТИ: декларацию и расчет по налогу на имущество организаций привели в соответствие принятым поправкам в налоговое законодательство в части налога на имущество.

КАК ОПРЕДЕЛИТЬ БАЗОВУЮ НОРМУ РАСХОДА ГСМ: МИНТРАНС ВЫПУСТИЛ НОВЫЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

ИСТОЧНИК: [РАСПОРЯЖЕНИЕ МИНТРАНСА РОССИИ ОТ 20.09.2018 № ИА-159-Р](#)

Минтранс **распоряжением от 20.09.2018 № ИА-159-Р** внес поправки в методические рекомендации по расчету норм расхода топлива и смазочных материалов для легковых автомобилей. Теперь для определения базовой нормы расхода топлива на пробег автомобиля можно руководствоваться не только типовыми табличными нормами Минтранса, но и данными завода-изготовителя. Данные завода-изготовителя должны быть получены по результатам испытаний WLTP или испытаний по Правилу ООН № 101. Если применяют данные завода-изготовителя, полученные

по результатам испытаний по Правилу ООН № 101, их нужно дополнительно корректировать на поправочный коэффициент.

ВОЗМОЖНОСТИ: налогоплательщики вправе использовать рекомендации Минтранса по определению базовой нормы расхода топлива для расчета собственных нормативов для учета ГСМ в целях налогообложения.

ФОРМА 2-НДФЛ ИЗМЕНИЛАСЬ

ИСТОЧНИК: [ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@](#)

ФНС России приказом от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ утвердила две новые формы:

- справку о доходах и суммах налога физического лица (форма 2-НДФЛ) для представления в налоговую инспекцию;
- справку о доходах и суммах налога физического лица, которая выдается налогоплательщику в соответствии с п. 3 ст. 230 НК РФ.

Приказ вступает в силу с 1 января 2019 года и применяется начиная с представления сведений о доходах физических лиц за 2018 год.

РИСКИ: за 2018 год налоговые агенты должны будут отчитываться по новой форме.

МИНТРАНС НАПОМНИЛ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ОТМЕТКАХ В КАЖДОМ ПУТЕВОМ ЛИСТЕ ЛЮБОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ИСТОЧНИК: [ПИСЬМО МИНТРАНСА РОССИИ ОТ 28.09.2018 № 03-01/21740-ИС](#)

Минтранс России в письме от 28.09.2018 № 03-01/21740-ИС напомнил о правилах оформления путевого листа, в том числе организацией, эксплуатирующей транспортные средства.

Порядок заполнения путевых листов утвержден приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152, из которого, в частности, следует, что в путевом листе в качестве обязательных реквизитов должны присутствовать отметки о прохождении водителем медосмотра, транспортным средством – техосмотра.

Проведение медицинских и технических осмотров – это требование законодательства о безопасности дорожного движения. Так, в силу п. 1 ст. 20 Федерального закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» проведение медицинских осмотров водителей и технических осмотров транспортных средств является мерой, направленной на обеспечение безопасности дорожного движения юридическими ли-



цами и ИП при осуществлении ими деятельности, связанной с эксплуатацией ТС.

РИСКИ: путевой лист должен оформляться каждый раз до выезда транспортного средства в рейс с места его постоянной стоянки с проставлением в нем отметок о проведенном предрейсовом медосмотре водителя и предрейсовом контроле технического состояния транспортного средства.

КАДРОВИКУ

ВПРАВЕ ЛИ РАБОТОДАТЕЛЬ ОПУБЛИКОВАТЬ НА СВОЕМ САЙТЕ СПИСОК РАБОТНИКОВ, УВОЛНЕННЫХ ПО СТАТЬЕ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 08.10.2018 № 14-2/В-803

Минтруд России в письме от 08.10.2018 № 14-2/В-803 напомнил, что к персональным данным работника относятся его Ф. И. О., дата рождения, адрес, семейное, социальное, имущественное положение, образование, профессия, доходы и другая информация.

В соответствии со ст. 88 ТК РФ запрещена передача персональных данных работника третьей стороне без письменного согласия указанного работника, за исключением предусмотренных законом случаев. К таким исключениям относятся, например, передача персональных данных при сдаче отчетности в налоговые органы, ПФР, ФСС.

По мнению Минтруда, опубликование на официальном сайте работодателя персональных данных работников, а также информации о причинах их увольнения не будет соответствовать нормам трудового законодательства.

РИСКИ: размещение на официальном сайте работодателя персональных данных работников, а также информации о причинах их увольнения без письменного согласия сотрудников является нарушением трудового законодательства.

КС РФ ПОСТАВИЛ ТОЧКУ В ВОПРОСЕ ВЫПЛАТЫ ПРИ УВОЛНЕНИИ КОМПЕНСАЦИИ ЗА «СГОРЕВШИЕ» ОТПУСКА

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ ОТ 25.10.2018 № 38-П

Конституционный Суд РФ в постановлении от 25.10.2018 № 38-П отметил, что основным законодательным актом, определяющим продолжительность, условия и порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, является

ТК РФ. При этом часть 1 ст. 127 ТК РФ не устанавливает ни максимальное количество не использованных увольняемым работником дней отпуска, взамен которых ему должна быть выплачена денежная компенсация, ни ее предельные размеры, ни какие-либо обстоятельства, исключающие саму выплату, ни иные подобные ограничения.

А положения ст. 9 Конвенции МОТ № 132 не затрагивают право работника на получение денежной компенсации за все неиспользованные отпуска при увольнении и не ограничивают срок, в течение которого работник может обратиться в суд с требованием о ее взыскании, в том числе в случаях, когда положенные работнику отпуска или их части не были предоставлены в пределах срока их использования, установленного данной конвенцией или национальным законодательством.

ВОЗМОЖНОСТИ: работнику при увольнении необходимо выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск за все прошлые периоды без ограничений.

МОЖНО ЛИ ПРОДЛИТЬ СРОЧНЫЙ ТРУДОВОЙ ДОГОВОР: АКТУАЛЬНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ РОСТРУДА ПО ЭТОМУ И ДРУГИМ ВОПРОСАМ

ИСТОЧНИК: «ДОКЛАД С РУКОВОДСТВОМ ПО СОБЛЮДЕНИЮ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ЗА III КВАРТАЛ 2018 ГОДА» (УТВ. РОСТРУДОМ)

В целях побуждения работодателей к соблюдению обязательных требований трудового законодательства Роструд подготовил доклад за III квартал 2018 года. Роструд разъяснил требования ТК РФ в части:

- **содержания трудового договора**, в том числе трудового договора с иностранным работником, ВКС, спортсменом, тренером, спасателем, руководителем ФГУП. Недостающие сведения о работнике и работодателе должны быть внесены непосредственно в текст трудового договора, а недостающие условия – оформлены приложением к трудовому договору или допсоглашением, являющимся неотъемлемой частью трудового договора;
- **заключения срочного трудового договора**. Роструд напоминает о необходимости указывать в срочном трудовом договоре обстоятельства (причины), послужившие основанием для заключения такого договора на определенный срок.

ВОЗМОЖНОСТИ: использовать в работе разъяснения Роструда по актуальным вопросам трудового права.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

ФНС ОБОБЩИЛА ПРАКТИКУ ПО СПОРАМ, СВЯЗАННЫМ С ГОСРЕГИСТРАЦИЕЙ ЮРЛИЦ И ИП

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 12.10.2018 № ГД-4-14/20017

ФНС России представила обзор судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов (письмо от 12.10.2018 № ГД-4-14/20017).

В обзоре рассмотрены споры, связанные с госрегистрацией юрлиц и ИП:

- о признании недействительными решений об отказе в госрегистрации;
- о признании недействительными решений о госрегистрации;
- иные споры с участием регистрирующих органов.

ВОЗМОЖНОСТИ: в целях уточнения спорных вопросов, связанных с госрегистрацией юрлиц и ИП, можно ознакомиться с выводами судов, представленных в обзоре ФНС.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

ЗА 2018 ГОД НАДО БУДЕТ ОТЧИТЫВАТЬСЯ ПО НОВОЙ ФОРМЕ 3-НДФЛ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@

ФНС России приказом от 03.10.2018 № ММВ-7-11/569@ утвердила новую форму декларации 3-НДФЛ, новый порядок ее заполнения и формат. Приказ вступит в силу 1 января 2019 года. Соответственно, при декларировании доходов за 2018 год (не позднее 30 апреля 2019 года) граждане и ИП должны использовать новую форму.

Новая форма 3-НДФЛ состоит из двух разделов (как и предыдущая), восьми приложений (в предыдущей декларации вместо приложений были листы А, Б, В и т.д.), а также расчетов к ним.

При этом форма декларации стала проще: вместо 20 страниц осталось 13.

ВОЗМОЖНОСТИ: новая форма декларации 3-НДФЛ упрощена и приведена в соответствие положениям НК РФ (в части внесенных в него изменений по НДФЛ).

ПРИНЯТЫ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ БУДУЩИХ ПРЕДПЕНСИОНЕРОВ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 30.10.2018 № 378-ФЗ

В связи с повышением пенсионного возраста Федеральный закон от 30.10.2018 № 378-ФЗ внес в Налоговый кодекс РФ изменения, которые предусматривают сохранение налоговых льгот, предоставляемых в настоящее время пенсионерам, для лиц, соответствующих условиям назначения пенсии, действующим на 31 декабря 2018 года.

То есть с 2019 года женщины при достижении 55 лет, а мужчины – 60 лет смогут получать налоговые льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц еще до своего выхода на пенсию.

Предпенсионеры наравне с пенсионерами, получающими пенсию, освобождаются от уплаты налога на имущество, если имеют в собственности (ст. 407 НК РФ):

- жилой дом, часть жилого дома;
- квартиру, часть квартиры, комнату;
- гараж или машино-место;
- помещения, используемые в качестве творческих мастерских, ателье, студий, негосударственных музеев, галерей, библиотек;
- хозяйственные строения, площадь которых не превышает 50 кв. м и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения ЛПХ, дач, ИЖС.

Льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида.

По земельному налогу предпенсионеры с 2019 года будут вправе получить налоговый вычет по земельному налогу в размере кадастровой стоимости 600 кв. м площади одного земельного участка, находящегося в их собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении (ст. 391 НК РФ).

ВОЗМОЖНОСТИ: сохранены льготы по имущественным налогам для физлиц, срок выхода на пенсию которых переносится в связи с поэтапным повышением пенсионного возраста с 2019 года.

Налог на имущество при изменении или оспаривании кадастровой стоимости объекта



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

Налог на имущество является региональным налогом (п. 1 ст. 14 НК РФ) и устанавливается, помимо Налогового кодекса, законами субъектов Российской Федерации (п. 1 ст. 372 НК РФ). Именно законы субъектов определяют многие важные моменты, на основании которых исчисляется налог.

С 1 января 2014 года для некоторых видов недвижимого имущества, являющихся объектом налогообложения, установлен специальный порядок определения налоговой базы на основе их кадастровой стоимости. Изменения в Налоговый кодекс внесены Федеральным законом от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части 1 и главу 30 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ). К таким объектам относятся (п. 1 ст. 378.2 НК РФ):

- административно-деловые и торговые центры и помещения в них;
- нежилые помещения, которые в соответствии с их кадастровыми паспортами и технической документацией предназначены для офисных помещений, объектов общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- нежилые помещения, которые фактически используются как офисные помещения, как объекты, предназначенные для общественного питания, торговли или для бытового обслуживания.

Для иностранных организаций также не предусмотрено послаблений. Налоговая база для объектов, находящихся в собственности иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, а также в отношении недвижимости иностранных организаций, которая не используется в деятельности, осуществляемой в РФ через постоянные представительства, определяется исходя из кадастровой стоимости.

В чем суть изменений? Ранее, до вступления в силу Федерального закона № 307-ФЗ, налоговая база рассчитывалась исходя из среднегодовой (а по отчетным периодам – по средней) стоимости объекта налогообложения, которая определяется по данным бухгалтерского учета (п. 1 ст. 375 НК РФ), иными словами, по остаточной стоимости. После внесения изменений в Налоговый кодекс налоговая база рассчитывается исходя из кадастровой стоимости по состоянию на 1 января очередного налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ). Перечни имущества, в отношении которого налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, устанавливаются органами власти субъектов.

Итак, когда возникает обязанность по исчислению налоговой базы на основе кадастровой стоимости? Для уплаты налога исходя из кадастровой стоимости должны выполняться два условия:

1. На территории субъекта РФ принят закон, закрепляющий обязанность определять налоговую базу как кадастровую стоимость (абз. 2 п. 2 ст. 372, п. 2 ст. 378.2 НК РФ).
2. Утвержден перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определена как кадастровая стоимость (п. 2 ст. 378.2 НК РФ).

Информацию о кадастровой стоимости можно узнать на сайте <https://www.mos.ru/dgi/> – для Москвы, <http://mio.mosreg.ru/> – для Московской области или на сайте территориального органа Росреестра субъекта РФ – https://rosreestr.ru/wps/portal/online_request.

