



**ОПЕРАТИВНО  
И ДОСТОВЕРНО**

[www.elcode.ru](http://www.elcode.ru)



**ФОРТ  
«ЭЛКОД»**

**АКЦИЯ  
«ФОРТ "ЭЛКОД"»  
НАБИРАЕТ ОБОРОТЫ!**

**Открыто уже  
8 заданий из 10!**

*Пройдите их и получите ключи  
к сокровищницам  
правовой информации!*

**8 НАЛОГОВЫЙ  
КОНСУЛЬТАНТ  
РЕКОМЕНДУЕТ**

Как определить доход  
индивидуальному  
предпринимателю  
на УСН при исчислении  
страховых взносов?

**14 ТЕМАТИЧЕСКИЙ  
СЮЖЕТ**

Мероприятия  
налогового контроля:  
когда, зачем и как?!

**26 ЭКСПЕРТИЗА**

Изменение порядка  
регистрации  
предпринимателей

**30 ЮРИДИЧЕСКИЙ  
ЛИКБЕЗ**

Изменение порядка  
строительства  
индивидуальных жилых  
домов



**ЭЛКОД**  
верные решения

ДОВЕРИЕ.  
ПАРТНЕРСТВО.  
УСПЕХ

# СОДЕРЖАНИЕ



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

## «ЭЛКОД» ВСЕГДА НА СВЯЗИ

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

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

**WWW.ELCODE.RU**

**Главный редактор:**  
И.И. Черешнева  
**Пишущий редактор:**  
Т.Ю. Маркина  
**Корректор:** Н.С. Просяноко  
**Дизайн и верстка:**  
Е.А. Алексеева, Я.С. Волкова  
**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.....                                                                                    | 2  |
| ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА                                                                                  |    |
| Бухгалтеру.....                                                                                          | 4  |
| Кадровину.....                                                                                           | 5  |
| Руководителю, юристу.....                                                                                | 6  |
| Личный интерес.....                                                                                      | 7  |
| НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ                                                                        |    |
| Как определить доход индивидуальному<br>предпринимателю на УСН при исчислении<br>страховых взносов?..... | 8  |
| СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....                                                                               | 12 |
| ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ                                                                                       |    |
| Мероприятия налогового контроля: когда,<br>зачем и как?!.....                                            | 14 |
| ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ                                                                                        |    |
| для бухгалтера (в том числе бюджетной организации),<br>кадровика).....                                   | 22 |
| ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ                                                                      |    |
| Система КонсультантПлюс.....                                                                             | 23 |
| СБИС: Электронная отчетность<br>и документооборот.....                                                   | 24 |
| 1С.....                                                                                                  | 25 |
| ЭКСПЕРТИЗА                                                                                               |    |
| Изменение порядка регистрации<br>предпринимателей.....                                                   | 26 |
| ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ                                                                                       |    |
| Изменение порядка строительства индивидуальных<br>жилых домов.....                                       | 30 |
| О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ                                                                                  |    |
| Прозрачность процедуры вскрытия бумажных<br>конвертов на участие в открытом конкурсе.....                | 33 |
| МЕРОПРИЯТИЯ КОМПАНИИ «ЭЛКОД»                                                                             |    |
| В рамках акции «Форт "ЭЛКОД"»<br>Изменение ставки НДС:<br>очевидное и невероятное.....                   | 34 |
| СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....                                                                                   | 38 |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ                                                                                |    |
| Программа мероприятий<br>на 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»» набирает обороты!

*Друзья, наша акция-квест продолжает усиливать правовую защиту ваших компаний и помогает накапливать полезные знания. С каждым ключом вы приобретаете дополнительные возможности! Уверены, что наш нерушимый форт станет для вас оплотом успеха в решении профессиональных задач.*

Все задания акции представлены в соответствующем разделе на сайте [elcode.ru](http://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.

**Уже доступны для прохождения следующие задания квеста – «Тоннель испытаний» и «Метаморфозы НДС».** Пройдите их и получите ключи к сокровищницам правовой информации!



### ***Тоннель испытаний***

Для того чтобы пополнить копилку профессиональных знаний еще одним ключом и получить полезные навыки эффективного использования СПС КонсультантПлюс для решения профессиональных задач, вам следует ответить на 5 вопросов.

**На каждый вопрос дано три варианта ответа, только один из них – правильный. Чтобы узнать, как с помощью уникальных инструментов системы КонсультантПлюс решить рабочие вопросы, пройдите обучение в наиболее удобном для вас формате:**

-  Семинары-тренинги в Центре образования «ЭЛКОД»: <https://elcode.ru/products/education/raspisanie-meropriyatiy/seminary-treningi-kplus>
-  Вебинары: <https://elcode.ru/products/education/raspisanie-meropriyatiy/seminary-treningi-kplus>
-  Дистанционно: через удаленный доступ
-  Выезд эксперта в офис



**При успешном прохождении всех заданий  
вы сможете ознакомиться с новым выпуском бюллетеня  
КонсультантПлюс, из которого узнаете:**

- 🎓 Правила обеспечения заявок на участие в закупке
- 🎓 Как оплатить отчет о работниках предпенсионного возраста
- 🎓 Будут ли санкции по отсрочке исполнения решения суда

## **Метаморфозы НДС**

Данное задание также состоит из 5 вопросов, правильные ответы на которые помогут вам накопить знания об изменении налоговой ставки.

**Для успешного прохождения задания воспользуйтесь следующими материалами:**

- 🎓 Новой статьей **Полины Колмаковой** в этом номере журнала «Оперативно и достоверно» (стр. 34) – **«Изменение ставки НДС: очевидное и невероятное»**
- 🎓 Калькулятором НДС. Он поможет выделить или начислить НДС с применением основных ставок – 10% и 18% (20% – применяется с 2019 года вместо ставки 18%); и расчетных ставок – 10/110 и 18/118 (20/120 – применяется с 2019 года вместо ставки 18/118) (ст. 164 НК РФ). **Внимание!** С 2019 года базовая ставка НДС составит 20%. Калькулятор уже сейчас производит расчеты по новой ставке: <https://www.elcode.ru/service/kalkulyatory/nalogi-i-vznosi/kalkulyator-nds>
- 🎓 Статьей нашего налогового эксперта **Владимира Солдаткина** из журнала «Оперативно и достоверно» № 18 – **«Готовимся к изменению ставки НДС с 18% на 20%: на что обратить внимание»**. В данной статье автор разбирается, что же ждет налогоплательщиков с введением новой ставки НДС, и отвечает на часто задаваемые вопросы: <https://www.elcode.ru/service/biblioteka/operativno-i-dostoverno/18-373/513079#513238>
- 🎓 Подборкой документов «Новшества для бухгалтера принятые и планируемые», которая поможет учесть нюансы при переходе на ставку 20% с 01.01.2019: <https://www.elcode.ru/service/podborki-dokumentov/novshestva-dlya-buhgaltera-prinyatye-i-planiruemye>

**Если у вас остались дополнительные вопросы, вы можете задать их  
по тел.: +7 (495) 234-36-61, доб. 10-08  
e-mail: [studyadm@elcode.ru](mailto:studyadm@elcode.ru)**

### БУХГАЛТЕРУ

#### УСТАНОВЛЕННЫ РАЗМЕРЫ СТАВОК ЭКОЛОГИЧЕСКОГО СБОРА ПО НОВЫМ ГРУППАМ ТОВАРОВ И УПАКОВКИ

ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 31.10.2018 № 1293

Экологический сбор уплачивают производители и импортеры, если товары или упаковка входят в определенный [перечень](#), а сами производители или импортеры не утилизируют отходы от использования таких товаров (упаковки).

[Постановлением](#) Правительства РФ от 31.10.2018 № 1293 установлены ставки экологического сбора для [новых групп](#) готовых товаров (включая упаковку), подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств. Например, по [мешкам и бумажным сумкам](#) установлена ставка 2 378 рублей за тонну, для [мониторов и телевизионных приемников](#) – 26 469 рублей за тонну, для [упаковки из бумаги и негофрированного картона](#) – 2 378 рублей за тонну, для [упаковки из текстильных материалов](#) – 16 304 рубля за тонну.

**ВОЗМОЖНОСТИ:** ознакомиться с утвержденными ставками для уплаты экологического сбора за 2018 год.

#### В КАКОМ СЛУЧАЕ БОЛЬНИЧНЫЙ НЕ ПРОДЛЕВАЕТ ОТПУСК

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 26.10.2018 № 14-2/ООГ-8536

Ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, если работник во время него заболел ([абз. 2 части 1 ст. 124 ТК РФ](#)). Данная норма содержится также в [п. 1 ст. 9](#) Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, в соответствии с которым больничное пособие назначается работнику в случае утраты им трудоспособности из-за заболевания или травмы в период ежегодного оплачиваемого отпуска.

Исходя из изложенного, Минтруд в [письме](#) от 26.10.2018 № 14-2/ООГ-8536 сделал вывод, что отпуск продлевается только в случае болезни самого работника, если же больничный получен по уходу за больным ребенком, то оснований для продления отпуска нет.

**ВОЗМОЖНОСТИ:** если во время очередного отпуска работник взял больничный по уходу за ребенком, работодатель не обязан продлевать

или переносить отпуск работника на время болезни ребенка.

#### ФНС ОТОЗВАЛА ИНСТРУКЦИЮ ПО АННУЛИРОВАНИЮ ПОДОЗРИТЕЛЬНЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НДС И НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 02.11.2018 № ЕД-4-15/21496@

ФНС России по требованию Минюста письмом от 02.11.2018 № ЕД-4-15/21496@ отозвала ранее направленную территориальным налоговым органам [инструкцию по аннулированию деклараций](#), которые подписаны неуполномоченными либо неустановленными лицами.

Напомним, согласно инструкции ИФНС было поручено проверять подлинность подписей на декларациях налогоплательщиков, которые имеют [ряд признаков](#), свидетельствующих о возможной непричастности к ведению финансово-хозяйственной деятельности. При выявлении [признаков](#) фиктивной деятельности налогоплательщика территориальные органы после проведения [контрольных мероприятий](#) и получения [официального разрешения](#) от вышестоящего налогового органа аннулировали налоговые декларации по НДС и налогу на прибыль. Подробнее об этом читайте в [обзоре](#) «Почему ИФНС может аннулировать декларацию по налогу на прибыль или по НДС».

**ВОЗМОЖНОСТИ:** территориальные инспекции больше не вправе аннулировать уже принятые декларации по НДС и налогу на прибыль, подписанные неустановленными или неуполномоченными лицами (номинальными директорами).

#### ПОВЫШЕНИЕ СТАВКИ НДС: МИНФИН ВЫПУСТИЛ НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА ОТ 31.10.2018 № 03-07-11/78170

Продавец [не вправе](#) включить в расходы по налогу на прибыль сумму НДС, которую он уплатил за свой счет, если она должна была быть предъявлена покупателю. Речь, в частности, идет о разнице НДС в 2%, которую продавец может уплатить сам, не предъявляя налог покупателю. Например, при отгрузке товаров\* в 2019 году, если предоплата была внесена покупателем в 2018 году ([письмо](#) Минфина от 31.10.2018 № 03-07-11/78170).

\* Речь также идет о работах и услугах.

**РИСКИ:** доплату 2% НДС за свой счет продавец не сможет учесть в расходах по налогу на прибыль.

#### КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ПРЕДСТАВЛЯТЬ ПО СДЕЛКЕ, ЕСЛИ ТРЕБОВАНИЕ ИФНС НЕ СОДЕРЖИТ КОНКРЕТНЫХ РЕКВИЗИТОВ ИСТРЕБОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 15.10.2018 № 03-02-07/1/73833

Вне рамок проведения налоговых проверок налогоплательщик обязан по требованию налоговой инспекции представлять документы и информацию о конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК РФ).

Минфин России в письме от 15.10.2018 № 03-02-07/1/73833 обращает внимание, что налоговый орган в требовании, выставленном вне рамок проверок, может не указывать реквизиты документов (определение ВС РФ от 26.10.2017 № 302-КГ17-15714).

При этом согласно форме требования о представлении документов (информации), утвержденной приказом ФНС России № ММВ-7-2/189@, в случае истребования налоговым органом информации относительно конкретной сделки должны указываться сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.

Таким образом, если в требовании налогового органа отсутствуют конкретные реквизиты запрашиваемых документов, налогоплательщик должен представить все документы по сделке (сделкам), в отношении которой выставлено требование.

**РИСКИ:** налогоплательщик должен представить все перечисленные в требовании документы, относящиеся к конкретной сделке.

#### ОРГАНИЗАЦИИ И ИП НА УСН: О ЧЕМ ВАЖНО ПОМНИТЬ, ЧТОБЫ НЕ ПОТЕРЯТЬ ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦРЕЖИМА

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 02.11.2018 № 03-11-11/78908

В письме от 02.11.2018 № 03-11-11/78908 Минфин России напомнил, что организация не вправе применять УСН, если остаточная стоимость ее ОС превышает 150 млн рублей. Этот

показатель определяется по правилам бухгалтерского учета (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). При этом учитываются только те ОС, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом согласно п. 25 НК РФ.

Отметим, что из буквального прочтения подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ следует, что данное ограничение касается только организаций.

Однако Минфин считает, что на ИП наравне с организациями распространяется правило об утрате права применять УСН, если требование об остаточной стоимости ОС не соблюдено.

**РИСКИ:** ИП наравне с организациями утрачивают право на применение УСН в случае превышения предельного размера остаточной стоимости ОС.

## КАДРОВИКУ

### ВВЕДЕНА УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ФИКТИВНУЮ ПОСТАНОВКУ НА УЧЕТ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН ПО АДРЕСУ ОРГАНИЗАЦИИ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.11.2018 № 420-ФЗ

Федеральный закон от 12.11.2018 № 420-ФЗ внес поправки в ст. 322.3 УК РФ, которые направлены на решение проблемы фиктивной регистрации иностранных работников в так называемых резиновых офисах.

Постановка на учет иностранных граждан или лиц без гражданства в любых помещениях (на складах, в производственных помещениях, в офисах) будет считаться фиктивной, если такая постановка на учет по месту пребывания в РФ осуществлялась:

- на основании представления заведомо недостоверных (ложных) сведений или документов;
- без намерения иностранца фактически проживать (пребывать) в этом помещении;
- без намерения организации предоставить иностранцу это помещение для фактического проживания (пребывания);
- без намерения организации привлечь иностранного работника к осуществлению трудовой или иной не запрещенной законодательством РФ деятельности.

Нарушителям грозит:

- **либо** штраф от 100 до 500 тысяч рублей или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период до трех лет;





- **либо** принудительные работы на срок до трех лет;
- **либо** лишение свободы на срок до трех лет.

К последним двум наказаниям может быть добавлен запрет занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

**РИСКИ:** с 23 ноября 2018 года предусмотрена уголовная ответственность за фиктивную постановку иностранца или лица без гражданства на учет по месту пребывания в нежилом помещении.

### НЕНОРМИРОВАННЫЙ РАБОЧИЙ ДЕНЬ: МОЖНО ЛИ ПРИВЛЕКАТЬ К РАБОТЕ В ВЫХОДНЫЕ И ПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 29.10.2018 № 14-2/ООГ-8616

В письме от 29.10.2018 № 14-2/ООГ-8616 Минтруд рассмотрел вопрос о порядке привлечения работника с ненормированным рабочим днем в выходной и нерабочий праздничный день и отметил следующее.

Режим ненормированного рабочего дня не означает, что на работников не распространяются правила, определяющие время начала и окончания работы. Такие работники на общих основаниях освобождаются от работы в праздничные и выходные дни. То есть привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни возможно исключительно на общих условиях с повышенной оплатой отработанного времени не менее чем в двойном размере. По желанию работника взамен ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае оплачивается в одинарном размере только работа в выходной или нерабочий праздничный день (ст. 113, части 1, 3, 4 ст. 153 ТК РФ).

**РИСКИ:** привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни сотрудников с ненормированным рабочим днем возможно исключительно на общих условиях с повышенной оплатой отработанного времени не менее чем в двойном размере.



### КАК ОФОРМИТЬ УВОЛЬНЕНИЕ, ЕСЛИ ПОСЛЕДНИЙ РАБОЧИЙ ДЕНЬ СОТРУДНИКА ВЫПАЛ НА СУББОТУ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ ОТ 25.10.2018 № 14-2/ООГ-8496

В компаниях, где есть сотрудники со сменным графиком, может возникнуть ситуация, когда у работника последняя смена в субботу, но в этот день в отделе кадров и в бухгалтерии выходной. Минтруд России в письме от 25.10.2018 № 14-2/ООГ-8496 пришел к выводу, что в такой ситуации произвести окончательный расчет и выдать трудовую книжку можно в понедельник. Это следует из части 4 ст. 14 ТК РФ, согласно которой, если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

**ВОЗМОЖНОСТИ:** если день увольнения выпал на субботу или воскресенье, допускается уволить работника в ближайший следующий за выходным рабочий день, то есть в понедельник.

## РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

### ПОДПИШИТЕСЬ НА РАССЫЛКУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СТАТУСЕ ИНТЕРЕСУЮЩЕГО ВАС ЮРЛИЦА ИЛИ ИП

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ

ФНС России упростила доступ к информации о представлении документов в регистрирующий орган.

Теперь любое заинтересованное лицо может получать данные о компании или ИП в виде сообщений на электронную почту с помощью нового сервиса на сайте ФНС.

Сервис разработан в соответствии с положениями п. 3 ст. 9 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Заявитель может сформировать запрос о направлении информации о факте представления в налоговый орган после размещения такого запроса документов в отношении указанного юрлица, ИП. Для этого необходимо разместить **запрос** в сервисе и указать свою электронную почту.

На следующий рабочий день после того, как налоговый орган получит документы об инте-

ресующем юристе или ИП, эта информация поступит на электронную почту того, кто делал запрос.

Новый сервис вошел в [группу сервисов](#), позволяющих проявить должную осмотрительность при выборе контрагентов.

**ВОЗМОЖНОСТИ:** любой желающий может получать информацию об изменениях в статусе юристе или ИП не только на сайте ФНС, но и в виде сообщений на свою электронную почту.

## ПОЖАРНЫЙ НАДЗОР: УТВЕРЖДЕНЫ НОВЫЕ ФОРМЫ ПРОВЕРОЧНЫХ ЛИСТОВ

ИСТОЧНИК: [ПРИКАЗ МЧС РОССИИ ОТ 28.06.2018 № 261](#)

[Приказом](#) МЧС России от 28.06.2018 № 261 утверждены новые [формы](#) проверочных листов, применяемые при проведении плановых проверок по контролю за соблюдением требований пожарной безопасности в отношении объектов, имеющих следующие классы функциональной пожарной опасности: Ф1.1–Ф1.3, Ф2.1–Ф2.4, Ф3.1–Ф3.7, Ф4.1–Ф4.3, Ф5.1–Ф5.3, а также для садоводческих, огороднических или дачных некоммерческих объединений. Всего утверждено 19 форм, применяемых в зависимости от назначения зданий.

[Приказ](#) зарегистрирован в Минюсте России 01.11.2018 № 52600 и вступил в силу 13 ноября 2018 года.

Отметим, что одновременно утратил силу [приказ](#) МЧС России от 11.09.2017 № 376, которым были утверждены проверочные листы в предыдущей редакции.

**РИСКИ:** при проведении плановых проверок по контролю за соблюдением требований пожарной безопасности будут применяться новые формы проверочных листов.

## ПРИНЯТ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН О ДИСТАНЦИОННОМ УЧАСТИИ В ПРОЦЕССЕ ПО ДЕЛУ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ

ИСТОЧНИК: [ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.11.2018 № 410-ФЗ](#)

В [КоАП](#) РФ внесены [изменения](#), устанавливающие возможность дистанционного участия в процессе по делам об административных правонарушениях (ст. 29.14). Для [дистанционного процесса](#) необходимо, чтобы были выполнены следующие условия:

- судья признает, что участник производства по делу обязательно должен присутство-

вать на заседании;

- у участника объективно нет возможности участвовать в судебном заседании;

- есть техническая возможность для видеоконференц-связи;

- дело рассматривается на открытом судебном заседании.