Статьей 378.2 Налогового кодекса определены признаки объектов недвижимого имущества, в отношении которых база рассчитывается исходя из кадастровой стоимости. Так, в п. 3 указанной статьи перечислены признаки административно-делового центра: это отдельно стоящее нежилое здание, которое принадлежит одному или нескольким собственникам, при этом здание должно быть расположено на земельном участке с видом разрешенного использования, предусматривающего размещение офисных, административных и коммерческих зданий.



Также к административно-деловым центрам относятся здания, которые фактически используются в деловых, коммерческих или административных целях. Предназначение здания или его фактическое использование для указанных целей определяется в процентном соотношении площадей, на которых расположены офисы и сопутствующие инфраструктуры к общей площади здания. Если такое соотношение составляет более 20%, то налоговая база должна определяться исходя из кадастровой стоимости. По такому же принципу определяют торговые центры, объекты общественного питания и объекты бытового обслуживания.

В случае если кадастровая стоимость определена у всего здания, для расчета базы в отношении офиса необходимо рассчитать его долю в общей площади здания. Так, если площадь здания 2 000 кв. м, а помещения – 40 кв. м, то доля помещения – 1/50 (40 / 2 000). При стоимости здания 100 млн рублей стоимость помещения – 2 млн рублей (100 млн рублей х 1/50).

Чтобы рассчитать налог исходя из кадастровой стоимости, следует кадастровую стоимость, определенную законами субъектов, умножить на ставку налога. Ставка определяется также законами субъектов. Узнать ее можно на сайте ФНС <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>. Исчисленный налог уменьшается на авансовые платежи, которые рассчитываются по следующей формуле:

$$\text{авансовый платеж} = \text{кадастровая стоимость объекта} \times \text{ставка налога} / 4.$$

Обратите внимание на важный момент: если ваш объект включен в перечень объектов имущества, в отношении которых налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости, но сама стоимость не определена ни для помещения, ни для здания в целом, налог на имущество не уплачивается вовсе. Данная позиция подтверждается письмом Минфина от 27.09.2017 № 03-05-04-01/62799.

Давайте теперь рассмотрим ситуации, когда по тем или иным причинам кадастровая стоимость объекта меняется и как это влияет на порядок исчисления и уплаты налога на имущество.

Кадастровая стоимость может быть пересмотрена уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ, который определяет перечень объектов на налоговый период.

По общему правилу, закрепленному в п. 15 ст. 378.2 НК РФ, если кадастровая стоимость объекта изменилась, она не учитывается при исчислении налога ни в этом, ни в предыдущих периодах. Но из каждого правила есть исключения.

К исключительным случаям относятся ситуации, когда кадастровая стоимость изменилась по причине исправления ошибок, которые были допущены при определении кадастровой стоимости, а также когда изменение стоимости произошло по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах кадастровой стоимости или по решению суда. В этих случаях изменение кадастровой стоимости учитывается при расчете налога на имущество, но необходимо понимать, в каком периоде мы вправе применить измененную стоимость объекта недвижимости.

При исправлении технической ошибки в Государственном кадастре недвижимости (ГКН) измененная стоимость учитывается при расчете начиная с того налогового периода, в котором была допущена такая ошибка. Налогоплательщику следует представить уточненную декларацию по налогу на имущество (при необходимости – уточненные расчеты авансовых платежей) и пересчитать налог за соответствующий налоговый период. Но что понимать под технической ошибкой? Ранее в Федеральном законе от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» содержалось понятие «техническая ошибка», однако норма утратила силу. Налоговый кодекс также не акцентирует внимание на данном термине. В абз. 2 п. 15 ст. 378.2 НК РФ используется понятие «ошибочно определенная кадастровая стоимость». Таким образом, приходим к выводу, что под технической ошибкой подразумевается любая ошибка, которая ведет к установлению неверной кадастровой стоимости. Это могут быть счетные, арифметические ошибки или неверные сведения в документах, на основании которых определяется кадастровая стоимость объекта.

Другой момент, когда изменяется кадастровая стоимость объекта в результате ее оспаривания, имеет больше нюансов.

Уважаемые коллеги, предлагаем рассмотреть в первую очередь случаи и процедуру оспаривания кадастровой стоимости.

Часто налогоплательщики сталкиваются с тем, что кадастровая стоимость объекта завышена, тем самым увеличивается налоговая база налога на имущество. Налогоплательщик вправе обжаловать кадастровую стоимость в досудебном и судебном порядке.

Для начала собственнику нужно понять, имеются ли причины для снижения кадастровой стоимости недвижимости. Порядок оспаривания кадастровой стоимости регулируется Феде-

ральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ) и Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» (далее – Федеральный закон № 237-ФЗ).

Федеральным законом № 135-ФЗ предусмотрено лишь два основания для пересмотра кадастровой стоимости объекта недвижимости (часть 11 ст. 24.18 Федерального закона № 135-ФЗ):

1. Недостоверные сведения об объекте недвижимости (например, неверно определена площадь или категория земельного участка).
2. Превышение кадастровой стоимости над рыночной стоимостью.

Прежде чем оспаривать кадастровую стоимость объекта недвижимости, советуем уточнить кадастровую стоимость объекта и сравнить ее с рыночной стоимостью аналогичного объекта, и если в ходе этого сравнения вы усматриваете завышение кадастровой стоимости относительно рыночной стоимости, то это будет основанием для оспаривания кадастровой стоимости.

Итак, перейдем к процедуре оспаривания. Отметим, что при оспаривании кадастровой стоимости объекта недвижимости соблюдение досудебного порядка обжалования не является обязательным. Таким образом, вы вправе обратиться либо в комиссию по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, либо сразу в суд. Данный вывод подтверждается частью 1 ст. 22 Федерального закона № 237-ФЗ.

Для оспаривания кадастровой стоимости через комиссию подайте заявление о пересмотре результатов определения кадастровой стоимости в территориальный орган Росреестра. Такое заявление может быть подано с даты внесения результатов определения кадастровой стоимости в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН) до даты определения новой кадастровой стоимости. К заявлению следует приложить выписку из ЕГРН, правоустанавливающие документы и документы, которые были получены при проведении экспертизы для доказательства завышенной кадастровой стоимости (например, заключение оценщика).

В срок до 30 дней комиссия рассматривает ваше заявление и выносит решение о пересмотре кадастровой стоимости или об отказе в этом (части 13, 14, 15 ст. 22 Федерального закона № 237-ФЗ). И в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения комиссия направляет его копию в отделение Росреестра (часть 19 ст. 22 Федерального закона № 237-ФЗ).

Если вы решите оспаривать кадастровую стоимость объекта через суд, то рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Составьте исковое заявление и подайте его в суд города федерального значения (например, в Москве это Московский городской суд), областной суд, верховный суд республики, краевой, суд автономной области и суд автономного округа по месту нахождения органа, определившего кадастровую стоимость.

Заявление подается в срок либо не позднее пяти лет после внесения сведений в ЕГРН, либо в течение трех месяцев с того момента, когда вам стало известно о нарушении ваших прав.

Суд рассмотрит ваше заявление либо в течение двух месяцев, либо в течение одного месяца, если вы оспариваете решение комиссии (ст. 141, часть 1 ст. 226, часть 1 ст. 247 КАС РФ).

Итак, после вынесения решения комиссии или решения суда об измененной кадастровой стоимости вы можете ее учитывать при расчете налога на имущество с 1 января года, в котором подано заявление об оспаривании кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения оспариваемой кадастровой стоимости в ЕГРН.

Уважаемые коллеги, обращаем ваше внимание на Федеральный закон от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 334-ФЗ). Федеральный закон № 334-ФЗ вносит поправки в земельный налог, налог на имущество организаций и физических лиц, в частности, изменится порядок применения кадастровой стоимости.

Итак, со следующего года для налогообложения недвижимости будет использоваться кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН, в том числе при ее изменении в результате установления рыночной стоимости объекта недвижимости по решению комиссии или по решению суда.

В случае если изменяются качественные или количественные характеристики объекта нало-

гообложения, влияющие на кадастровую стоимость, то измененная стоимость будет учитываться со дня внесения сведений в ЕГРН. При исправлении технической ошибки в ЕГРН или при уменьшении кадастровой стоимости в связи с ее ошибочным определением измененная стоимость учитывается с даты начала применения сведений об ошибочной кадастровой стоимости.

При оспаривании кадастровой стоимости налог можно будет пересчитать со дня внесения ошибочной стоимости в ЕГРН независимо от того, в каком периоде вы подали заявление об оспаривании кадастровой стоимости.

Согласно изменениям пересчитать налог можно будет в том случае, если решение об изменении кадастровой стоимости примут после 31 декабря 2018 года.

Важно учесть некоторые нюансы. Так, если кадастровая стоимость будет изменена с 1 января 2019 года, то ждать внесения изменений в Налоговый кодекс не следует, поскольку оспорить старую кадастровую стоимость нельзя. Подавайте заявление в 2018 году, так вы сможете пересчитать налог за 2018 год.

Если же кадастровая стоимость не будет изменена в 2019 году, то целесообразнее дожидаться вступления в силу изменений, особенно в случае, если кадастровая стоимость по вашему объекту внесена в предыдущих налоговых периодах (с 2017 года и ранее). Так вы сможете вернуть налог с того периода, когда была установлена кадастровая стоимость в ЕГРН. Однако, согласно ст. 78 Налогового кодекса, налогоплательщик вправе подать заявление о возврате или зачете излишне уплаченного налога не позднее трех лет со дня его уплаты.



ВОПРОС:

Организация или индивидуальный предприниматель заключает с физическим лицом гражданско-правовой договор на оказание услуг, в том числе договор аренды, по которому выплачивает данному лицу денежное вознаграждение. Возникает ли в данной ситуации у организации или индивидуального предпринимателя обязанность применять контрольно-кассовую технику?

ОТВЕТ:

При заключении организацией или индивидуальным предпринимателем с физическим лицом договора гражданско-правового характера на оказание в пользу такой организации или индивидуального предпринимателя услуг (работ) и последующей выплате денежного вознаграждения физическому лицу клиентом будет являться сама организация или индивидуальный предприниматель.

При осуществлении организацией или индивидуальным предпринимателем выплаты физическому лицу вознаграждения (денежных средств) в рамках исполнения обязательств по договору гражданско-правового характера ККТ не применяется и, как следствие, не производится выдача кассового чека.

При этом в случае, если деятельность организации или индивидуального предпринимателя направлена на приобретение товаров у физических лиц и их дальнейшую реализацию, у организации или индивидуального предпринимателя возникает обязанность применения контрольно-кассовой техники.

ОБОСНОВАНИЕ:

Согласно абз. 21 ст. 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ) под термином «расчеты» понимаются прием (получение) и выплата денежных средств наличными деньгами и (или) в безналичном порядке за товары, работы, услуги, прием ставок, интерактивных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных

лотерейных билетов, прием лотерейных ставок и выплата денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей.

Федеральным законом от 03.07.2018 № 192-ФЗ в Закон № 54-ФЗ добавлена новая формулировка в понятие «расчеты». Данное изменение применяется с 3 июля 2018 года и указывает на необходимость применения ККТ при выплате денежных средств за товары, работы, услуги, а не за реализуемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги. Данное обстоятельство позволяет предположить, что ККТ нужно использовать при выплате организацией или индивидуальным предпринимателем физическому лицу денежных средств по договору гражданско-правового характера. Финансовое ведомство в своих разъяснениях объясняет, что это суждение является ошибочным, так как, в соответствии с п. 2 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ, при расчете пользователь обязан выдать кассовый чек или БСО на бумажном носителе и (или) направить его в электронной форме на предоставленный покупателем абонентский номер либо адрес электронной почты.

И как следствие, чек ККТ продавец, при наличии технической возможности, обязан направить клиенту на адрес электронной почты. Соответственно, контрольно-кассовая техника применяется лицом, реализующим товары, выполняющим работы и оказывающим услуги. Именно на данное лицо возлагается обязанность по формированию и передаче кассового чека покупателю.

В случае заключения с физическим лицом договора гражданско-правового характера, покупателем (потребителем услуг) является сама организация или индивидуальный предприниматель, то есть услуги оказывает физическое лицо, а на организацию или индивидуального предпринимателя возлагается обязанность по оплате (выплате денежного вознаграждения) данных услуг (работ) в рамках исполнения гражданско-правового договора физическим лицом.

Согласно п. 1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ ККТ применяется исключительно организациями и индивидуальными предпринимателями. Отсюда следует, что физическое лицо не является субъектом правоотношений, на которого возлагается обязанность по применению контрольно-кассовой техники.



Следовательно, при осуществлении организацией или индивидуальным предпринимателем выплаты денежного вознаграждения физическому лицу в рамках обязательств по исполнению договора гражданско-правового характера (в том числе по договору аренды) контрольно-кассовая техника не применяется и не выполняется обязанность по выдаче чека. См.:

Письма Минфина РФ от 10.08.2018 № 03-01-15/56554, № 03-01-15/56539, письмо Минфина РФ от 08.08.2018 № 03-01-15/55854, письмо Минфина РФ от 02.08.2018 № 03-01-15/54562, письмо Минфина РФ от 01.08.2018 № 03-01-15/54311



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъяснения органов государственной власти

Данного мнения в своих разъяснениях придерживаются и специалисты Федеральной налоговой службы. См.:

Письмо ФНС РФ от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@, письмо УФНС по г. Москве от 14.08.2018 № 17-15/176342@



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъяснения органов государственной власти

В свою очередь, в ситуации, когда организация или индивидуальный предприниматель приобретает товары для дальнейшей реализации у физических лиц, в том числе с привлечением подотчетных лиц, по мнению специалистов налогового органа, контрольно-кассовая техника применяется, так как при осуществлении расчетов (выплат денежных средств физичес-

кому лицу за товар) у организации или индивидуального предпринимателя возникает обязанность применения контрольно-кассовой техники и, соответственно, выдачи кассового чека.

Это объясняется тем, что при осуществлении закупки товаров у физического лица подотчетным лицом организации и последующей выплате денежных средств продавцу (физическому лицу) покупателем (клиентом) будет являться сама организация в лице подотчетного лица. В данном случае услуги оказывает физическое лицо – продавец, однако ввиду положения п.1 ст. 1.2 Закона № 54-ФЗ контрольно-кассовая техника применяется исключительно организациями и индивидуальными предпринимателями (см. письмо ФНС РФ от 14.08.2018 № АС-4-20/15707).

Таким образом, из анализа норм Закона № 54-ФЗ следует, что обязанность применения контрольно-кассовой техники, в частности, возлагается на лицо, которое оказывает услуги или выполняет работы и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек клиенту.

Из анализа вышеприведенных норм российского законодательства, а также разъяснений контролирующих органов следует, что при осуществлении организацией (индивидуальным предпринимателем) выплаты денежных средств физическому лицу в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера контрольно-кассовая техника не применяется и кассовый чек не выдается. Отметим, что договор может быть как договором на оказание услуг, так и другим гражданско-правовым договором, например договором аренды. Но в случае приобретения товаров у физических лиц, в том числе с привлечением подотчетных лиц, и их дальнейшей реализации, по мнению налогового органа, контрольно-кассовая техника применяется.

С таким подходом согласны и контролирующие органы (письма ФНС России от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@, от 14.08.2018 № АС-4-20/15707, Минфина России от 10.08.2018 № 03-01-15/56554).

Материал подготовлен **В.А. Солдаткиным**,
главным налоговым консультантом
компании «ЭЛКОД»

Неправомерное распределение расходов на прямые и косвенные – характерное нарушение № 1 при исчислении налога на прибыль организации



Татьяна РОЛЬЗИНГ,
ведущий
эксперт-консультант
по налогообложению
компании «ЭЛКОД»

Как вы знаете, налоговая служба регулярно просвещает своих налогоплательщиков, публикуя на официальном ресурсе (nalog.ru → Контрольная работа → Выездные проверки → Процедура проведения выездных налоговых проверок → Характерные нарушения) обобщенную информацию о тех нарушениях, которые по статистике наиболее вероятны. По состоянию на 5 октября 2018 года по налогу на прибыль такие характерные нарушения перечислены по учету расходов. Постоянный участник рейтинга выявленных нарушений по налогу на прибыль организаций – неправомерный учет прямых и косвенных расходов, что указывает нам на необходимость еще раз поговорить на тему «Какие расходы должны быть прямыми, а какие – косвенными? И применимо ли слово "должны" к распределению расходов согласно НК РФ?»

Итак, начнем с правил учета расходов, установленных НК РФ (гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»).

Согласно п. 2 ст. 252 НК РФ расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на **расходы, связанные с производством и реализацией**, и внереализационные расходы. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию установлен в ст. 318 НК РФ. Внереализационные расходы, установленные ст. 265 НК РФ, живут по своим правилам, к ним правила распределения расходов не относятся.

Согласно п. 1 ст. 318 НК РФ к прямым расходам организация **может** отнести, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ. Это затраты на приобретение материалов, используемых для производства продукции или образующих ее основу, и стоимость комплектующих, а также полуфабрикатов;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, и расходы на обязательные виды страхования, начисленные на зарплату работников, участвующих в производственном процессе;
- суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых организацией в течение отчетного (налогового) периода.

Список прямых расходов налогоплательщик определяет самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения.

На первый взгляд правила распределения расходов несложны и понятны всем. Однако почему же вопрос распределения расходов спорный, а нарушения – характерные при выездном контроле?

Ответы на эти вопросы – в подходе налоговиков и судей к прочтению и пониманию ст. 318 НК РФ.

Во-первых, несмотря на формулировку «могут быть прямыми...», затраты, перечисленные выше, надо понимать, по мнению проверяющих, как «должны быть прямыми...». Можно отнести к косвенным расходы, **прямо названные** в п. 1 ст. 318 НК РФ, только если **обоснована невозможность их отнесения к прямым**. Организация вправе в целях налогообложения отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности отнести их к прямым расходам, применив при этом экономически обоснованные показатели. См.:

[Письмо Минфина России от 05.09.2018 № 03-03-06/1/63428](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации,
Разъясняющие письма органов власти

Позиция Минфина России согласована с ФНС РФ, что подтверждается многочисленными судебными решениями. См.:

[Письмо ФНС России от 24.02.2011 № КЕ-4-3/2952@](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

По мнению налоговой службы (а ФНС России обращает в письме внимание, что данная позиция подтверждается судебной практикой, в частно-

сти определением ВАС РФ от 13.05.2010 № ВАС-5306/10), гл. 25 НК РФ, с одной стороны, не содержит положений, запрещающих налогоплательщику относить те или иные расходы к прямым или косвенным. Однако из ст. ст. 252, 318, 319 НК РФ следует, что выбор расходов, формирующих в налоговом учете стоимость произведенной и реализованной продукции, должен быть обоснованным. Более того, в ст. 318 НК РФ есть норма, предусматривающая включение в состав прямых расходов именно тех расходов, которые связаны с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Характерным примером учета расходов из «списка прямых расходов по НК РФ» является постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа. См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 29.01.2016 № Ф03-5998/2015 по делу № А51-11452/2015](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Дальневосточного округа



По мнению налоговой службы, организация необоснованно включила в состав косвенных расходов затраты по электроэнергии и ГСМ в связи с эксплуатацией экскаватора, перевозкой скального грунта (вскрыши) автосамосвалами до бункера дробильно-сортировочного комплекса, поскольку данные затраты непосредственно связаны с выпуском продукции (щебня) (ст. ст. 318, 319 НК РФ). Признавая позицию ИФНС **неправомерной**, судьи учли, что учетной политикой для целей налогообложения налогоплательщик установил закрытый перечень прямых расходов, в который не включены затраты на энергетические ресурсы и ГСМ. Также суд счел, что ИФНС необоснованно отнесены к прямым расходам затраты на приобретение налогоплательщиком **всего** количества электроэнергии и ГСМ, поскольку эти ресурсы не в полном объеме используются в технологических целях; **автомобили, работающие на ГСМ и электроэнергии, использовались не только в процессе доставки камня до бункера, но и в вывозе отходов производства в отвал, вывозе общехозяйственных отходов и пр.**

Приведем пример еще одного дела «о прямых и косвенных расходах». См.:

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 22.12.2016 № Ф10-5026/2016 по делу № А68-11437/2015](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Центрального округа

Налоговая доначислила, в частности, налог на прибыль, пени, штрафы в связи с неправомерным **исключением** из состава прямых расходов в целях налогообложения прибыли **суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве продукции**, поскольку амортизация ОС связана с производственным процессом и по своему характеру подлежит включению в состав прямых расходов.

В ходе рассмотрения дела было установлено, что «...**порядок отнесения расходов к прямым установлен пунктом 2.3.4.1 Учетной политики, которым предусмотрено, что в связи с невозможностью точного разделения амортизационных отчислений на конкретный вид продукции и отнесения к прямой и косвенной, амортизационные отчисления, связанные с реализацией**

готовой продукции, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, признаются косвенными расходами и списываются одновременно в уменьшение налоговой базы».

В итоге суд пришел к выводу, что исходя из особенностей производственного процесса предприятия определить амортизационные отчисления методом прямого счета **невозможно**. Подобное распределение в итоге привело бы к искажению учета и невозможности формирования полной, достоверной и объективной информации о деятельности общества вследствие искажения величины прямых расходов, приходящейся на остаток готовой продукции. При этом невозможность отнесения амортизационных отчислений на конкретное изделие пропорционально каким-либо затратам **является признаком косвенных затрат**.

На практике такая позиция налоговых служб не редкость. Позиция налогового органа о включении всех указанных в п. 1 ст. 318 НК РФ расходов в состав прямых, в том числе амортизации производственных ОС, нарушает право организации, установленное НК РФ, предоставляющее ей возможность самостоятельно определять механизм распределения расходов **при наличии к тому объективных оснований**. В описанном выше случае такие объективные основания имелись, они заключались в особенностях технологического процесса производства продукции. Однако доказывать это организации пришлось в суде.

Приведем еще один пример. Этот судебный акт налоговики приводят как характерную спорную ситуацию (**в пользу налоговой**) на своем ресурсе. См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 01.08.2017 № Ф03-2571/2017 по делу № А04-10568/2016](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Дальневосточного округа

Суть дела такова: по результатам проверки обществу доначислены налоги, пени, штрафы, поскольку к косвенным расходам **неправомерно относились** затраты по приобретению запасных частей, связанные с ремонтом и комплектацией автомобильной и специальной тех-

ники; расходы по оплате труда работников, чем занижена налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

В проверяемом периоде налогоплательщик (ООО) осуществлял деятельность по добыче руд и песков, драгоценных металлов. Реализуемой продукцией общества, в стоимости которой учитываются прямые расходы, являлись драгоценные металлы.

Инспекция квалифицировала в качестве прямых расходов стоимость следующих запасных частей: автошин, аккумуляторов, генераторов, амортизаторов, дисков, датчиков, вкладышей, прокладок, болтов, гаек, гусениц и пр. Кроме того, из состава косвенных расходов **были исключены суммы оплаты труда работников** следующих должностей: генерального директора, заместителя генерального директора, главного инженера, главного бухгалтера, бухгалтера, начальника участка, механика, водителя автомобиля, тракториста, машиниста крана, вальщика леса, электрогазосварщика, моториста, слесаря, токаря, электрика, электрослесаря, коменданта, геолога, плотника, подсобного рабочего. Как видите, в списке должностей не только производственные работники.

Отстаивая свое мнение, организация указывала, что налоговый орган при отнесении спорных расходов к прямым не учел положения действующей учетной политики предприятия, а также тот факт, что рабочий процесс разделен на основной и вспомогательный. Так, согласно учетной политике, косвенными расходами признаются:

- «стоимость запасных частей для ремонта основных средств, осуществляемого вне полигонов добычи полезных ископаемых;
- оплата труда работников, не занятых в основном производственном процессе».

В обоснование данной точки зрения суду были представлены выписки из технических проектов, схема производственного процесса, трудовые договоры, должностные инструкции, приказы о трудоустройстве работников, не занятых в основном производственном процессе. Однако суд это всё не убедило. По мнению судей, организация не учла (неверно истолковала) положения ст. ст. 318 и 319 НК РФ. Из абз. 10 п. 1 ст. 318 НК РФ следует, что прямые

расходы – те, которые непосредственно связаны с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). Если отнести **прямые** расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению **данного вида продукции** (работ, услуг) невозможно, налогоплательщик самостоятельно определяет механизм **распределения указанных прямых расходов** с применением экономически обоснованных показателей. **Несмотря на то что налогоплательщик самостоятельно формирует учетную политику, она не должна противоречить НК РФ.**

В данном случае основным видом деятельности общества является добыча руд и песков драгоценных металлов, а реализуемой продукцией, в стоимости которой должны учитываться прямые расходы, являются драгоценные металлы. При этом **значительную часть расходов общества составляют косвенные расходы, списываемые в полном объеме в текущем отчетном (налоговом) периоде.**

Судьи акцентировали внимание на том, что материальные затраты на приобретение запчастей **напрямую** связаны с ремонтом и комплектацией автомобильной и специальной техники, которая **непосредственно участвует в основной деятельности** (добыче полезных ископаемых). В связи с этим стоимость запчастей должна учитываться в качестве прямых расходов и рассчитываться с учетом остатка произведенной и нереализованной продукции.

Обратите внимание: по спорным профессиям (тракторист, стажер горного мастера, начальник участка золотодобычи, машинист автокрана, водитель, вальщик леса) суд также пришел к выводам о правомерности отнесения их к прямым расходам **в связи с отсутствием доказательств, свидетельствующих о том, что указанные лица не участвуют в осуществлении обществом основной производственной деятельности и их работа направлена на достижение иной цели, не связанной с добычей полезных ископаемых.** Разделение производственного процесса на основной и вспомогательный в целях удобства ведения бухучета не является доказательством обоснованности отнесения спорных расходов к косвенным. В материалах дела отсутствуют доказательства, **исключающие участие перечисленных работников в производственном процессе,** а также того, что данные работники **не имели допуска к работе** на полигонах добычи.