Вопрос о применении видеосвязи решается по ходатайству участника производства или по инициативе судьи. Участник процесса может выступить по видеосвязи из [другого суда](#) (по месту жительства, пребывания или нахождения).

Такой иногородний суд установит личность участника, оформит необходимые документы и организует видео-конференц-связь. Все документы по делу он отправит судье, который рассматривает дело об АП, [не позднее следующего рабочего дня](#) после дистанционного заседания.

Федеральный [закон](#) от 12.11.2018 № 410-ФЗ об использовании видео-конференц-связи при рассмотрении дела об АП вступил в силу 23 ноября 2018 года.

**ВОЗМОЖНОСТИ:** с 23 ноября 2018 года при рассмотрении дел об административных правонарушениях можно использовать видеосвязь.

## ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС

### МОЖЕТ ЛИ ИНСПЕКТОР ДПС ШТРАФОВАТЬ ЗА ОТСУТСТВИЕ СВЕТООТРАЖАЮЩИХ ЖИЛЕТОВ

ИСТОЧНИК: [ПИСЬМО МВД РОССИИ ОТ 25.04.2018 № 3/187705310471](#)

С весны 2018 года водители, совершающие вынужденную остановку вне населенного пункта и покидающие автомобиль, обязаны надевать светоотражающую куртку или жилет.

МВД России в письме от 25.04.2018 № 3/187705310471 обращает внимание, что сотрудники ДПС не вправе требовать от водителя предъявления жилета или куртки с полосами светоотражающего материала при проверке документов или при осуществлении других административных процедур.

Кроме того, административная ответственность за отсутствие жилета в автомобиле или на водителе не предусмотрена.

**ВОЗМОЖНОСТИ:** административная ответственность за отсутствие жилета в автомобиле или на водителе отсутствует.



## КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЮ НА УСН ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ?



**Надежда СЫВОРОТКИНА,**

старший консультант  
по налоговому законодательству  
и бухгалтерскому учету  
компания «ЭЛКОД»

Еще совсем недавно были споры в отношении определения налогооблагаемой базы для исчисления страховых взносов индивидуальными предпринимателями, применяющими УСНО.

Минфин РФ убежден, что для изменения действующего подхода к определению величины страховых взносов для предпринимателей-«упрощенцев» требуется внесение изменений в НК РФ.

Однако после выхода в свет решения ВС РФ от 08.06.2018 № АКПИ18-273, в котором высшая судебная инстанция фактически поменяла свою позицию, согласившись с контролирующим органом – Минфином, полагаем, что с внесением изменений в НК РФ федеральные законодотворцы торопиться не станут.

В данной статье мы проанализируем судебные решения и письма контролирующих органов по вопросу определения дохода ИП, применяющего УСН, при исчислении страховых взносов на ОПС.

Начнем с основных положений уплаты страховых взносов ИП на УСН.

Согласно п. 1 ст. 419 НК РФ индивидуальные предприниматели являются плательщиками страховых взносов.

Положениями подп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ установлен дифференцированный подход к определению размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за себя для индивидуальных предпринимателей исходя из их дохода, который заключается в следующем:

- в случае если величина дохода индивидуального предпринимателя за расчетный период не превышает 300 000 рублей – в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период 2018 года;

- в случае если величина дохода индивидуального предпринимателя за расчетный период превышает 300 000 рублей – в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период 2018 года плюс 1% с суммы дохода индиви-

дуального предпринимателя, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на ОПС за расчетный период не может быть больше восьмикратного фиксированного размера страховых взносов (п. 1 ст. 430 НК РФ). Так, максимальная сумма пенсионных взносов за 2018 год составляет 212 360 рублей (8 x 26 545 рублей).

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование установлены на 2018 год в фиксированном размере – 5 840 рублей.

Таким образом, максимальная возможная сумма страховых взносов ИП за 2018 год составляет 218 200 рублей (212 360 + 5 840).

Вопрос об определении дохода ИП, применяющего УСНО, при исчислении страховых взносов на ОПС волновал многих. Об этом свидетельствуют многочисленные обращения в Минфин: данный вопрос рассмотрен финансовым ведомством в письмах от 16.10.2018 № 03-15-05/74300, от 20.06.2018 № 03-15-05/42184, № 03-15-05/42201, № 03-15-

05/42180, № 03-15-05/42174, от 19.06.2018 № 03-15-05/41711, № 03-15-05/41663, № 03-15-05/41743, от 14.06.2018 № 03-15-05/40791, от 13.06.2018 № 03-15-05/40309, № 03-15-05/40401 и др.

Согласно подп. 3 п. 9 ст. 430 НК РФ в целях применения положений п. 1 ст. 430 НК РФ для плательщиков, применяющих УСНО, доход учитывается в соответствии со ст. 346.15 НК РФ. При этом, исходя из ст. 346.15 НК РФ, ИП, применяющие УСНО, при определении доходов учитывают доходы, упомянутые в пп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ.

С учетом приведенных норм в целях определения размера страховых взносов на ОПС за соответствующий расчетный период для ИП, находящихся на УСНО, как производящих, так и не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, величиной дохода является сумма фактически полученного ими дохода от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период. Расходы, предусмотренные ст. 346.16 НК РФ, в данном случае не учитываются.

В целях применения положений п. 1 ст. 430 НК РФ финансисты в своих разъяснениях настоятельно рекомендовали предпринимателям «упрощенцам» доход определять в соответствии со ст. 346.15 НК РФ. Согласно же данной статье при определении дохода учитываются доходы, упомянутые в пп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ.

Таким образом, в целях определения размера страхового взноса по ОПС за соответствующий расчетный период для предпринимателей «упрощенцев» величиной дохода является сумма фактически полученного ими дохода от осуществления предпринимательской деятельности за этот расчетный период. При этом финансисты подчеркнули, что расходы, предусмотренные ст. 346.16 НК РФ, в этом случае не учитываются. См.:

Письмо Минфина России от 16.10.2018  
№ 03-15-05/74300



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации / Разъясняющие письма органов власти

Следовательно, предприниматели, заработавшие за год более 300 тысяч рублей, долж-

ны заплатить 1% взносов с суммы фактически полученного дохода, которая превышает 300 тысяч рублей. Уменьшить доходы на расходы нельзя. Неважно, какой объект на УСН выбрал налогоплательщик.

С учетом вышеизложенного и принимая во внимание то, что не все индивидуальные предприниматели ведут учет расходов, формирование пенсионных прав не должно увязываться с конечным результатом предпринимательской деятельности индивидуальных предпринимателей за тот или иной конкретный (налоговый) период (прибыль, убыток).

Однако после выхода постановления Конституционного Суда РФ от 30.11.2016 № 27-П у индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, появилась надежда на то, что и им законодатель разрешит учитывать расходы при определении размера доходов в целях уплаты страховых взносов.

Но в НК РФ вычет сумм расходов при определении размера страховых взносов на ОПС за соответствующий расчетный период предусмотрен только в отношении тех индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают НДФЛ. Норм, распространяющих данный подход на иных плательщиков на других налоговых режимах, НК РФ не содержит. См.:

Постановление Конституционного Суда РФ от 30.11.2016 № 27-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статьи 227 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с запросом Кировского областного суда»



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Законодательство / Российское законодательство

Благодаря данному постановлению индивидуальные предприниматели на общем режиме считают 1%-ные взносы исходя из доходов, уменьшенных на расходы.

Затем вышли в свет определения ВС РФ, подтвердившие правомочность аналогичного

подхода применительно к «доходно-расходным упрощенцам». См., например:

**Определение ВС РФ от 18.04.2017 № 304-КГ16-16937,**  
**определение ВС РФ от 03.08.2017 № 304-ЭС17-1872**



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Судебная практика / Решения высших судов / Решения по конкретным делам

Но рассмотренные в судах споры относились к периодам до 2017 года, за которые ИП уже были уплачены страховые взносы. Это привело к тому, что ИП на УСН стали обращаться в ПФР за возвратом переплаченных сумм, а в случае отказа – в суды, и, кстати, выигрывали дела (см., например, решения АС Ярославской области от 24.03.2017 № А82-965/2016; АС Республики Калмыкия от 19.06.2017 № А22-1554/2016).

Но потом нормы, касающиеся начисления страховых взносов, были перенесены в НК РФ в связи с передачей администрирования в ФНС России. И тогда Минфин в одном из **писем** отметил, что вынесенные определения ВС РФ относятся к периоду, когда действовал **Федеральный закон** № 212-ФЗ. А значит, к взносам, начисляемым за 2017 год и позднее, в соответствии с требованиями НК РФ эти определения неприменимы. См.:

**Письмо Минфина России от 09.06.2017 № 03-15-05/36277**



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации / Разъясняющие письма органов власти

Более того, в январе 2018 года вышел в свет **обзор** правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в IV квартале 2017 года по вопросам налогообложения, направленный ФНС России для использования в работе. См.:

**Письмо ФНС РФ от 18.01.2018 № СА-4-7/756@**



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации / Разъясняющие письма органов власти

В п. 14 обзора приводился судебный акт, в соответствии с которым ИП на УСН также должны считать 1%-ные взносы от суммы доходов, уменьшенных на расходы, определенные **ст. 346.16 НК РФ** (**определение** ВС РФ от 22.11.2017 № 303-КГ17-8359). А далее ФНС России от себя указала, что выводы по этому делу (касающиеся начисления взносов в соответствии с требованиями **Федерального закона** № 212-ФЗ) актуальны и при расчете взносов по нормам НК РФ.

Конечно, это натолкнуло многих ИП «упрощенцев» на мысль, что по итогам 2017 года они будут вправе исчислять 1%-ные взносы с разницы между доходами и расходами. Однако с этим не согласился Минфин.

Уже в феврале 2018 года Минфин выпускает **письмо**, где сообщает, что расходы для целей расчета взносов «упрощенцы» учитывать не вправе. А вычет суммы расходов предусмотрен в НК РФ только для ИП на общем режиме. См.:

**Письмо Минфина от 12.02.2018 № 03-15-07/8369**



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации / Разъясняющие письма органов власти

В последующих **письмах** ведомство также акцентировало внимание на том, что порядок уплаты взносов для ИП на общем режиме и для ИП на УСН не тождественны и что НК РФ прямо указывает предпринимателям на «упрощенке» определять доходы только в соответствии со **ст. 346.15 НК РФ** (**письма** Минфина от 25.04.2018 № 03-15-05/28255, № 03-15-05/28257).