Таким образом, основным критерием отнесения расходов к прямым является их связь непосредственно с основной производственной деятельностью:

1. Можно отнести к косвенным расходы, **прямо названные в п. 1 ст. 318 НК РФ**, только если обоснована невозможность их отнесения к прямым. Такое обоснование привел налогоплательщик в постановлении Арбитражного суда Центрального округа от 22.12.2016 № Ф10-5026/2016 по делу № А68-11437/2015.
2. Нельзя отнести к косвенным **прямо названные в п. 1 ст. 318 НК РФ расходы**, когда **не обоснована невозможность их отнесения к прямым** (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 01.08.2017 № Ф03-2571/2017 по делу № А04-10568/2016. Определением Верховного Суда Российской Федерации от 24.11.2017 № 303-КГ17-17016 отказано в передаче дела № А04-10568/2016 в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации для пересмотра в порядке кассационного производства данного постановления).

С расходами, прямо перечисленными в п. 1 ст. 318 НК РФ, разобрались. Какие расходы еще могут быть прямыми?

Достаточно часто, анализируя судебные решения, мы видим такие фразы: *«Предоставляя налогоплательщику возможность самостоятельно определять учетную политику, включая формирование состава прямых расходов, Кодекс не рассматривает этот процесс как зависящий исключительно от воли налогоплательщика»*. Что это значит?

Механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать **экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом**. А следовательно, организация может отнести отдельные затраты, прямо не указанные в п. 1 ст. 318 НК РФ, но связанные с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг, к косвенным расходам, только если отсутствует возможность их включения в состав прямых расходов, применив при этом экономически обоснованные показатели.

На первом месте по претензиям проверяющих, на наш взгляд, находятся затраты **по оплате работ и услуг сторонней организации. Пристальная проверка данных расходов организации обеспечена, если характер ее деятельности – производство, выполнение подрядных работ разного вида, строительство, строительно-монтажные работы, НИОКР.**

Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, не включены в примерный перечень прямых расходов ст. 318 НК РФ. В случае если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, относятся к косвенным расходам, такие расходы в полном объеме могут быть отнесены к расходам текущего отчетного (налогового) периода. Так сказано в письмах Минфина России. См.:

[Письмо Минфина России от 09.09.2010 № 03-03-06/4/86,](#)
[письмо Минфина России от 13.11.2010 № 03-03-05/251](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации,
Разъясняющие письма органов власти

По общему правилу, установленному подп. 6 п. 1 ст. 254 и п. 2 ст. 272 НК РФ, затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, относятся к материальным расходам и признаются на дату подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ). См.:

[Письмо Минфина России от 01.02.2018 № 03-03-06/3/5771](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации,
Разъясняющие письма органов власти

Как видим, рассматриваемые расходы могут быть косвенными. Однако данный подход связан с налоговыми рисками. В судебных решениях часто можно встретить ссылку на то, что отсутствие прямого указания в ст. 318 НК РФ

на спорные затраты в перечне прямых расходов **не свидетельствует о том, что они не могут относиться к прямым расходам, поскольку данный перечень является открытым.** Привлечение подрядной организации не дает налогоплательщику права не учитывать данные расходы в составе прямых расходов.

Приведем пример. См.:

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 23.05.2016 № Ф04-1219/2016 по делу № А27-10958/2015](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд
Западно-Сибирского округа

Инспекция пришла к выводу, что ООО «Шахта "Алардинская"» необоснованно квалифицировало расходы, понесенные им по **договорам подряда и аренды** как косвенные, а не прямые. Указанные расходы были понесены шахтой в связи с тем, что вследствие отсутствия лицензии на право эксплуатации пожароопасных производственных объектов налогоплательщиком (заказчиком) был заключен договор подряда с ОАО «ОУК «Южкузбассуголь» (подрядчик), согласно которому подрядчик выполнял для заказчика работы по добыче угля подземным способом на участках каменноугольных месторождений. **Это был самый обыкновенный субподряд.** Кроме того, между указанными организациями был заключен **договор аренды оборудования**, непосредственно используемого при добыче угля. **Шахта отнесла указанные расходы к косвенным и учла их при исчисле-**

нии налога на прибыль единовременно. Налоговый орган квалифицировал данные расходы как непосредственно связанные с добычей угля, вследствие чего они не могут являться косвенными и их единовременное списание является невозможным.

Арбитражный суд согласился с позицией налогового органа: исходя из того, что основным видом деятельности шахты является добыча угля, которая производилась силами, механизмами, оборудованием и материалами вышеуказанного подрядчика, соответствующие расходы **непосредственно связаны с производственной деятельностью шахты – добычей угля**, они должны быть учтены в составе прямых расходов и распределены на остатки готовой продукции на складе и на отгруженную и реализованную продукцию.

По другому делу налоговый орган признал неправомерным включение в состав косвенных расходов затрат на выполнение работ по переработке в рамках договора подряда, являющихся, по мнению проверяющих, прямыми расходами, поскольку они непосредственно связаны с получением готовой продукции (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.08.2017 № Ф04-3174/2017 по делу № А27-19836/2016).

Имейте в виду, что осуществление работ по производству готового продукта собственными силами, равно как и силами подрядной организации, является основой технологического процесса его изготовления (производства), и расходы по их осуществлению образуют основу стоимости продукции этого производства. Следовательно, если работы выполняются подрядным



способом и они **непосредственно связаны** с производством конкретного объема готового продукта, их признают прямыми. В связи с этим к прямым расходам должны быть отнесены не только материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ, но и стоимость работ, услуг, оказанных сторонними организациями.

Между тем имеется и иной подход к определению порядка учета расходов на работы сторонней организации. В частности, суд установил, что затраты на оплату субподрядных работ налогоплательщиком к прямым расходам не отнесены. Поскольку расходы на субподрядные работы предусмотрены **подп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ**, а обязательность включения данных расходов в состав прямых расходов не предусмотрена ст. 318 НК РФ, они могут быть отнесены к косвенным расходам (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24.03.2017 № Ф02-477/2017, Ф02-525/2017 по делу № А78-684/2016).

Также анализу на предмет связи с производственным процессом могут быть подвергнуты такие традиционно косвенные расходы, как командировочные и представительские расходы, расходы по подготовке кадров.

Перечисленные расходы относятся, согласно ст. 264 НК РФ, к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (пп. 12, 22, 23 ст. 264 НК РФ). Согласитесь, большинство организаций признает такие расходы косвенными и учет их по общим правилам п. 2 ст. 318 НК РФ: сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, **в полном** объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Однако и эти расходы могут стать причиной доначислений. См.:

[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 05.06.2018 № Ф06-32863/2018 по делу № А12-26817/2017](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Поволжского округа

Данный судебный акт также приводится на официальном ресурсе ФНС РФ как характерное дело по распределению расходов.

Налоговый орган доначислил налог на прибыль, ссылаясь на неправомерное включение налогоплательщиком в состав косвенных расходов затрат на проведение экспертизы проектной документации, затрат на оплату труда и уплату соответствующих страховых взносов сотрудников, непосредственно принимавших участие в заключении, реализации и сопровождении заключенных налогоплательщиком договоров, командировочных и представительских расходов, расходов по подготовке кадров.

Обратите внимание: признавая позицию проверяющих **правомерной**, судьи учитывали следующие факты:

- 1) Были проанализированы положения об указанных отделах ООО (подразделениях организации), должностные инструкции сотрудников отделов, нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность налогоплательщика по разработке проектной документации.
- 2) Были учтены допросы свидетелей, которые подтвердили свое участие в разработке проектной документации, нахождение в служебных командировках по реализации государственных контрактов.

Судьи пришли к выводу о том, что заработную плату, страховые взносы, расходы на подготовку и переподготовку кадров, **командировочные и представительские расходы сотрудников основного производства** необходимо относить в состав прямых расходов общества.

Сделаем выводы: судебная практика неоднозначна в отношении расходов, **прямо не названных в п. 1 ст. 318 НК РФ** (например, затрат на энергоресурсы, оплаты работы сторонней организации). Отнесение расходов в состав прочих, связанных с производством и реализацией, не дает гарантий на их учет в составе косвенных, более того, бухгалтерский учет таких расходов не предопределяет их включение в состав косвенных.

В отношении расходов, прямо не поименованных в ст. 318 НК РФ, действует общий подход: их **можно отнести к косвенным, только если обоснована невозможность их отнесения к прямым**.

В качестве примера приведем решение суда в пользу налогоплательщика. См.:

Постановление Арбитражного суда
Московского округа от 10.10.2016
№ Ф05-14712/2016 по делу
№ А40-236638/2015



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Московского округа

По результатам выездной проверки организации доначислены налог на прибыль, пени и штраф в связи с неправомерным включением в полный объем в состав косвенных расходов **затрат на электрическую энергию.**

Судом было установлено, что электроэнергия используется обществом исключительно в качестве энергоресурса для обеспечения работы цеха и при производстве всех видов продукции, **то есть ее невозможно отнести напрямую к какой-либо продукции.** Кроме того, определено, что организация налогового учета в цехах основного производства предусматривает расчет **налоговой себестоимости отдельно по каждому продукту в разрезе элементов затрат, объединенных в группы затрат.**

Учитывая, что в НК РФ понятие прямых и косвенных расходов не раскрывается, а указываются только общие критерии, общество имеет возможность определить объем электроэнергии, потребленной цехом / станком в целом, однако **это не позволяет соотносить ее с конкретным производственным процессом по изготовлению конкретного вида продукции, что исключает возможность отнести ее стоимость на прямые расходы.**



В ходе судебного разбирательства было установлено: довод инспекции о том, что при производстве продукции электроэнергия является составным компонентом процесса производства каждого вида продукции, выпускаемой основными производственными цехами общества, подлежит отклонению как несостоятельный. **Налоговая не представила доказательств неправомерности действий общества по определению косвенных расходов.**

Отметим, что в практике можно встретить решения в пользу налогоплательщиков, где достаточным для суда поводом признания расходов косвенными послужили только нормы ст. 318 НК РФ и учетная политика общества (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.03.2015 № Ф10-375/2015 по делу № А64-803/2014).

Как видим, поводов для беспокойства у бухгалтеров достаточно. Вопрос о распределении расходов на прямые и косвенные – базовый, существенный и очень «характерно» спорный. Анализировать объем прямых расходов при проверке налога на прибыль будут, выявить характерные нарушения в части учета расходов будут пытаться. Тактика отстаивания вашего распределения зависит от вида деятельности организации, от вида расходов и, конечно, от грамотного экономического обоснования с учетом специфики вашего производства.

В заключение успокоим бухгалтеров организаций, занимающихся оказанием услуг. Согласно п. 2 ст. 318 НК РФ (последний абзац) налогоплательщики, оказывающие услуги, **вправе** отнести сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Это означает, что прямые расходы у них все-таки есть, а учет их ведется без правил формирования НЗП согласно ст. 319 НК РФ. Иными словами, хоть расходы и прямые, учитываются они как косвенные, а следовательно, вопрос их распределения не так уж и важен для формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. С этим согласны и контролирующие органы (письма Минфина России от 15.06.2011 № 03-03-06/1/348, от 31.08.2009 № 03-03-06/1/557, от 11.02.2009 № 03-03-06/1/50, от 15.07.2008 № 03-03-06/1/404, от 11.06.2008 № 03-03-06/1/560; письмо УФНС России по г. Москве от 02.12.2009 № 16-15/127111).

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для руководителя, бухгалтера

КАК ПЕРЕЙТИ НА НОВУЮ СТАВКУ НДС

Обращаем внимание на письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@



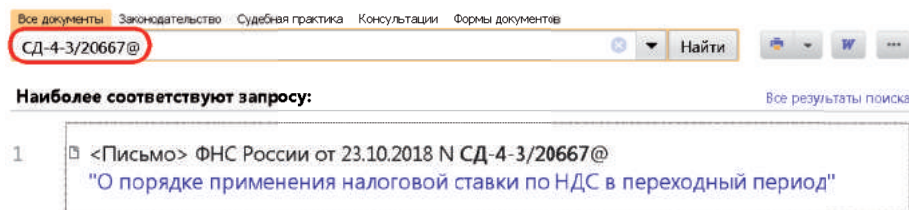
ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

ФНС выпустила подробные рекомендации по переходу с 1 января 2019 года на применение повышенной ставки НДС в размере 20% (действующая ставка – 18%). В частности, сообщается:

- с 1 января 2019 года новая ставка применяется независимо от даты и условий заключения договора. Вносить изменения в договор в части размера ставки не требуется;
- с аванса, полученного в 2018 году, продавец исчисляет НДС по ставке 18/118. При отгрузке в новом году нужно будет применить ставку 20%, а к вычету можно принять налог по ставке 18/118;
- если покупатель в 2019 году доплатит продавцу разницу по налогу 2%, продавцу необходимо будет выставить корректировочный счет-фактуру.

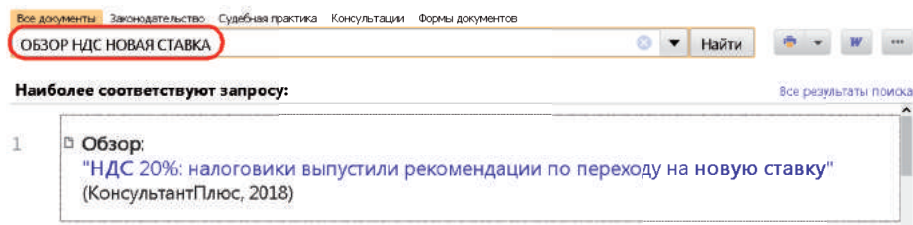


КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:



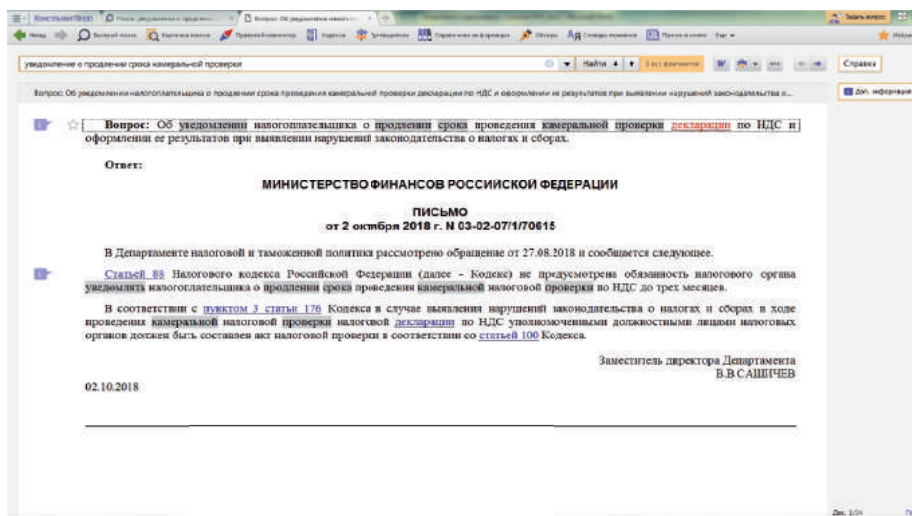
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Более подробные комментарии читайте в обзоре: «НДС 20%: налоговики выпустили рекомендации по переходу на новую ставку» (КонсультантПлюс, 2018).



ОБЯЗАНЫ ЛИ НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ УВЕДОМЛЯТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА О ПРОДЛЕНИИ СРОКА ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС С 2 МЕСЯЦЕВ ДО 3 МЕСЯЦЕВ?

- 1 Открыть вкладку *Быстрый поиск*.
- 2 В фильтре для поиска набрать: *уведомление о продлении срока камеральной проверки*.
- 3 Построить список документов.
- 4 Перейти в первый по списку документ: *Вопрос: Об уведомлении налогоплательщика о продлении срока проведения камеральной проверки декларации по НДС...*



Таким образом, [статьей 88](#) Налогового кодекса Российской Федерации не предусмотрена обязанность налогового органа уведомлять налогоплательщика о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки по НДС до трех месяцев.

ТРЕБОВАНИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСИ

Чтобы подготовить необходимые документы для выпуска электронной подписи с первого раза, предлагаем вам ознакомиться с тем, как правильно заверять копии документов для успешного выпуска ЭП.

Копия должна быть четкой, легко читаемой. Если копия имеет неясный текст, приписки и иные неоговоренные исправления, Удостоверяющий центр (далее – УЦ) вправе отказать в принятии такой копии.

Копии документов, необходимых для выпуска ЭП, должны быть заверены не более семи дней назад на момент предоставления в УЦ.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели могут заверить копии документов либо нотариально, либо самостоятельно. Копии документов для выпуска электронной подписи физическому лицу (не представителю юридического лица или индивидуального предпринимателя!) заверяются только нотариально.

Копии документов может заверять не только руководитель, но и любой сотрудник компании при представлении документа (доверенности, приказа и т.д.), подтверждающего эти полномочия.

Для заверения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем на копии необходимо указать:

- Заверительную надпись «Верно» или «Копия верна».
- Должность лица, заверившего копию.
- Подпись заверившего.
- Расшифровку подписи.
- Дату заверения.
- Печать организации или индивидуального предпринимателя. Если печати нет, то:
 - в организации заверяются документы только подписью руководителя, при этом дополнительно необходимо представить Устав организации, в котором должна быть запись, что организация работает без печати;
 - у ИП заверяются документы только подписью предпринимателя. При приеме документов представитель УЦ проверит Ф. И. О. предпринимателя по ЕГРИП.

Физические лица, находящиеся на территории другой страны, могут заверить копии в консульстве РФ. Доверенность, по которой представитель ФЛ будет получать ЭП, также должна быть заверена в консульстве.

Копия многостраничного документа может быть заверена двумя способами:

- Отдельно заверен каждый лист копии.
- Прошиты все листы, пронумерованы и заверены на обратной стороне последнего листа на месте прошивки. В этом случае нужно указать количество листов, например: «Копия на 6 листах верна».

ВНИМАНИЕ!

Копия документа, заверенная факсимильной подписью, принимается только при предъявлении приказа, разрешающего сотруднику использовать факсимиле директора организации.



ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

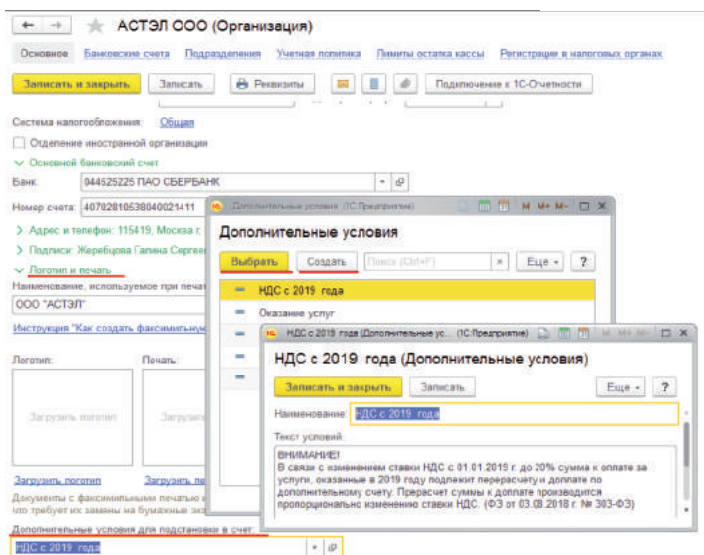
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАК ОТРАЗИТЬ ТЕКСТОВОЕ СООБЩЕНИЕ В ПЕЧАТНОЙ ФОРМЕ СЧЕТА В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Чтобы отразить в счете текстовое сообщение или дополнительную информацию, можно воспользоваться списком *Дополнительные условия для подстановки в счет* в реквизитах организации.

Для настройки необходимо перейти в реквизиты организации: *Главное – Организации – Логотип и печать*

Открыть список *Дополнительные условия для подстановки в счет*, создать новый элемент списка, заполнить текст, выбрать это условие и сохранить.



Текст выбранного дополнительного условия отобразится в печатной форме счета.

Счет на оплату № 1 от 18 сентября 2018 г.

Поставщик: ООО "АСТЭЛ", ИНН 7743721527, КПП 772501001, 115419, Москва г, Шаболовка ул, дом № 34, этаж 4, помещение 1, комната 21

Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "Покупатель", ИНН 7799632614, КПП 779901001, 115419, Москва г, Донская ул, дом № 39

Основание:

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	ИТС на 12 месяцев за период октябрь 2018 - сентябрь 2019г	12	шт	2 472,00	29 664,00

Итого: 29 664,00
В том числе НДС: 4 525,02
Всего к оплате: 29 664,00

Всего наименований 1, на сумму 29 664,00 руб.

Двадцать девять тысяч шестьсот шестьдесят четыре рубля 00 копеек

Оплатить не позднее 21.09.2018

ВНИМАНИЕ!

В связи с изменением ставки НДС с 01.01.2019 г. до 20% сумма к оплате за услуги, оказанные в 2019 году подлежит перерасчету и доплате по дополнительному счету. Перерасчет суммы к доплате производится пропорционально изменению ставки НДС. (ФЗ от 03.08.2018 г. № 303-ФЗ)

Реформа лизинга



Ольга УНТИЛОВА,
ведущий юрисконсульт
отдела юридической
обработки компании
«ЭЛКОД»

9 октября 2018 года завершено публичное обсуждение проекта Федерального закона о реформе лизинга, который был предложен Минфином РФ. Так, Минфин предложил полностью переписать положения Гражданского кодекса РФ о лизинге. Законопроект опубликован на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов 12.09.2018 под ID 02/04/09-18/00083902. Рассмотрим ключевые аспекты предлагаемой реформы.

Предложена новая концепция, которая гласит, что лизинг – не аренда

В Гражданский кодекс РФ предложено ввести новую главу «Финансовый лизинг», а параграф о финансовой аренде (лизинге) при этом утратит силу.

В новом определении лизинга нет упоминания об аренде. В предлагаемых новых положениях лизингодатель по договору обязуется предоставить финансирование лизингополучателю. Оно заключается в оплате предмета лизинга или его части по договору, который лизингодатель заключил с третьим лицом. Лизингополучатель обязуется возратить предоставленное финансирование, а также внести плату за пользование им.

Кроме того, предложено установить, что право собственности лизингодателя на предмет лизинга обеспечивает исполнение обязательств лизингополучателя.

То есть главное предложение реформы – это закрепление перехода от арендной модели правового регулирования лизинга к модели обеспеченного финансирования.

Сейчас в Гражданском кодексе указано, что по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование (ст. 665 ГК РФ).

Лизинговое имущество и третье лицо

Лизинговое имущество по Гражданскому кодексу можно будет описать в договоре обобщенно, то есть указать признаки, которые позволят идентифицировать такое имущество на момент его приобретения лизингодателем.

В предложенном законопроекте сторону, у которой лизингодатель приобретает имущество, называют «третьим лицом». Сейчас же и в ГК РФ (ст. 665), и в законе о лизинге (часть 3 ст. 2 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (далее – Закон № 164-ФЗ)) используется понятие «продавец».

Возможно, лизингодатель сможет приобретать имущество не только по договору купли-продажи, поставки, как сейчас.

Право лизингополучателя на имущество

В проекте указано, что лизингополучатель после надлежащего исполнения своих обязательств приобретает право собственности на предмет лизинга. В договоре можно будет предусмотреть, что это может произойти и до полного исполнения обязательств.

Стороны смогут договориться только об одном случае, когда лизингополучатель не станет собственником имущества: после исполнения всех обязательств перед лизингодателем предмет лизинга нужно утилизировать или снести. В иных случаях условия договора финансового лизинга, ограничивающие приобретение права собственности на предмет лизинга лизингополучателем, ничтожны.

Сейчас при прекращении договора лизингополучатель должен вернуть имущество лизингодателю (подход, общий для аренды). Однако переход права собственности лизингополучателю можно предусмотреть в договоре выкупного лизинга. Часть 1 ст. 19 Закона № 164-ФЗ гласит: «Договором лизинга может быть предусмотрено, что предмет лизинга переходит в собственность лизингополучателя по истечении срока договора лизинга или до его истечения на условиях, предусмотренных соглашением сторон».

Риск случайной гибели

Лизингополучатель будет нести риск случайной гибели или случайного повреждения лизин-

гового имущества, если иное не предусмотрено ГК РФ или самим договором финансового лизинга. При этом в проекте не указано, с какого момента он будет нести риск случайной гибели или повреждения имущества.

Замена лизингодателя

Лизингодатель сможет передать свои права и обязанности другому лицу без согласия лизингополучателя. Исключение составляет случай, когда у лизингодателя есть обязанности по договору, связанные с условиями пользования лизингополучателем имуществом. Речь идет, например, о его ремонте, страховании.

Сейчас вопрос о том, нужно ли при уступке лизингодателем своих прав получать от лизингополучателя согласие, законодательно не решен. В ст. 18 Закона № 164-ФЗ указано, что:

- лизингодатель может уступить третьему лицу полностью или частично свои права по договору;
- лизингодатель имеет право в целях привлечения денежных средств использовать в качестве залога предмет лизинга, который будет приобретен в будущем по условиям договора лизинга;
- лизингодатель обязан предупредить лизингополучателя о всех правах третьих лиц на предмет лизинга.



Защита прав лизингодателя

Согласно законопроекту лизингодатель сможет без суда по исполнительной надписи нотариуса:

- взыскивать с лизингополучателя долги;
- ограничивать использование лизингового имущества;
- изымать имущество.

В Гражданском кодексе установят право лизингодателя ограничить (приостановить) использование лизингополучателем-предпринимателем предмета лизинга, если это допускает договор. Такое возможно при существенном нарушении лизингополучателем своих обязательств.