В другом разъяснении Минфин указал, что статьи НК РФ, устанавливающие порядок расчета взносов, не увязывают его с объемом налогообложения ИП на УСН. А для изменения действующего подхода необходимо внести поправки в НК РФ (**письмо** Минфина от 30.05.2018 № 03-15-05/36760). В общей сложности за последние полгода ведомство выпустило более двух десятков писем на эту тему, однозначно обозначив свою позицию.

Но нашелся предприниматель, который



решил признать недействующим одно из [писем](#) Минфина ([письмо](#) Минфина от 12.02.2018 № 03-15-07/8369), поскольку оно «не соответствует действительному смыслу разъясняемых нормативных положений» и «носит дискриминационный характер» по отношению к ИП на УСН по сравнению с ИП на ОСН. Суд с этим не согласился. См.:

Решение Верховного Суда РФ от 08.06.2018  
№ АКПИ18-273



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Законодательство / Российское законодательство

Истец, осуществляющий деятельность в качестве ИП и применяющий УСНО, обратился в Верховный Суд РФ с административным иском заявлением о признании недействующим [письма](#) Минфина, сославшись на то, что оно обладает нормативными свойствами, позволяющими применять его неоднократно в качестве общеобязательного предписания в отношении неопределенного круга лиц, по своему содержанию не соответствует действительному смыслу разъясняемых нормативных положений – [части 3 ст. 55 Конституции РФ](#), [ст. 79 Федерального конституционного закона от 21.07.1994 № 1-ФКЗ «О Конституционном Суде Российской Федерации»](#), [ст. ст. 3, 346.15, 346.16, части 2 ст. 346.18, ст. 430 НК РФ](#).

Изучая материалы дела, ВС РФ обратил внимание на следующий факт: устанавливая принципы уплаты страховых взносов, которые детализированы в [гл. 34 «Страховые взносы» НК РФ \(ст. ст. 419–432\)](#), федеральный законодатель применительно к уплате страховых взносов на ОПС указанными в [ст. 430 НК РФ](#) плательщиками, применяющими УСНО, не вынес предписание об исчислении в целях применения положений [п. 1 ст. 419 НК РФ](#) доходов данной категории плательщиков с учетом расходов, предусмотренных [ст. 346.16 НК РФ](#). Подобные указания отсутствуют в содержании взаимосвязанных норм [ст. ст. 419, 430, 346.15 НК РФ](#), положения которых в [письме](#) Минфина истолкованы в соответствии с их буквальным и смысловым содержанием.

Кроме того, суд отметил: дав разъяснения, Минфин в [письме](#) не изменил и не дополнил законодательство о налогах и сборах, поэто-

му содержание оспариваемого акта, вопреки доводам административного истца и Минюста, не устанавливает не предусмотренные разъясняемыми нормативными положениями общеобязательные правила, распространяющиеся на неопределенный круг лиц и рассчитанные на неоднократное применение.

В связи с этим ВС РФ признал доводы административного истца о нарушении [письмом](#) Минфина его прав как индивидуального предпринимателя несостоятельными.

В [решении](#) ВС РФ указано, что позиция ведомства не изменяет и не дополняет законодательство о налогах и сборах. [НК РФ](#) действительно не содержит отсылки на то, что ИП на «упрощенке» вправе определять базу для целей расчета взносов с учетом расходов. Как следствие, Минфин только воспроизвел содержание норм [кодекса](#) и дал разъяснения в соответствии с их буквальным толкованием. Поэтому, выпустив такое [письмо](#), нарушить права предпринимателя ведомство не могло.

Таким образом, по мнению Минфина России, уменьшать сумму доходов на произведенные ИП расходы в этом случае неправомерно ([письма](#) от 14.06.2018 № 03-15-05/40791, от 12.02.2018 № 03-15-07/8369 (направлено для сведения и использования в работе [письмом](#) ФНС России от 21.02.2018 № ГД-4-11/3541@)). Верховный Суд РФ отказал в признании [письма](#) Минфина России от 12.02.2018 № 03-15-07/8369 недействующим. В обосновании он отметил, что приведенные разъяснения норм Налогового кодекса РФ соответствуют их действительному смыслу, при этом указание на необходимость учета расходов по [ст. 346.16 НК РФ](#) в данном случае в нормах отсутствует ([решение](#) Верховного Суда РФ от 08.06.2018 № АКПИ18-273 (направлено [письмом](#) ФНС России от 03.07.2018 № БС-4-7/12733@ для единообразного применения положений [гл. 34 НК РФ](#))).

Итак, в данном обзоре мы рассмотрели порядок определения дохода индивидуальным предпринимателем на УСН в целях исчисления страховых взносов. Искренне надеемся, что изложенный материал поможет вам не совершить ошибок и избежать негативных последствий.

## ВОПРОС:

**У сотрудника нашей организации предстоит отпуск в декабре 2018 года. Вместе с отпускными мы выплачиваем сотрудникам материальную помощь к отпуску. Как эти выплаты показать в 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2018 год?**

## ОТВЕТ:

### 1. Отражение в 6-НДФЛ

Форма 6-НДФЛ, порядок ее заполнения и представления (далее – Порядок), а также формат представления расчета в электронной форме утверждены приказом ФНС России № ММВ-7-11/450@. Она состоит из двух разделов.

Раздел 1 формы 6-НДФЛ составляется нарастающим итогом за I квартал, полугодие, девять месяцев и год. В нем указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке (п. 3.1 Порядка).

Так, в разделе 1 расчета указывается:

- по строке 020 – общая сумма начисленного дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ);
- по строке 030 – общая сумма налоговых вычетов, предоставленных с начала года (перечень налоговых вычетов для строки 030 можно найти в приказе ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@);
- по строке 040 – сумма НДФЛ, которую исчислили по конкретной ставке;
- по строке 060 – количество лиц, получивших доход с начала года;
- по строке 070 – общая сумма НДФЛ, которую фактически удержали с начала года.

В разделе 2 формы 6-НДФЛ за соответствующий период представления отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого периода.

На основании п. 4.2 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ в разделе 2 указывается:

- по строке 100 – дата фактического получения доходов, отраженных по строке 130 (дата определяется в соответствии со ст. 223 НК РФ);
- по строке 110 – дата удержания налога с суммы фактически полученных доходов, отраженных по строке 130 (равна всегда дате выплаты дохода, определяется в соответствии с п. 4 ст. 226 НК РФ);

– по строке 120 – дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога (дата отражается в соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ);

– по строке 130 – обобщенная сумма фактически полученных доходов (без вычитания суммы удержанного налога) в указанную в строке 100 дату;

– по строке 140 – обобщенная сумма удержанного налога в указанную в строке 110 дату.

Если в отношении различных видов доходов, имеющих одну дату их фактического получения, имеются различные сроки перечисления налога, то строки 100–140 заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

Датой фактического получения дохода при выплате отпускных и материальной помощи является день фактической выплаты дохода (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, письмо ФНС России от 24.05.2016 № БС-4-11/9248).

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате и перечислить суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода (пп. 4, 6 ст. 226 НК РФ). При выплате дохода в виде отпускных перечислить удержанный налог в бюджет необходимо не позднее последнего числа месяца, в котором отпускные были выплачены (пп. 4 и 6 ст. 226 НК РФ).

Не подлежат налогообложению НДФЛ, в частности, доходы, не превышающие 4 тысяч рублей, полученные за налоговый период в виде сумм материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам (п. 28 ст. 217 НК РФ).

### Разберем вопрос на конкретном примере:

Допустим, сотрудник Иванов уходит в отпуск с 24 декабря 2018 года на 14 календарных дней. 20 декабря 2018 года ему были выплачены отпускные в размере 20 тысяч рублей и материальная помощь к отпуску в размере 10 тысяч рублей. В этот же день НДФЛ с общей суммы дохода в размере 3 380 рублей был удержан и перечислен в бюджет.

Данная ситуация отражается в форме 6-НДФЛ следующим образом:

### В разделе 1 расчета 6-НДФЛ за 2018 год:

- по строке 020 – 30 000 (сумма начисленного дохода);

- по строке 030 – 4 000 (необлагаемая часть материальной помощи);
- по строке 040 – 3 380;
- по строке 070 – 3 380.

**В разделе 2 расчета 6-НДФЛ за 2018 год:**

- по строке 100 – 20.12.2018 (показана выплата материальной помощи);
- по строке 110 – 20.12.2018 (дата выплаты матпомощи);
- по строке 120 – 21.12.2018 (срок перечисления НДФЛ с материальной помощи);
- по строке 130 – 10 000 (сумма матпомощи);
- по строке 140 – 960 (перечисленный налог).

В соответствии с п. 13 письма ФНС России от 01.11.2017 № ГД-4-11/22216@, если срок уплаты налога приходится на следующий отчетный период, сведения о выплатах и удержанном с них налоге не нужно отражать в разделе 2 расчета за период, в котором они произведены. Такие сведения включаются в раздел 2 расчета за следующий отчетный период.

Сроком перечисления НДФЛ с отпускных является последний день месяца, в котором они были выплачены, а поскольку 31.12.2018 является выходным днем, то датой перечисления НДФЛ с сумм выплаченных в декабре отпускных является 09.01.2019 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ), а это уже I квартал 2019 года. Поэтому декабрьские отпускные не должны попадать в раздел 2 формы 6-НДФЛ за 2018 год, а должны быть отражены во 2 разделе за I квартал 2019 года.

**Отпускные декабря будут отражаться во 2 разделе формы 6-НДФЛ за I квартал 2019 года следующим образом:**

- по строке 100 – 20.12.2018 (дата фактической выплаты отпускных);
- по строке 110 – 20.12.2018 (дата выплаты отпускных);
- по строке 120 – 09.01.2019 (срок перечисления НДФЛ с отпускных, выплаченных в декабре);
- по строке 130 – 20 000;
- по строке 140 – 2 600.