Приостановление использования предмета лизинга

Если лизингополучателем является лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, то в договоре (как это сказано выше) может быть предусмотрено право лизингодателя при существенном нарушении обязательств лизингополучателем ограничить последнего в использовании предмета лизинга до момента устранения нарушения, послужившего основанием для такого ограничения.

Нарушение не будет считаться существенным, если причиной приостановления послужила просрочка исполнения обязательств лизингополучателя по уплате лизинговых платежей, и такая просрочка соответствует признакам, указанным в п. 2 ст. 833.15 ГК РФ в редакции законопроекта (то есть сумма менее 5% от предоставленного финансирования, а просрочка – менее трех месяцев).

При ограничении использования предмета лизинга не допускается создание угрозы жизни и здоровью граждан, окружающей среде, культурным ценностям, а также причинение вреда имуществу третьих лиц. При этом лизингополучатель вправе требовать возмещения вреда, если ему был причинен вред ограничением использования предмета лизинга вследствие не требуемых для такого ограничения действий.

Расходы лизингодателя, связанные с ограничением использования лизингополучателем предмета лизинга, признаются издержками лизингодателя по получению исполнения. Если после ограничения использования предмета лизинга лизингополучатель не устранил нарушение

своих обязательств, а лизингодатель в срок, установленный договором (если такой срок не установлен, то в разумный срок), не потребует у лизингополучателя досрочного исполнения договора или не откажется от него, то лизингополучатель сможет потребовать у лизингодателя реализации предмета лизинга.

В случае удовлетворения такого требования будет считаться, что лизингодатель потребовал у лизингополучателя досрочного исполнения договора финансового лизинга.

Досрочное исполнение договора финансового лизинга

Установлен список случаев, когда лизингодатель сможет потребовать досрочно исполнить договор:

- лизингополучатель допустил существенное нарушение своих обязательств по договору финансового лизинга, в том числе допустил просрочку исполнения своих обязательств по уплате лизинговых платежей;
- предмет лизинга утрачен (погиб) лизингополучателем не по вине лизингодателя, в том числе в силу обстоятельств, не зависящих от лизингополучателя;
- в результате повреждения предмет лизинга изменился настолько, что не может быть использован по прямому назначению;
- лизингополучатель своими действиями (бездействием) создает угрозу гибели (утраты) или повреждения предмета лизинга.

При предъявлении лизингодателем требования о досрочном исполнении договора финансового лизинга размер такого требования будет определяться с учетом полученного лизингодателем страхового возмещения.





Спорные моменты, на которые указывают эксперты

1. Проектом лизингодателю разрешается взыскивать задолженность с лизингополучателя на основании исполнительной надписи нотариуса. Ряд специалистов считают, что эта норма является нерабочей ввиду следующего: согласно законодательству о нотариате нотариус совершает исполнительную надпись, только если требование взыскателя к должнику является бесспорным. То есть если лизингополучатель придет к нотариусу и заявит, что он ничего не должен лизингодателю, нотариус будет вправе отказать в совершении исполнительной надписи, поскольку требование не является бесспорным. Таким образом, возможность обратиться к нотариусу за совершением исполнительной надписи создает видимость простоты взыскания долга. В действительности обращение к нотариусу может привести к потере времени.
2. Лизингодатель наделяется правом приостанавливать использование лизингополучателем предмета лизинга. Есть мнение, что приостановление использования предмета лизинга не защищает интересы лизингодателя. Если лизингополучатель не платит лизинговые платежи, лизингодатель вправе истребовать предмет лизинга, выставить его на торги и удовлетворить интересы за счет стоимости предмета лизинга. Интерес же лизингодателя – в получении лизинговых платежей, а не в том, чтобы приостанавливать деятельность лизингополучателя.
3. Из законопроекта следует, что лизингодатель вправе приобрести предмет лизинга не только по договору купли-продажи, но и по любому другому договору. Например, по договору подряда. Есть мнение, что это нововведение может породить схему привлечения по договору лизинга денег граждан на строительство многоквартирных домов. То есть имеется риск ущемления прав граждан, поскольку договор лизинга в целом не рассчитан для приобретения строящегося жилья.
4. В Гражданском кодексе в редакции проекта будет указано, что лизингополучатель несет деликтную ответственность за вред, причиненный третьим лицам предметом лизинга. Из этого возможен вывод, что лизингополучатель несет в том числе ответственность за действия третьих лиц, например в ситуации, когда предмет лизинга причиняет вред третьим лицам в ходе доставки к лизингополучателю. Это создает риск переложения на лизингополучателя чрезмерного бремени деликтной ответственности.
5. В проекте указано, что право собственности на предмет лизинга принадлежит лизингодателю в целях обеспечения исполнения обязательств. Ряд юристов полагают, что такая формулировка может породить практику применения к лизингу по аналогии отдельных правил о залоге. В частности, правила о распределении стоимости предмета залога между залогодержателем и другими кредиторами. Эксперты считают это большим риском для лизинговых компаний. Лизинговые компании не хотели бы применения к лизингу правила о залоге в банкротстве.
6. Из содержания законопроекта не совсем ясно, может ли земельный участок быть предметом лизинга. Из разных положений этого законопроекта можно сделать противоположные выводы. Это создает риск противоречивой судебной практики.

ВОПРОС:

Вправе ли педагог оказывать услуги репетиторства на возмездной основе ученикам образовательной организации, в которой он работает?

Отвечает начальник отдела по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции прокуратуры г. Москвы Виктор Викторович Балдин

Действующее законодательство допускает возможность оказания платных образовательных услуг только в том случае, если это не приводит к конфликту интересов педагогического работника, то есть к ситуации, при которой у педагогического работника при осуществлении им профессиональной деятельности возникает личная заинтересованность в получении материальной выгоды или иного преимущества и которая влияет или может повлиять на надлежащее исполнение педагогическим работником профессиональных обязанностей вследствие противоречия между его личной заинтересованностью и интересами обучающихся, родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся.

Вопрос о наличии или об отсутствии конфликта интересов педагогического работника рассматривается комиссией по урегулированию споров между участниками образовательных отношений, которая создается в организации, осуществляющей образовательную деятельность.

ВОПРОС:

Является ли взяткой получение медицинским работником государственного учреждения здравоохранения неформального платежа или подарка от пациента за выполнение своих трудовых обязанностей?

Отвечает начальник отдела по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции прокуратуры г. Москвы Виктор Викторович Балдин

Получение взятки является уголовно наказуемым деянием. В соответствии с позицией Верховного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении Пленума ВС РФ от 09.07.2013 № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях», не образует состава получения взятки принятие должностным лицом денег, услуг имущественного характера и т.п. за совершение действий (бездействие), хотя и связанных с исполнением его профессиональных обязанностей, но при этом не относящихся к полномочиям представителя власти, организационно-распорядительным либо административно-хозяйственным функциям.

Таким образом, медицинские работники признаются субъектами получения взятки при выполнении ими организационно-распорядительных функций (например, главные врачи, заведующие отделением учреждений здравоохранения), а уголовная ответственность лиц, выполняющих за вознаграждение лишь про-



фессиональные функции (проведение обследований, манипуляций, назначение лечения), исключается.

В то же время следует иметь в виду, что в соответствии с п. 2 ст. 575 ГК РФ не допускается дарение, за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает трех тысяч рублей, работникам медицинских организаций гражданами, находящимися в них на лечении, супругами и родственниками этих граждан.

ВОПРОС:

Я слышал, что в правоохранительных органах выплачивают вознаграждение за помощь в раскрытии преступлений и задержании преступников, правда ли это?

Отвечает заместитель прокурора Зеленоградского административного округа Дмитрий Сергеевич Панов

МВД России утверждено положение о выплате полицией вознаграждения за помощь в раскрытии преступлений и задержании преступников. Приказом МВД России от 06.06.2018 № 356 «Об утверждении Положения о назначении и выплате полицией вознаграждения за помощь в раскрытии преступлений и задержании лиц, их совершивших» определено, что в случае возникновения у полиции необходимости обращения к помощи граждан в целях раскрытия преступлений и задержания лиц, их совершивших, принимается решение об объявлении о назначении вознаграждения.

Объявление о назначении вознаграждения действует с момента его размещения на официальном сайте МВД России и до его удаления с сайта. Объявление может быть размещено в СМИ, а также на информационных стендах территориальных органов МВД России.

Вознаграждение выплачивается гражданину в случае инициативного предоставления им достоверной информации в период размещения объявления, которая привела к раскрытию преступлений и задержанию лиц, их совершивших.

Решение о выплате вознаграждения принимается после задержания лиц, за розыск которых объявлено вознаграждение, а также после предъявления обвинения лицам, причастность которых к преступлениям установлена по предоставленной информации либо после принятия по уголовному делу решения о его прекраще-

нии (по нереабилитирующим основаниям: истечение сроков давности уголовного преследования, смерть подозреваемого (обвиняемого), амнистия).

Документ вступил в силу 27 августа 2018 года.

ВОПРОС:

Я арендую квартиру со своей семьей, соседи грозятся меня выселить, могут ли они это сделать?

Отвечает прокурор Зеленоградского административного округа Андрей Евгеньевич Залегин

Конституцией РФ гарантировано право каждого на жилище. Законодательством РФ строго определены случаи выселения граждан из жилого помещения. Одним из оснований для выселения является систематическое нарушение прав соседей либо использование жилого помещения не по назначению или бесхозяйственное обращение с ним.

В соответствии со ст. 35 ЖК РФ если наниматель или проживающие совместно с ним члены его семьи используют жилое помещение не по назначению, систематически нарушают права и законные интересы соседей или бесхозяйственно обращаются с жилым помещением, допуская его разрушение, они могут быть выселены из жилого помещения без предоставления другого жилого помещения.

Выселение допускается только в качестве крайней меры и только по решению суда. Это допустимо при условии, что наниматель или проживающие совместно с ним члены семьи не выполняют полученное от наймодателя предупреждение о необходимости устранить нарушения и провести в соразмерный срок ремонт помещения, если обращение с жильем приводит к его разрушению.

С иском о выселении в данном случае вправе обратиться наймодатель или другие заинтересованные лица, например соседи, а также органы государственной жилищной инспекции.

Если указанные выше нарушения совершает собственник жилого помещения и после предупреждения органа местного самоуправления продолжает их совершать и не производит необходимый ремонт, то по иску органа местного самоуправления суд может принять решение

о продаже с публичных торгов такого жилого помещения с выплатой собственнику вырученных от продажи средств за вычетом расходов на исполнение судебного решения.

Допускается использование жилого помещения для осуществления профессиональной или предпринимательской деятельности без перевода его в нежилое гражданами, проживающими в нем на законных основаниях. Однако это не должно нарушать права и законные интересы других граждан, а также требования, которым должно отвечать жилое помещение (например, требования пожарной безопасности, санитарно-гигиенические требования и иные).

ВОПРОС:

Могу ли я признать отца ребенка, обязанного по исполнительному производству уплачивать алименты, безвестно отсутствующим?

Отвечает начальник управления по обеспечению участия прокуроров в гражданском и арбитражном процессе Марина Николаевна Данилова

Федеральным законом от 07.03.2018 № 48-ФЗ внесен ряд существенных изменений, направленных на урегулирование рассмотрения гражданских дел о признании безвестно отсутствующими граждан, являющихся должниками, особенно по алиментным обязательствам.

В соответствии со ст. 42 ГК РФ гражданин может быть по заявлению заинтересованных лиц признан судом безвестно отсутствующим, если в течение года в месте его жительства нет

сведений о месте его пребывания. При этом семья безвестно отсутствующего кормильца приравнивается к семье умершего кормильца, если безвестное отсутствие кормильца удостоверено вступившим в законную силу решением суда (ст. 10 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»). Признание должника, обязанного по исполнительному производству уплачивать алиментные платежи на содержание несовершеннолетнего ребенка, безвестно отсутствующим влечет за собой возникновение у ребенка права на получение пенсии по случаю потери кормильца.

Положения ст. 278 ГПК РФ предусматривают, что судья, получив заявление о признании гражданина-должника безвестно отсутствующим, запрашивает информацию об имеющихся сведениях о должнике у судебных приставов-исполнителей. Принятие данной нормы обусловлено тем, что судебные приставы-исполнители наделены полномочиями по розыску должников.

Если в течение одного года со дня получения последних сведений о должнике не установлено его местонахождение, судебный пристав-исполнитель, осуществляющий розыск, информирует взыскателя о результатах проведенных исполнительно-разыскных действий и разъясняет взыскателю его право обратиться в суд с заявлением о признании должника безвестно отсутствующим.

Принятые изменения мотивируют взыскателя обращаться в суд с заявлением о признании должника безвестно отсутствующим для реализации права детей на получение пенсии по случаю потери кормильца.



Предоставление участником закупки лицензии субподрядчика, соисполнителя для участия в закупках по Закону № 44-ФЗ: правомерно ли?



Павел КУЗЬМИН,
консультант в сфере
регулируемых
закупок ООО «ЭЛКОД-
ТЕХНОЛОДЖИ»

Специалисты
ООО «ЭЛКОД-
ТЕХНОЛОДЖИ»
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

Уважаемые коллеги! При осуществлении закупки заказчик устанавливает единые требования к участникам закупки, в том числе в части соответствия требованиям, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки (п. 1 части 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ).

При этом, согласно части 6 ст. 31 Закона № 44-ФЗ, заказчики не вправе устанавливать требования к участникам закупок в нарушение требований Закона № 44-ФЗ.

Статьей 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ определены виды деятельности, которые подлежат лицензированию.

Однако возникает вопрос: может ли участник закупки в составе заявки приложить копию лицензии своего субподрядчика или соисполнителя?

Отвечая на данный вопрос, необходимо исходить из основополагающего условия: в случае если деятельность, являющаяся объектом закупки, подлежит обязательному лицензированию в соответствии с законодательством о лицензировании, заказчик обязан установить **к участнику закупки** требование о представлении в своей заявке копии лицензии на осуществление соответствующей деятельности. Данное мнение поддерживает Министерство экономического развития в своем письме от 19.08.2016 № ОГ-Д28-9897. То есть если объект закупки является самостоятельным и цельным, то прикладывать лицензии субподрядчиков неправомерно, так как требование предъявляется непосредственно к участникам закупки.

Кроме того, данное мнение подтверждается Президиумом Верховного Суда РФ от 28.06.2017: «Включение заказчиком в аукционную документацию требования о наличии лицензии на выполнение закупаемых работ, являющихся самостоятельным объектом закупки, правомерно. Возможность привлечения иных лиц для исполнения государственного контракта **не исключает необходимость наличия действующей лицензии у участников закупки**».

Также данную позицию поддерживает Верховный Суд РФ в своем определении от 26.06.2018 № 301-КГ18-2640 по делу № А29-2241/2017: «Частью 1 ст. 31 Закона о Контрактной системе **установлены требования к участникам закупки, а не к соисполнителям**, возможность привлечения соисполнителя определяется на стадии исполнения контракта, в связи с чем выводы судов о последующем возможном привлечении соисполнителей оказываемых услуг противоречат закону».

ФАС РФ высказывается следующим образом: «При подтверждении соответствия требованиям к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки, участник закупки представляет указанные в документации о закупке документы и сведения самого участника закупки, **а не иных юридических лиц, с которыми участник закупки осуществляет совместную деятельность**».



**ФОРТ
«ЭЛКОД»**

В РАМКАХ АКЦИИ

«Форт "ЭЛКОД"»

Налоговые проверки: обсуждаем горячие моменты

Вызывают на комиссию, просят убрать вычеты, бесконечные требования документов и пояснений... Какие можно привести аргументы, чтобы отстоять свои права добросовестного налогоплательщика? Сегодня мы рассмотрим пять таких моментов.

1. ПОБУЖДЕНИЕ К ДОБРОВОЛЬНОМУ УТОЧНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Начнем с комиссий по легализации налоговой базы, в процессе которых налогоплательщику как выгодоприобретателю предлагается «добровольно уточнить налоговые обязательства», т.е. убрать вычеты НДС, а также суммы расходов по сделкам с контрагентами, по которым выявлены «разрывы» в цепи уплаты НДС.

Причем налоговики презентуют в процессе таких «переговоров» результат аналитической работы программы АСК НДС-2, где видно, что некие контрагенты (не всегда даже контрагент первого звена, т.е. ваш прямой поставщик, а зачастую второе, третье и т.д. звено) не исполняют свои налоговые обязательства.

Такие комиссии сегодня имеют большое применение на практике и способствуют эффективности работы налоговых органов.



Елена РАДЗИХОВСКАЯ,
главный
налоговый консультант
компании «ЭЛКОД»

СПРАВКА:

«...Сегодня основной акцент ФНС делает на побуждение налогоплательщиков к созданию прозрачной налоговой среды и добровольному уточнению налоговых обязательств.

В 2017 году по результатам аналитической работы, в том числе благодаря работе АСК НДС, в бюджет дополнительно поступило 56 млрд рублей, что в два раза больше 2016 года, доля сомнительных вычетов за III квартал 2017 года снизилась до 0,7% – более чем в 13 раз, в то время как в III квартале 2015 года она составляла 9%».

Руководитель ФНС России Михаил Мишустин
www.nalog.ru

В свою защиту на таких комиссиях рекомендуем – со ссылками на нормы ст. 54.1 НК РФ, разъяснения ФНС России и судебную практику – привести **следующие аргументы**.

Во-первых, такое обстоятельство, как «контрагент нарушил налоговое законодательство», не может само по себе служить основанием для предъявления налоговых претензий (п. 3 ст. 54.1 НК РФ).

Во-вторых, ФНС РФ в своих письмах разъясняет:

- «...обстоятельства, свидетельствующие о недобросовестности контрагентов второго и последующего звеньев, учитываться в качестве самостоятельных оснований для предъявления претензий не должны...» (письмо ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@);
- «...если налоговый орган решит доказать, что сделка исполнена **не тем контрагентом**, который заявлен в документах, ему **нужно доказать ее исполнение другим лицом либо самим налогоплательщиком...**» (письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@);
- «...если **подконтрольность** сомнительных контрагентов проверяемому налогоплательщику **не доказана**, налоговые органы **должны исследовать и доказывать следующее**:
- недобросовестность действий **самой организации по выбору контрагента**;
- обстоятельства, свидетельствующие о невыполнении **хозяйственной операции контрагентом организации (по первому звену!)**. При этом признаки недобросовестности контрагентов второго и последующих звеньев цепочки учитываться не должны...» (письмо ФНС России от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@).

В-третьих, судебная практика поддерживает позицию ФНС РФ. Например, определение Верховного Суда Российской Федерации от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015, от 06.02.2017 № 305-КГ16-14921 по делу № А40-120736/2015; постановления Арбитражного суда Московского округа от 08.06.2018 № Ф05-7859/2018 по делу № А40-146657/2017, от 13.04.2018 № Ф05-11061/2016 по делу № А40-18195/2016, Дальневосточного округа от 03.08.2017 № Ф03-2383/2017 по делу № А51-27540/2016.

В-четвертых, дополнительно на комиссии следует подтвердить:

- отсутствие подконтрольности контрагентов, а значит, и согласованности действий;
- факт исполнения сделки (например, доставка товара – накладными, показаниями водителей, кладовщиков и т.д.);
- имеющуюся информацию касательно выбора контрагента (документы, фиксирующие результаты поиска контрагента, источник информации о контрагенте: сайт, рекламные материалы, предложение к сотрудничеству и т.д.).

Очевидно, что такие аргументы будут действенными лишь в случае, когда сделка с первым контрагентом фактически имела место быть, а значит, ее возможно документально подтвердить исходя из имеющихся обстоятельств.

В противном же случае, к сожалению, наши аргументы могут оказаться просто формальностью, они маловероятно спасут от назначения выездной налоговой проверки по итогам такой комиссии.

2. ПОЯСНЕНИЯ О РАСХОЖДЕНИИ БАЗ ПО НДС И НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ПРИ ОТСУТСТВИИ ОШИБОК В САМИХ ДЕКЛАРАЦИЯХ

Налоговики в рамках камеральных проверок деклараций по НДС запрашивают пояснения о соответствии показателей налоговой базы в декларациях по НДС и по налогу на прибыль. Причем даже в случае, когда при камеральной проверке той самой декларации по НДС нет никаких ошибок и неточностей.

Совсем недавно Верховный Суд РФ рассмотрел такую ситуацию и, как ни странно, поддержал налогоплательщика, указав, что требование инспекции было направлено на установление правильности заполнения декларации по НДС, чтобы исключить сомнения о возможных противоречиях и ошибках в отчетности, т.е. никак не нарушает права и интересы организации (определение Верховного Суда РФ от 26.07.2018 № 307-КГ18-10196).

Напомним, налогоплательщик вместе с пояснениями вправе, но не обязан представлять подтверждающие документы касательно расхождения налоговых баз (пп. 3, 4 ст. 88 НК РФ).

Рекомендуем, получив такое требование о представлении пояснений, представить их в произвольной форме, приложение подтверждающих документов необязательно.

3. В РАМКАХ КАМЕРАЛЬНЫХ ПРОВЕРОК ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС ЗАПРАШИВАЮТ ОБОРОТНО-САЛЬДОВЫЕ ВЕДОМОСТИ

Вместе с тем, оборотно-сальдовые ведомости являются лишь бухгалтерскими регистрами и для целей исчисления НДС необязательны. Суды указывают: привлечение к ответственности налогоплательщика по п. 1 ст. 126 НК РФ в виде штрафа за непредставление оборотно-сальдовых ведомостей по счетам, журналов-ордеров (по субконто) по счетам в разрезе контрагентов, сводной оборотно-сальдовой ведомости за отчетный квартал неправомерно (постановление АС Западно-Сибирского округа от 27.07.2018 по делу № А67-6742/2017, постановление ФАС Поволжского округа от 10.09.2013 № А65-406/2013).

В случае если вы не желаете представлять такие регистры в рамках камеральной проверки декларации по НДС к возмещению, можно отказать в их представлении со ссылкой на судебную практику.





4. В РАМКАХ ВСТРЕЧНЫХ ПРОВЕРЕК ЗАПРАШИВАЮТ ВНУТРЕННИЕ ДОКУМЕНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Налогоплательщики нередко получают требование о представлении внутренних документов, которые, по их мнению, никак не могут относиться к сделке с контрагентом и, более того, содержат персональные данные сотрудников, которые могут быть переданы третьим лицам только с соблюдением установленного законодательством порядка. Например, штатное расписание работников организации, приказы о направлении работников юридического лица в командировки в адрес контрагента, характеристики на сотрудников и т.д.

Налоговое законодательство не содержит конкретного перечня документов (информации) касательно деятельности проверяемого налогоплательщика, т.е. налоговики в рамках встречной проверки вправе запросить любые документы, которые им необходимы (ст. 93.1 НК РФ).

Даже если они запросили характеристику на работника или документы с его подписью, в целях избежания привлечения к ответственности требование следует исполнить (письмо ФНС России от 02.08.2018 № ЕД-4-2/14951@, письмо Минфина России от 09.10.2012 № 03-02-07/1-246).

Совсем недавно суд указал, что отношение запрашиваемых документов (в частности, штатного расписания работников организации, приказов о направлении работников в командировки) к деятельности проверяемого общества, а также круг устанавливаемых обстоятельств определяет сам налоговый орган, но не лицо, которому требование о представлении документов адресовано (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 13.09.2018 № 09АП-39911/2018 по делу № А40-39088/18).

5. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ В УДОБНЫХ ДЛЯ РАБОТЫ ПРОВЕРЯЮЩИХ ТАБЛИЦАХ

Налоговики часто требуют представить различные аналитические таблицы в разрезе каких-либо показателей или с расчетами налоговой нагрузки, рентабельности, доли вычета по НДС и т.д. Причем сами показатели для составления таких аналитических таблиц уже имеются у инспекторов (документы, представленные ранее (ст. ст. 93, 93.1 НК РФ), либо бухгалтерская и налоговая отчетность).

Нужно понимать, что такая помощь проверяющим нормами налогового законодательства не регламентируется.

Налоговики вправе требовать документы по формам, установленным государственными органами, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов (подп. 1 п. 1 ст. 31 НК РФ).

А налогоплательщики обязаны представлять документы, необходимые для исчисления налогов, в случаях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ (подп. 6 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Любые документы, составление которых не предусмотрено законодательством (например, аналитические таблицы, сводки по налогам и сборам), налоговики истребовать не вправе (письмо Минфина России от 08.04.2011 № 03-02-07/1-113).

То есть можно смело отказывать в такой «помощи», штрафа однозначно не будет.

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА

Фраза «Мы ведь одна семья!» означает, что деньги будет тратить жена.

Это забавно, но «Чайник долго остывает»
и «Чайник долго НЕ остывает» – одно и то же.

- А что по поводу зарплаты?
- Сначала 25 тысяч, а после испытательного срока – 50 тысяч.
- Хорошо, я приду после испытательного срока.

Непонимание причин женской обиды
не освобождает мужчину от ответственности.

Мой муж говорит, что я не должна всё планировать так далеко вперед!
Правда, он мне еще и не муж...

- Куда ты решила поехать отдохнуть?
- Оценив свой бюджет, я решила, что не устала.

Муж – детям:

- Ну не знаю... Давайте подарим маме столько денег, сколько ей исполняется лет.
- Ого! Что, прямо 50 тысяч подарим?
- А что, ей 50 тысяч лет исполняется?!

- Почему вы опоздали на работу?
- А почему вы зарплату задерживаете?
- Ну вы же ее все-таки получаете.
- Ну и я на работу в конце концов пришел.

Афиша

Ноябрь – декабрь 2018 года

Руководителю, бухгалтеру,
юристу, специалисту финансовой
и кадровой служб

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



4 декабря
10.30–13.00

Решаем вопросы налогообложения
и бухучета с помощью СПС КонсультантПлюс
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ТРОЯКОВА Е.А.