## 2. Отражение в 2-НДФЛ

С 1 января 2019 года действует новая форма справки 2-НДФЛ. Порядок заполнения новой справки утвержден приказом ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@. Эту форму нужно применять при представлении справок 2-НДФЛ за 2018 год и последующие периоды.

Новую справку 2-НДФЛ рекомендуют заполнять в следующем порядке:

- общая часть;
- раздел 1;
- приложение;
- раздел 3;
- раздел 2.

Суммы отпускных и материальной помощи отражаются в приложении к справке 2-НДФЛ.

Отпускные и матпомощь отражаются в справке 2-НДФЛ в месяце их фактического получения, то есть в том месяце, в котором они были фактически выплачены сотруднику (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, п. 6.1 Порядка заполнения справки 2-НДФЛ), независимо от того, что, допустим, отпуск переходит на январь 2019 года.

Коды доходов в новой справке не менялись, поэтому при отражении отпускных нужно указать код 2012, а при материальной помощи – 2760. Для материальной помощи к отпуску предусмотрен код вычета 503 (приложения № 1, 2 к приказу ФНС России от 10.09.2015 № ММВ-7-11/387@).

Сведения об отпускных и матпомощи и НДФЛ с них включаются в общие суммы дохода и налога, отражаемые в разделе 2 справки 2-НДФЛ.



Материал подготовлен **Н.А. Самковой**,  
ведущим экспертом-консультантом  
компании «ЭЛНОД»



# Мероприятия налогового контроля: когда, зачем и как?!



**Иван СУЛИМОВ,**  
ведущий консультант  
по бухгалтерскому учету  
и налоговому  
законодательству  
компании «ЭЛКОД»

Каждый практикующий бухгалтер хочет во всеоружии встретить налоговых инспекторов, проверяющих организацию. Правила, по которым проводятся мероприятия налогового контроля, подробно описаны в первой части Налогового кодекса. Но, как нам кажется, подробно изучить сухие нормы налогового законодательства недостаточно. Для подготовки к проведению дополнительных проверок необходимо знать, как налоговые инспекторы трактуют эти нормы НК РФ.

Уважаемые коллеги, напоминаю, что в соответствии с **п. 1 ст. 82** НК РФ под мероприятиями налогового контроля понимается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном кодексом. Обращаю ваше внимание на то, что мероприятия налогового контроля могут проводиться и в отношении контрагентов проверяемого лица, а также иных лиц, располагающих необходимой информацией о его хозяйственной деятельности.

Конечной целью мероприятий налогового контроля является сбор доказательств наличия (или отсутствия) факта нарушения налогового законодательства у проверяемого лица, и именно поэтому в данной обзорной статье я предлагаю рассмотреть возможные процедуры, которые могут осуществлять фискальные органы, принципы их осуществления, права налогоплательщиков.

Итак, коллеги, приступим.

## ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ

Одним из наиболее популярных методов налогового контроля, который помогает налоговым инспекторам получить необходимую информацию об уплате налогов и сборов хозяйствующим субъектом, является истребование документов. Право истребовать документы и иную информацию у налогоплательщика налоговым органам предоставляет **п. 1 ст. 93.1** НК РФ.

В соответствии с **п. 2 ст. 93.1** НК РФ должностные лица имеют право истребовать документы в отношении конкретной сделки у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами об этой сделке, если вне рамок проведения налоговых проверок у инспекции возникает обоснованная необходимость получения таких документов. Если требование направлено в рамках налоговой проверки (**п. 1 ст. 93.1** НК РФ), то срок его

исполнения составляет пять рабочих дней. Требование, направленное вне рамок налоговой проверки, исполняется в течение десяти рабочих дней (п. 5 ст. 93.1 НК РФ). В те же сроки необходимо уведомить о том, что налогоплательщик не располагает необходимыми документами.

Порядок представления истребуемых документов отражен в пп. 2 и 5 ст. 93 НК РФ. В свою очередь, порядок подачи уведомления установлен п. 3 ст. 93 НК РФ.

Требование о представлении документов должно содержать основание для истребования документов:

- проведение выездной или камеральной налоговой проверки;
- информация по сделке;
- осуществление иных мероприятий налогового контроля.

По вопросу отсутствия в требовании указания конкретной формы налогового контроля высказались судебные органы. См.:

[Определение Верховного Суда РФ от 14.04.2017 № 310-КГ17-3551 по делу № А09-6454/2016](#)

**ГДЕ НАЙТИ:**  
ИБ Решения высших судов

Судьи обоснованно пришли к выводу о том, что отсутствие в требовании указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не пресекает полномочия налогового органа, которые прямо предусмотрены п. 2 ст. 93.1 НК РФ, и не свидетельствует о недействительности требования, поскольку данный недостаток носит формальный характер.



Перечисление необходимых документов для налогового контроля допускается в свободной формулировке, но при этом обязательно должно быть наименование документа и дата или период его составления. Запрашивая документы, проверяющий имеет право указывать только родовые признаки документа. Иными словами, налоговики могут затребовать все договоры за 2018 год. Свободу формулировки допускают и суды. См.:

[Письмо Минфина России от 15.10.2018 № 03-02-07/1/73833](#)

**ГДЕ НАЙТИ:**  
ИБ Финансовые и кадровые консультации

Специалисты Минфина, сославшись на [определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 26.10.2017 № 302-КГ17-15714, указали, что ст. 93.1 Кодекса не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов (информации) в требовании налогового органа об их представлении. Нормы законодательства о налогах и сборах также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам.

Аналогичная точка зрения нашла свое отражение и в судебных решениях. См.:

[Постановление АС ЗСО от 20.02.2017 по делу № А27-12126/2016](#)

**ГДЕ НАЙТИ:**  
ИБ Арбитражный суд Западно-Сибирского округа

При рассмотрении материалов дела судьи пришли к выводу о том, что при направлении требования налоговый орган не располагает информацией, какие конкретно документы и когда оформлены налогоплательщиком при проведении хозяйственных операций, равно как и о видах операций. Поэтому не может указать в требовании наименование каждого истребованного документа, его реквизиты и количество. Выставленные инспекцией требования оформлены надлежащим образом.

Кроме вышеуказанного, направляемое налогоплательщику требование может не содержать конкретного количества документов. К такому

выводу пришел судебный орган в следующем судебном решении. См.:

[Постановление Арбитражного суда  
Дальневосточного округа от 08.11.2017  
№ Ф03-4291/2017 по делу № А37-576/2017](#)



### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Дальневосточного округа

Судьи постановили: [ст. 93.1](#) НК РФ не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов (информации) в требовании налогового органа об их представлении. Налоговый орган в силу объективных причин может и не располагать сведениями о реквизитах первичных учетных документов, что не исключает его права истребовать необходимые документы (информацию), указав идентифицирующие признаки соответствующих сделок.

При этом требование инспекции изложено таким образом, что позволяет определить конкретно, какие документы и информацию за какой период общество обязано было представить в инспекцию.

Также необходимо отметить [письмо](#) ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622, из которого следует, что объем документов, исследуемых в ходе выездной проверки, определяется ИФНС самостоятельно.

Непредставление запрашиваемых документов чревато ответственностью. См.:

[Постановление АС ЧО от 22.02.2017  
№ Ф08-500/2017](#)



### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Северо-Кавказского округа



Если требование о представлении документов содержит все признаки, позволяющие индивидуализировать запрошенные документы, налогоплательщик не представляет запрашиваемые документы, то на него будет возложена ответственность по [ст. 126](#) НК РФ.

Коллеги, обращаю ваше внимание на то, что в связи с вступлением в силу Федерального [закона](#) от 03.08.2018 № 302-ФЗ внесены существенные изменения в [п. 5 ст. 93](#) НК РФ. Теперь (с 3 сентября 2018 года) именно проверяемое лицо обязано уведомить налоговый орган о том, что истребуемые документы уже были представлены ранее. Сделать это необходимо в срок, определенный для представления соответствующих документов. В этом уведомлении нужно указать реквизиты документа, которым они были представлены, и наименование налогового органа, в который они были представлены. Порядок представления нового уведомления изложен в [п. 3 ст. 93](#) НК РФ. Заметьте формулировку [п. 5 ст. 93](#) НК РФ: даже если документы ранее истребовались вне рамок контрольных мероприятий, теперь их не нужно повторно представлять «независимо от оснований для их представления».

## ВЫЕМКА ДОКУМЕНТОВ И ПРЕДМЕТОВ

Продолжая разговор об истребовании документов, нельзя не упомянуть о таком мероприятии, как выемка документов и предметов.

Как следует из положений [п. 4 ст. 93](#) НК РФ, должностное лицо ИФНС, проводящее выездную налоговую проверку, вправе произвести выемку необходимых документов в порядке, предусмотренном [ст. 94](#) НК РФ, если проверяемое лицо отказалось представлять или не представило эти документы в установленные сроки.

Право на проведение такой выемки подтверждают и суды. См.:

[Постановление ФАС ЧО от 27.01.2012  
№ А53-27001/2010](#)



### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Северо-Кавказского округа

Суды признавали обоснованной выемку документов при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в целях проведения почерковедческой экспертизы.

Обратимся к постановлению АС МО от 12.09.2017 № Ф05-12882/2017, в котором суды обоснованно пришли к выводу о том, что п. 8 ст. 94 НК РФ предполагает субъективную оценку налоговым органом обстоятельств проведения проверки и проявление определенного усмотрения со стороны налогового органа в части наличия перечисленных оснований в каждом конкретном случае и их достаточности для решения вопроса о проведении выемки.

Кроме того, мотивация в постановлении о производстве выемки не может иметь формальный характер. См.:

[Постановление ФАС Московского округа от 19.09.2013 по делу № А40-150985/12-140-1096](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Московского округа

В ходе судебного заседания суд постановил, что ИФНС в постановлении о выемке не отразила мотивы возможного уничтожения документов, их сокрытия, исправления, изменения или замены. Указание только на формулировки норм НК РФ без приведения фактических обстоятельств не свидетельствует о том, что у инспекции имелись основания для выемки.

Коллеги, для проведения выемки документов у налоговиков должны быть веские основания. Такие основания поименованы в подп. 3 п. 1 ст. 31 и п. 8 ст. 94 НК РФ. Так, непредставление налогоплательщиком документов по требованию является основанием для проведения выемки, когда у налогового органа есть обоснованные доводы предполагать, что подлинники непредставленных документов могут быть уничтожены, сокрыты, исправлены и заменены. См.:

[Определение Верховного Суда РФ от 28.10.2016 № 305-КГ16-13774 по делу № А40-174193/15](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Решения высших судов

Как указал суд, признавая позицию налогового органа обоснованной, поскольку согласно п. 8 ст. 94 НК РФ одним из случаев, позволяющих произвести изъятие документов, является недостаточность наличия в распоряжении проверяю-

щих копий документов, постановление о выемке документов является правомерным.

Обращаю ваше внимание и на письмо ФНС России от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247 «О профилактике нарушений налогового законодательства», которое в свое время наделало много шума, но в последствии было отозвано письмом Федеральной налоговой службы от 02.11.2018 № ЕД-4-15/21496@ «Об отзыве письма ФНС России от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247@».

В данном беспрецедентном письме налоговики последний раз обратили наше с вами внимание на важность проведения дополнительных мероприятий налогового контроля. В наших же интересах разобраться в тех, на которые налоговики обращают особое внимание, помимо вышеизложенных. А именно:

- допрос свидетелей (руководителя юридического лица, индивидуального предпринимателя и иных лиц);
- осмотр помещений по адресу юридического лица;
- проведение экспертизы документов, а также экспертизы информации на машинных носителях.

Продолжая наш сюжет, предлагаю подробнее рассмотреть такое мероприятие, как допрос.

### ДОПРОС

В качестве свидетеля для предоставления показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому известны какие-либо обстоятельства, имеющие существенное значение для осуществления налогового контроля. Такое право контролерам предоставляет п. 1 ст. 90 НК РФ. Кроме того, действующее налоговое законодательство не запрещает налоговым инспекторам проводить допрос свидетелей вне рамок налоговых проверок. Фискалы при рассмотрении материалов налоговой проверки имеют право исследовать документы, которые были получены до начала налоговой проверки в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 101 НК РФ. См.:

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.01.2016 № Ф04-28564/2015 по делу № А45-19355/2014](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Западно-Сибирского округа



Суд отклонил довод организации о том, что, в частности, протоколы допросов свидетелей, полученные не в ходе проведения выездной проверки, не могут являться относимыми и допустимыми доказательствами по делу.

В силу разъяснений Пленума ВАС РФ, изложенных в п. 27 постановления от 30.07.2013 № 57, налоговый орган на основании п. 4 ст. 101 НК РФ при рассмотрении материалов проверки вправе исследовать документы, полученные в установленном Налоговым кодексом РФ порядке, до момента ее начала. Таким образом, использовать доказательства, полученные вне рамок налоговой проверки, допустимо.

В то же время имеется и противоположная точка зрения. См.:

[Постановление АС ПО от 13.02.2017 № Ф06-7969/2016 по делу № А55-11768/2015](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Поволжского округа

Суды сделали вывод о том, что проведение допроса свидетелей после окончания выездной проверки является нарушением установленного законом порядка сбора доказательств, и признали протокол допроса недопустимым доказательством.

Напомню, ст. 128 НК РФ установлена ответственность свидетеля за неявку или уклонение от явки, а также за неправомерный отказ от дачи показаний или за дачу заведомо ложных показаний: штраф 1 000 и 3 000 рублей соответственно. О такой ответственности свидетеля должно предупредить должностное лицо ИФНС перед началом допроса. Свидетель должен своей подписью удостоверить отметку в протоколе о том, что он уведомлен об ответственности. При этом стоит отметить, что административная и уголовная ответственность свидетеля по делу о налоговом правонарушении не предусмотрена.

Коллеги, вернемся к Федеральному закону от 03.08.2018 № 302-ФЗ. С 3 сентября 2018 года по правилам п. 6 ст. 90 НК РФ контролеры обязаны вручить под роспись свидетелю копию протокола допроса. До указанной даты такого правила не было. Если же свидетель отказывается получать такую копию, об этом делается соответствующая отметка в протоколе.

Рассмотрим вопросы, которые, я уверен, интересуют многих: кто не может быть свидетелем? кого могут допросить в качестве свидетеля? может ли быть допрошен директор организации?

Как уже было указано ранее, в качестве свидетеля для предоставления показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, которые могут иметь существенное значение для осуществления налогового контроля.

В силу действующего законодательства физические лица в некоторых случаях вправе отказать от дачи показаний. Например, согласно части 1 ст. 51 Конституции РФ никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется законом (близкие родственники: супруг, супруга, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и родные сестры, дедушки, бабушки, внуки).

По вопросу применения части 1 ст. 51 Конституции РФ в рамках проведения мероприятий налогового контроля судебные органы высказали свою позицию. См.:

[Кассационное определение Тюменского областного суда от 15.02.2012 № 33-760/2012](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Суды общей юрисдикции

В ходе судебного заседания судьи пришли к выводу: в удовлетворении заявления о признании незаконным решения налогового органа о привлечении лица к ответственности за неправомерный отказ от дачи показаний отказано правомерно, поскольку задаваемые истцу вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности общества, не выходили за рамки полномочий налогового органа.

В качестве свидетеля могут выступать незаинтересованные лица. По вопросу отнесения директора организации к заинтересованным лицам имеется позиция ФНС. См.:

[Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство (Версия Проф)

В п. 5.1 письма ФНС рекомендует квалифицировать протокол допроса директора, главного бухгалтера проверяемого налогоплательщика, опрошенных в качестве свидетелей и заведомо заинтересованных в исходе дела, как документ, которым оформлены пояснения налогоплательщика на основании подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ.

Как показывает практика, некоторые ИФНС, проводя допрос директоров организаций и составляя протокол, используют последний в качестве доказательства нарушений этими организациями действующего законодательства о налогах и сборах, с чем категорически не согласны проверяемые налогоплательщики. См.:

[Постановление АС ВВО от 17.05.2018 № Ф01-1539/2018 по делу № А43-24714/2017](#)



#### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Волго-Вятского округа

По мнению налогоплательщика, ИФНС в ходе проведения камеральной проверки не имела правовых оснований для допроса руководителя общества в качестве свидетеля, так как он является лицом, заинтересованным в исходе дела. Налогоплательщик полагает, что опрос генерального директора нарушает предусмотренные подпунктами 10, 11 п. 1 ст. 21 НК РФ права налогоплательщика. Суд, руководствуясь ст. ст. 31, 32, 82, 90 НК РФ, пришел к выводу, что оспариваемые действия совершены налоговым органом в соответствии с нормами действующего законодательства, в пределах предоставленных ему полномочий, и отказал в удовлетворении требований налогоплательщика о признании незаконными действий инспекции по допросу руководителя налогоплательщика.

Кроме того, в данном судебном решении судьи напомнили о том, что в соответствии с п. 2 ст. 90 НК РФ не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

- лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;
- лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля, в связи с исполнением ими своих профессиональ-

ных обязанностей, если подобные сведения относятся к профессиональной тайне этих лиц (в частности, адвокат, аудитор).

При этом, стоит заметить, ст. 90 НК РФ не содержит ограничений на привлечение директора проверяемого лица к допросу в качестве свидетеля, даже если он является заинтересованным в результатах проверки лицом.

Иными словами, в связи с вышеизложенным, налоговики вправе устроить допрос директору, если будут соблюдены необходимые для этого условия, а именно:

- свидетелю разъяснены положения ст. 51 Конституции РФ;
- свидетелю разъяснены права и обязанности, установленные ст. 90 НК РФ;
- руководитель проверяемой организации не заявил каких-либо жалоб и возражений и не воспользовался правом на отказ от дачи показаний;
- протокол допроса составлен по утвержденной форме.

Вывод: директор может быть допрошен в качестве свидетеля.

Коллеги, следующим мероприятием налогового контроля предлагаю изучить осмотр помещений.

### ОСМОТР ПОМЕЩЕНИЙ

В рамках вышеуказанного письма ФНС России от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247 может проводиться осмотр помещений по адресу юридического лица в пределах места нахождения юридического лица в целях проверки достоверности сведений об адресе, внесенном в ЕГРЮЛ.

Как следует из п. 3.1 ст. 7 Федерального закона от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» и подп. 6 п. 1 ст. 31 НК РФ, в целях осуществления мероприятий налогового контроля налоговики могут производить осмотр любых помещений и территорий, предметов и документов, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения. Порядок проведения осмотра определен в ст. 92 НК РФ.

Проведение осмотра возможно в следующих случаях:

1. В рамках выездной налоговой проверки.
2. В рамках камеральной налоговой проверки

декларации по НДС с учетом поправок, вступивших в силу в 2015 году:

- в декларации заявлена сумма НДС к возмещению;
- в декларации выявлены противоречия между сведениями о заявленных в ней операциях;
- сведения об операциях в декларации налогоплательщика не соответствуют данным деклараций или журналов учета счетов-фактур его контрагентов.

При этом поводом для осмотра являются не любые противоречия и нестыковки, а только те, что свидетельствуют о занижении налога к уплате либо о завышении суммы к возмещению.

В остальных случаях представители ИФНС не вправе проводить осмотр помещений проверяемого налогоплательщика.

Необходимо помнить, что главная цель проведения осмотра в рамках камеральной налоговой проверки – это пресечение незаконного возмещения НДС.

Напомню, согласно [п. 3 ст. 92 НК РФ](#) при проведении осмотра вправе присутствовать лицо, в отношении которого осуществляется налоговая проверка, или его представитель, а также специалисты. При этом не разъяснено, должна ли инспекция уведомить налогоплательщика о проведении осмотра.

Судебная практика в своем большинстве поддерживает налогоплательщика. Так, в случае если ИФНС не уведомила своевременно налогоплательщика о планируемом проведении осмотра и его представитель в связи с этим не смог принять участие в этом мероприятии, то такие результаты осмотра будут невозможно использовать в материалах налоговой проверки.

Заметьте, коллеги, если проверяемый налогоплательщик дал свое согласие на проведение осмотра или документы и предметы были получены налоговыми в результате ранее произведенных действий налогового контроля, осмотр может проводиться и вне рамок налоговых проверок.