7 декабря
10.30–13.00

Повышаем квалификацию и производительность труда
с помощью СПС КонсультантПлюс
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ШАВКУТА Н.Г.

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



28 ноября
10.30–15.00

Работа с персональными данными. Что должен знать специалист по кадрам?
Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.

3 декабря
10.30–15.00

НДС-2019: база, вычеты, счета-фактуры
Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАССАДКИНА Л.Ю.

Вебинары КонсультантПлюс

26 ноября
11.00–12.30

Судебная практика. Секреты поиска и анализа в СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

28 ноября
11.00–12.30

Рассмотрим в СПС КонсультантПлюс нюансы трудовых отношений с иностранными работниками
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

6 декабря
11.00–12.30

Готовимся к проверкам: трудовым, налоговым, пожарным с помощью СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

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.

Дни практических решений



- ведут ТОП-лекторы России
- мы работаем по принципу «До последнего вопроса»
- не более 20 участников

20 декабря
10.00–17.00
15 000 РУБ.

Учетная политика – 2019 и бухгалтерская отчетность за 2018 год
Ведет мероприятие: КЛИМОВА М.А.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД»

действуют специальные льготные условия посещения мероприятий.

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.

Встречи с экспертами



- развернутые разъяснения известного специалиста по каждому вопросу программы
- конкретные рекомендации профессионала по теме Встречи

13 декабря

10.00–17.00

12 000 РУБ.

Годовой отчет за 2018 год

Ведет мероприятие: КРУТЯКОВА Т.Л.

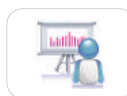
Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия посещения мероприятий.

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.

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 очного участия за две недели до даты мероприятия действует скидка 20%

3 декабря

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Исковая работа: как выиграть дело в суде

Ведет МАСТЕР-КЛАСС: МАТВЕЕВ А.В.

Плюс
онлайн-
трансляция

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия посещения мероприятий.

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.

Семинары



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

26 ноября

10.00–14.00

6 000 РУБ.

Заработная плата: учитываем требования трудового законодательства

Ведет семинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.

27 ноября

10.00–13.00

6 000 РУБ.

Инвентаризация имущества и обязательств:
порядок проведения и оформления результатов

Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.

27 ноября

14.00–17.00

6 000 РУБ.

Имущественные налоги: итоги 2018 года, изменения 2019 года

Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.

28 ноября

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Учет в строительстве. Сложные вопросы учета
и налогообложения у инвестора, заказчика, подрядчика

Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.

3 декабря

10.00–14.00

6 000 РУБ.

Отчет без ошибок. Исправляем, корректируем, уточняем.

Налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховые взносы

Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

Семинары

4 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	НДФЛ и страховые взносы: правила исчисления и отчетность в 2019 году Ведет семинар: САМКОВА Н.А.
5 декабря 10.00–14.00 6 000 РУБ.	Особенности оформления трудовых отношений с дистанционными работниками, совместителями. Разъездной характер работы Ведет семинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.
6 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Иностранные работники из стран СНГ и Евразийского экономического союза: кадровые, правовые, налоговые аспекты Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.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 и трансляции МАСТЕР-КЛАССОВ



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

26 ноября 13.00–16.00 3 500 РУБ.	Вахтовый метод работ на территории РФ: типичные ошибки и способы их устранения. Иностранные работники на вахте Ведет вебинар: НОВИЧКОВА Л.Б.
27 ноября 10.00–12.00 2 500 РУБ.	Практикум для кадровика: составляем график отпусков на 2019 год Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
27 ноября 13.00–15.00 2 500 РУБ.	Суммированный учет рабочего времени Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
30 ноября 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Истребование долга Ведет вебинар: ПОРВАТОВ Б.В.
3 декабря 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Командировочные и представительские расходы: компенсация работникам и учет затрат Ведет вебинар: КЛИМОВА М.А.
3 декабря 10.00–17.00 6 500 РУБЛЕЙ	Трансляция МАСТЕР-КЛАССА Исковая работа: как выиграть дело в суде Ведет МАСТЕР-КЛАСС: МАТВЕЕВ А.В.
4 декабря 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Анализ надежности контрагентов Ведет вебинар: ПАНКРАТЬЕВ В.В.

Новый
формат

Вебинары и трансляции МАСТЕР-КЛАССОВ

5 декабря
10:00–13:00
3 500 РУБ.

Начинаем готовиться к годовой отчетности за 2018 год
Ведет вебинар: РАБИНОВИЧ А.М.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» участие в вебинарах и трансляциях БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ.

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

Обучение, повышение квалификации



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

8 декабря
(группа
выходного дня)

Налоги и налогообложение (380 / 180 ак. часов).
Обучение специальности «Налоговый консультант»

По результатам экзамена выдаются диплом о профессиональной переподготовке и аттестат ПНК РФ
Стоимость обучения: 66 000 / 55 000 рублей

10 декабря

Бухгалтерский учет: новации и проблемы отчетного года (40 ак. часов).
Курс повышения квалификации профессионального бухгалтера

По окончании обучения выдается сертификат ИПБР
Стоимость обучения: 12 000 рублей

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия обучения, повышения квалификации.

Зарегистрироваться 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»

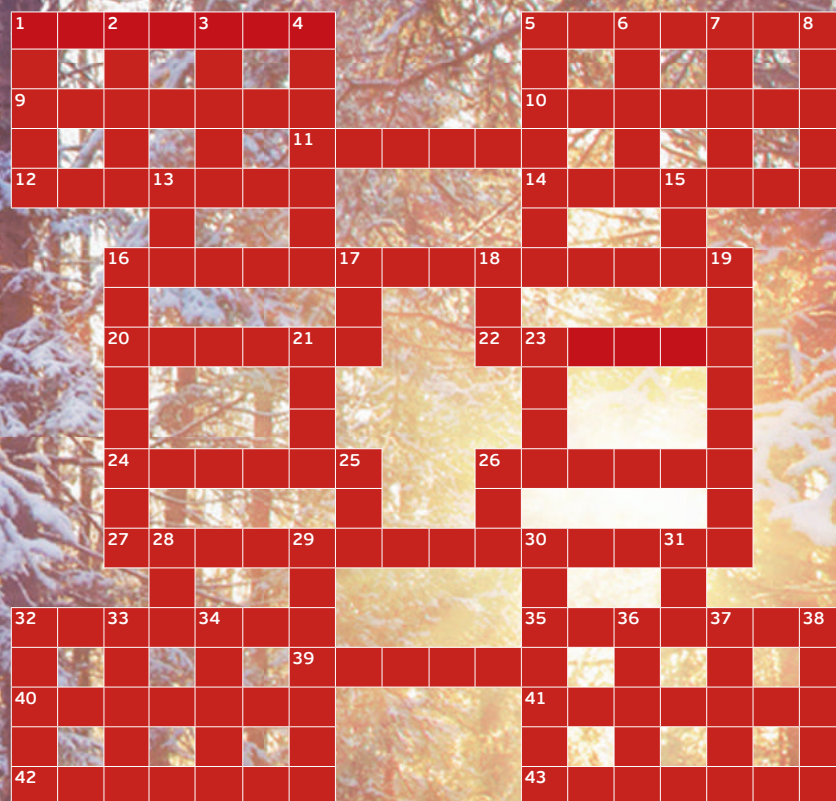
3–7 декабря
9.30–14.30
8 000 РУБЛЕЙ

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

* 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) 234-36-61, доб. 1267, 1402
Адрес: ст. м. «Шаболовская», ул. Шаболовка, д. 34, комн. 410



ПО ГОРИЗОНТАЛИ: 1. Хороший настрой, приятные новости. 5. Живот по-латыни. 9. Первая русская революционная газета. 10. Лук на подставке. 11. Автор толкового словаря. 12. Необстрелянный работник. 14. И Соловьев и Татищев по профессии. 16. Переход прав и обязанностей от одного лица к другому. 20. Место встречи мистиков. 22. Прибор для гигиены пушки. 24. Положение боксера, когда он теряет ориентировку в результате удара. 26. На чьем гербе в Италии были изображены красные аптекарские пилюли? 27. Женщина-музыкант, которая играет на смычковом инструменте. 32. Стихотворение Есенина. 35. Меню в библиотеке. 39. Порт в Анголе. 40. Спортивная обувь. 41. Молдавский футбольный клуб. 42. Тип фотообъектива. 43. Одно из имен Афродиты в древнегреческой мифологии.

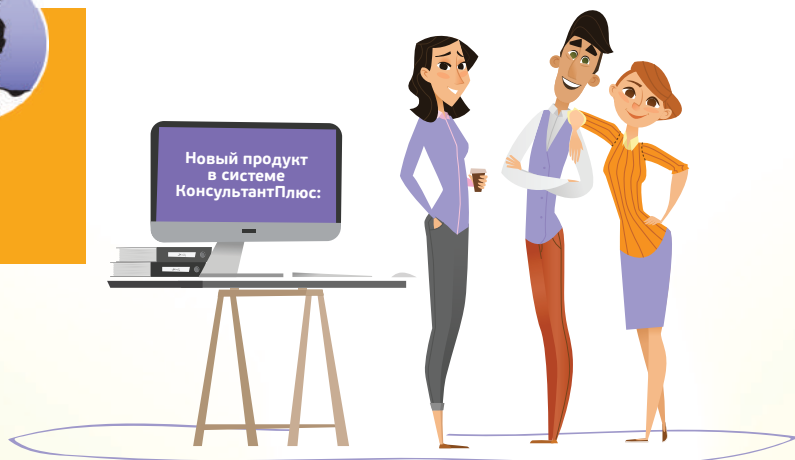
ПО ВЕРТИКАЛИ: 1. Столица Китая. 2. Лиман. 3. Город на востоке Румынии. 4. Что бывает льняным, синтетическим, оптическим. 5. Наличие у живых организмов признаков, свойственных их далеким предкам. 6. Первое выступление на сцене. 7. Работник с кисточкой. 8. Он постоянно всем недоволен без какой бы то ни было причины. 13. Инженерно-технический работник. 15. Оценка регулирующего воздействия – аббревиатура. 16. Автор «Котлована» и «Чевенгура». 17. Имя одного из «битлов». 18. И щетка, и рыба, и коктейль. 19. Желтая целебная ягода. 21. Русский полярник-географ. 23. Латвийская река. 25. Оттенок цвета или речи. 26. Им в школе на доске пишут. 28. Требование, подаваемое в суд. 29. Офтальмолог. 30. Крупный город у озера Байкал. 31. Удав, друг Маугли. 32. И повесть Мопассана, и сладкая булочка. 33. Старое имя, по которому была названа деревня под Москвой, а потом и станция метро на юге города. 34. Писатель Шоу. 36. Подарок Гринева Пугачеву. 37. Рабовладелец в романе Г. Бичер-Стоу «Хижина дяди Тома». 38. Служанка в свите Воланда.

Ответы на кроссворд, опубликованный в № 18

По горизонтали: 1. Цент. 3. Альт. 5. Обет. 7. Вена. 9. Зонт. 11. Радио. 13. Ромео. 15. Дуга. 17. Мета. 19. Префектура. 22. Ада. 23. Нит. 24. Очи. 26. Паж. 28. Господство. 31. Удар. 32. Банкр. 34. Эклер. 35. Хиггс. 37. Клоп. 38. Арфа. 39. Тула. 41. Жара. 42. Таро.

По вертикали: 1. Цзяо. 2. Театр. 3. Ави́зо. 4. Тост. 6. Бард. 7. Вольф. 8. Арбат. 10. Нуга. 12. Анапа. 14. Ермак. 16. Уфа. 18. Тит. 20. Евдокс. 21. Ургант. 24. Орд. 25. Игрок. 26. Побег. 27. Жан. 29. Петра. 30. Сноха. 31. Укол. 33. Риал. 34. Эпоха. 36. Старт. 37. Кряж. 40. Ажио.

НОВЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И РИСКИ НАРУШЕНИЯ ЧАСТО ПРИМЕНЯЕМЫХ НОРМ

Набор фирменных авторских материалов КонсультантПлюс, в которых рассматриваются последствия нарушения наиболее востребованных пользователями норм законодательства.

Обзоры представлены в емком табличном формате и содержат следующую информацию:

- вид нарушения;
- возможные последствия нарушения;
- ссылки на статьи нормативных актов, предусматривающих последствия нарушения.

Благодаря новой системе пользователь может быть уверен, что все последствия нарушения, предусмотренные законодательством, им учтены, а значит, оценка рисков верна.



НТА ПО ОХРАНЕ ТРУДА И ПОЖАРНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ОФИСАХ И ТЦ

Вопросам охраны труда и пожарной безопасности в последнее время уделяется особое внимание, поэтому новая система – это дополнительный элемент безопасности организации.

Система содержит:

- технические, эксплуатационные требования;
- нормативы;
- описание процедур ОТ и ПБ.

Позволяет существенно сэкономить время на изучении нормативных документов, связанных с соблюдением правил охраны труда и пожарной безопасности.

Подробности уточняйте у вашего персонального менеджера!