По окончании процедуры составляется протокол осмотра территорий, помещений, документов, предметов. Протокол составляется в одном экземпляре, выдача его копии по результатам проведенного осмотра законодательством не предусмотрена. При этом протокол осмотра будет приложен к акту налоговой проверки, только если он служит доказательством совершения налогового правонарушения.

Я уверен, что вас, так же как и меня, интересует вопрос, могут ли налоговики произвести осмотр компьютера. Итак, давайте разберемся.

### ОСМОТР ПК

Что понимается под предметами, попадающими под осмотр налоговыми органами, [НК РФ](#) не раскрывает. Фискалы относят к предметам, в частности, компьютеры, серверы, жесткие диски, флеш-накопители и прочее. Под осмотром компьютера налоговые органы понимают ознакомление с данными, которые хранятся в его памяти, а не его визуальный осмотр. Из этого исходят как инспекторы, так и судьи. См.:

[Постановление АС ВСО от 14.03.2017 № Ф02-94/2017](#)



### ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа

Суды отмечают, что если бы проверяющие доверялись визуальным осмотром компьютера, это не отвечало бы целям налогового контроля, поскольку сам по себе компьютер как техническое устройство не несет информации. Поэтому при осмотре компьютера инспекторы вправе изучать сведения, представленные в электронно-цифровой форме и содержащиеся в автоматизированной системе хранения данных.

Налоговики прибегают к осмотру компьютеров в основном в целях поиска доказательств фиктивности сделок, незаконных выплат и т.д. Под пристальным вниманием проверяющих оказываются нелегальное бухгалтерское ПО, электронные документы, составленные с нарушениями, проекты деклараций аффилированных организаций.

Полученные в ходе осмотра ПК сведения могут быть использованы как в совокупности с другими доказательствами, так и в качестве основного доказательства, на основании которого могут быть произведены налоговые доначисления.

Стоит иметь в виду, что в ходе мероприятий налогового контроля осмотру и изъятию подлежит любой объект, который вызовет подозрения у проверяющего. Действующее законодательство не содержит ограничений в рамках данного вопроса. Единственный момент, которым можно в данном случае руководствоваться, указан в [п. 1 ст. 94 НК РФ](#): выемка документов или предметов должна быть мотивированной. Коллеги, выемку

документов и предметов налоговой в праве провести исключительно при проведении выездной проверки. Но в то же время распечатать документы из бухгалтерской программы могут и в ходе осмотра.

**Обратите внимание:** сотрудники полиции тоже могут изъять у компании электронные носители или данные с жестких дисков в ходе оперативно-розыскных мероприятий. Согласно п. 3 ст. 82 НК РФ, если окажется, что эта информация свидетельствует о возможных налоговых правонарушениях, полицейские направят ее налоговикам в рамках межведомственного обмена.

Инспекторы вправе использовать такую информацию в качестве доказательств по делу о налоговом правонарушении, если ее изъятие полицейские оформили в соответствии с требованиями Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно розыскной деятельности». Иначе полученные материалы рассматриваются только как сведения об источниках фактов. И чтобы закрепить такие сведения должным образом, инспекция должна провести собственные контрольные мероприятия (п. 45 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57; п. 1.7 письма ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837).

Завершая нашу обзорно-информационную статью, я хотел обратить внимание читателей на изменения, которые вступили в силу после 3 сентября 2018 года. Данные изменения затронут проверки, которые завершились после указанной даты. Теперь фискальные органы обязаны исключить ситуацию, когда проверяемому лицу давали возможность ознакомиться с материалами проверки или дополнительных мероприятий непосредственно в день их рассмотрения. Налогоплательщику обязаны предоставить такую возможность до рассмотрения материалов инспекцией. Если этого не произойдет, то на основании пп. 1, 2, 4 ст. 101 НК РФ (ред., действ. с 03.09.2018) такие материалы не должны учитываться в процессе рассмотрения материалов проверок или дополнительных мероприятий.

Кроме того, после 3 сентября 2018 года в абз. 2 п. 1 ст. 101 появилась отсылка к п. 6.2 этой же статьи, в которой говорится об обязанности контролеров в течение 15 дней со дня окончания всех дополнительных мероприятий налогового контроля оформить дополнение к акту налоговой проверки. В соответствии с положениями п. 5

ст. 4 названного закона пп. 1, 2, 4, 6.1 и 6.2 ст. 101 НК РФ в редакции Закона № 302-ФЗ применяются при вынесении решений по результатам налоговых проверок, завершающихся после дня его вступления в силу.

Таким образом, после окончания проведения всех дополнительных мероприятий налогового контроля, которые были необходимы для налоговых проверок, завершающихся после 3 сентября 2018 года, налоговый орган обязан оформлять дополнение к акту налоговой проверки. Данный документ должен быть составлен не позднее 15 дней с даты завершения указанных мероприятий. Акт должен содержать:

- даты начала и завершения дополнительных мероприятий налогового контроля;
- сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении этих дополнительных мероприятий;
- полученные дополнительные доказательства для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых;
- выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи НК РФ в случае, если кодексом предусмотрена ответственность за эти нарушения.

Специалисты ИФНС обязаны вручить акт проверяемому налогоплательщику не позднее 5 дней со дня его оформления. Действующее налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику возможность прислать свои возражения в течение 15 рабочих дней с даты его получения. За образец можно взять форму возражений на акт проверки. Рекомендованная форма предложена в Информации ФНС России от 16.04.2018.

На основании п. 6.1 ст. 101 НК РФ в редакции Закона № 302-ФЗ налогоплательщик вправе приложить к ним документы или их заверенные копии, подтверждающие обоснованность возражений.

На этом наш сюжет завершен. Надеюсь, предложенная к изучению информация окажется полезной вам в работе и поможет подготовиться к проведению в отношении вашей организации мероприятий налогового контроля.





# ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для бухгалтера (в том числе бюджетной организации), кадровика

## 2-НДФЛ: ПО КАКОЙ ФОРМЕ НУЖНО ВЫДАВАТЬ СПРАВКИ РАБОТНИКАМ

Обращаем внимание на [Информацию ФНС России «О представлении налоговыми агентами справки 2-НДФЛ с 1 января 2019 года»](#)

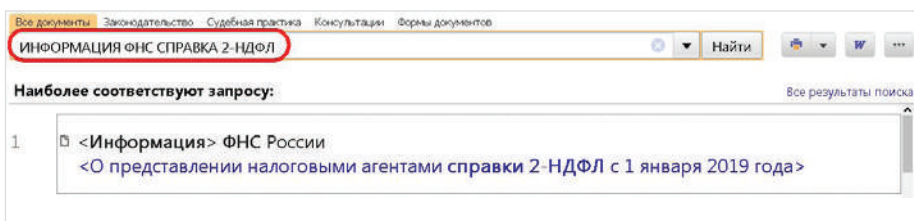


### ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

Начиная с 1 января 2019 года справки 2-НДФЛ работникам нужно выдавать по новой форме. В своем письме ФНС России пояснила, что новые справки применяются только с отчетности за 2018 год. Соответственно, если работник обратится к вам за справкой за предыдущие годы, то выдать ее необходимо по той форме, по которой вы отчитались в налоговую.

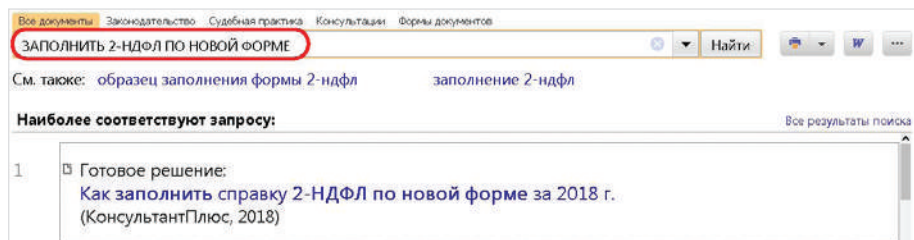


### КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:



### ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

О том, как правильно заполнить справку 2-НДФЛ по новой форме, читайте в [Готовом решении: Как заполнить справку 2-НДФЛ по новой форме за 2018 год \(КонсультантПлюс, 2018\)](#).

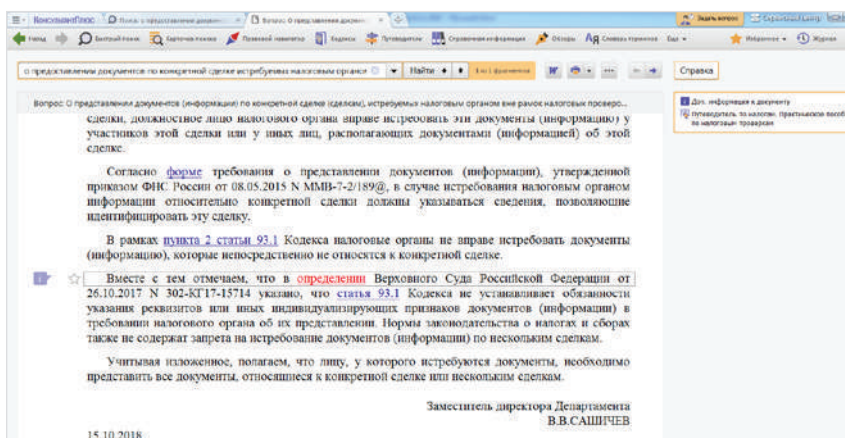




# ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

## КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НУЖНО ПРЕДСТАВИТЬ ПО ТРЕБОВАНИЮ ИНСПЕКЦИИ ВНЕ РАМОК НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК?

- 1 Открыть вкладку **Быстрый поиск**.
- 2 В фильтре для поиска набрать: *о предоставлении документов по конкретной сделке истребуемых налоговым органом*.
- 3 Построить список документов.
- 4 Перейти в первый по списку документ: *Письмо Минфина России от 15.10.2018 № 03-02-07/1/73833*.
- 5 Открыть текст документа.



Таким образом, истребовать документы (информацию) можно и по нескольким сделкам, а лица, у которых они истребуются, обязаны их представить. Вносить в требование реквизиты запрошенных документов необязательно. В требовании должна быть информация, по которой можно определить сделку, заинтересовавшую контролеров. Поэтому все перечисленные в требовании документы, которые относятся к этой сделке, надо представить.

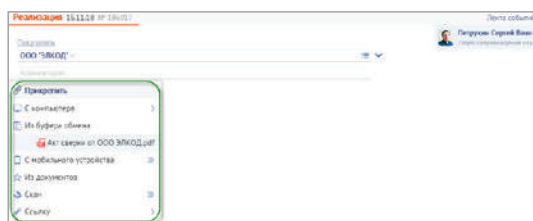
## КАК ПРИКРЕПИТЬ ФАЙЛ В СБИС

При работе в программе СБИС периодически возникает потребность в передаче коллегам / контрагентам файлов.

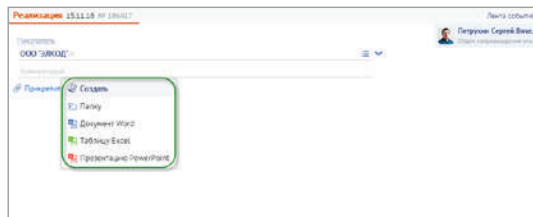
В СБИС предусмотрено несколько вариантов добавления вложения. Для отображения меню подгрузки файлов нажмите на  **Прикрепить**.

Доступно несколько мест для поиска и выбора файла:

- Каталог ПК;
- Файл, содержащийся на данный момент в буфере обмена;
- Файл из мобильного устройства (система отправит запрос на загрузку файла в мобильное приложение СБИС);
- Документы из разделов СБИС «Мои», «Общие», а также открытые для просмотра другими пользователями;
- Скан бумажного документа (доступно создание многостраничного изображения);
- Ссылка на веб-ресурс, компанию или карточку сотрудника.



Если файл необходимо не прикрепить, а создать, рядом с **Прикрепить** выберите  **Создать**.



СБИС может создать:

- папку, если вложений планируется несколько;
- документ Word;
- таблицу Excel;
- презентацию Power Point.

СБИС поддерживает просмотр таких форматов, как:

- Документы – DOC, DOCX, ODT, DOCM, DOT, DOTM, DOTX, RTF, PDF, XLS, XLSX, ODS, XLSM, XLSB, PPT, PPTX, ODP, PPTM, POT, POTM, POTX, PPS, PPSM, PPSX, VSD, VSDX;
- Изображения – JPG, JPEG, BMP, PNG, ICO, GIF, RGB, RGBA, TIFF, TIF;
- Медиа-файлы – MP4;
- Веб-страницы – HTML, HTM.

Передавать можно файлы и прочих форматов, однако для их просмотра необходимо будет сохранить их на ПК и открыть для просмотра в соответствующем приложении.



ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ  
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

# ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

## КАК ОТРАЗИТЬ ЗАЧЕТ ВЗАИМНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Для отражения зачета взаимных требований предназначен документ *Корректировка долга* (доступен в разделах *Покупки, Продажи*).

При заполнении документа необходимо выбрать из списка соответствующий вид операции (*Зачет авансов, Зачет задолженности* или *Прочие корректировки*), указать контрагента и заполнить табличную часть в разделах *Дебиторская задолженность* и *Кредиторская задолженность* с помощью кнопки *Заполнить*. Для проведения зачета необходимо обеспечить равенство итоговых сумм в разделах.

← → ☆ **Корректировка долга 0000-000001 от 30.11.2018 12:00:00**

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Заполнить** | Акт взаимозачета | Создать на основании

Вид операции: **Прочие корректировки** | Организация: **д2\_Зачеты взаимных требований**

Номер: 0000-000001 | от: 30.11.2018 12:00:00 | Валюта: руб.

Дебитор: АСТЭЛ-СОФТ ООО | Кредитор: АСТЭЛ-СОФТ ООО

Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Счета учета

Добавить | Заполнить

| N | Договор                          | Валюта | Курс   | Документ расчетов              | Сумма     | Сумма расчетов | Счет учета |
|---|----------------------------------|--------|--------|--------------------------------|-----------|----------------|------------|
| 1 | Продажа ПО для ККТ от 25.11.2... | руб.   | 1.0000 | Реализация (акт, накладная)... | 10 000,00 | 10 000,00      | 62.01      |

При проведении документ формирует проводку Дт 60.01 – Кт 62.01 на сумму зачета и записи в Книгу доходов и расходов.

Доходы и расходы в размере суммы зачета отражены в Книге доходов и расходов.

← → ☆ **Книга доходов и расходов за 4 квартал 2018 г.**

4 квартал 2018 г. | д2\_Зачеты взаимных требований

Сформировать | Показать настройки | Печать | Сохранить | Σ: 0.00 | Еще

Типовой лист

**Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.**

Раздел II. Расходы на ОС и НМА

Раздел III. Расчет убытка

Раздел IV. Уменьшение налога

Раздел V. Уплатенный торговый сбор

**I Доходы и расходы**

| Регистрация         |                                   |                                                                                                                                                                       | Сумма          |                                                          |                 |                                                           |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|
| № п/п               | Дата и номер первичного документа | Содержание операции                                                                                                                                                   | Доходы - всего | в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | Расходы - всего | в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1                   | 30.11.2018, № 1                   | Проведен взаимозачет между "ООО АСТЭЛ-СОФТ" (дебитор) и "ООО АСТЭЛ-СОФТ" (кредитор): по дебиторской задолженности                                                     | 10 000,00      | 10 000,00                                                |                 |                                                           |
| 2                   | 30.11.2018, № 1                   | Проведен взаимозачет между "ООО АСТЭЛ-СОФТ" (дебитор) и "ООО АСТЭЛ-СОФТ" (кредитор): по кредиторской задолженности. Признаны расходы на услуги сторонних организаций. |                |                                                          |                 | 10 000,00                                                 |
| Итого за IV квартал |                                   |                                                                                                                                                                       | 10 000,00      | 10 000,00                                                |                 | 10 000,00                                                 |
| Итого за год        |                                   |                                                                                                                                                                       | 10 000,00      | 10 000,00                                                |                 | 10 000,00                                                 |



# Изменение порядка регистрации предпринимателей



**Анна КИРПИКОВА,**  
ведущий юрист-консульт  
отдела налогового  
консультирования  
компании «ЭЛКОД»

Свобода предпринимательства – одна из основополагающих основ гражданского общества. Право на предпринимательскую деятельность закреплено в числе конституционных прав и свобод человека и гражданина. Указанному праву корреспондирует обязанность не только платить законно установленные налоги и сборы, но и зарегистрироваться в установленном государством порядке, так как одним из важнейших направлений деятельности любого государства является пополнение доходной базы. Корреспондирующие права и обязанности государства и предпринимателей направлены на обеспечение и функционирование жизнедеятельности социума, так как сущность публичных доходов не представляется вне их связи с публичными расходами и выражается в том, что публичные доходы изыскиваются с целью покрытия публичных расходов. В этой связи является актуальным вопрос о свободе предпринимательской деятельности в контексте регистрации юридических лиц и ИП.

Одним из существенных признаков предпринимательской деятельности является государственная регистрация. Несмотря на отсутствие единого законодательного критерия относительно возможности признания государственной регистрации в качестве основного квалифицирующего признака предпринимательской деятельности, невозможно оспаривать значимость института государственной регистрации как регулятора общественных отношений, возникающих в процессе легализации, организации и легитимации коммерческой деятельности, направленной на извлечение прибыли.

Действительно, деятельность, направленная на получение доходов предпринимателями, не может быть признана законной в условиях отсутствия государственной регистрации, осуществление которой, с одной стороны, является одним из важнейших инструментов государственного контроля предпринимательской деятельности, а с другой – индикатором прозрачности и стабильности экономической деятельности. Государственная регистрация, являясь

одним из основных средств административно-правового регулирования, обеспечивает не только возможность эффективного государственного контроля, но и поддерживает стабильность экономического оборота внутри страны. Иными словами, государственная регистрация – это публичный акт, посредством принятия которого реализуется управленческая функция государства. Закрепляя за собой полномочия по осуществлению государственной регистрации, государство в лице государственных органов, в частности территориальными органами ФНС, с формальной точки зрения легализует волю человека, направленную на извлечение прибыли, предоставляя ему право на осуществление предпринимательской деятельности. Конечно, содержание и признаки предпринимательской деятельности свидетельствуют о возможности ее осуществления и при отсутствии государственной регистрации. При этом стоит учитывать, что действующее законодательство рассматривает государственную регистрацию в качестве критерия для квалификации определенной деятельности в качестве незаконного предпринимательства. Отсутствие государственной регистрации предпринимателя является основанием необходимости применения мер административного контроля и юридического принуждения. В этой связи нормы действующего законодательства, в частности положения **ст. 14.1** КоАП РФ, устанавливают юридическую ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации в установленном государством порядке.

Между тем институт регистрации юридических лиц является динамичным, в порядок регистрации зачастую вносятся изменения. Первый день октября 2018 года изменил перечень оснований для отказа в регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в частности, появилось два новых основания:

- несоблюдение формы заявления и требований к оформлению документов;
- представление для регистрации документов, содержащих недостоверные сведения (подпункты «ц» и «ч» п. 1 ст. 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от

03.08.2018) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Безусловно, расширение перечня оснований для отказа в государственной регистрации (при представлении документов, заполненных с нарушением требований и содержащих недостоверные сведения) свидетельствует о дальнейшем ужесточении процедуры регистрации и становится дополнительным барьером, который препятствует законному осуществлению деятельности, причем налоговые органы и ранее выносили отказы в регистрации со ссылкой на «недостоверные сведения», только основание было другим – непредставление заявителем необходимых для регистрации документов.

Так, в письме ФНС России от 29.03.2018 № ГД-4-14/5962 (далее – обзор № 1)<sup>1</sup> указано, что отсутствие сведений об ИНН нотариуса, засвидетельствовавшего подлинность подписи заявителя в заявлении о государственной регистрации, свидетельствует об оформлении заявления с нарушением установленных требований, что приравнивается к его отсутствию и является основанием для отказа в государственной регистрации (п. 1.1 обзора № 1). Несоответствие передаточного акта требованиям закона является достаточным основанием для признания порядка проведения процедуры реорганизации несоблюденным, передаточного акта – непредставленным и для вынесения решения об отказе в государственной регистрации (п. 1.2 обзора № 1).



<sup>1</sup> Письмо ФНС России от 29.03.2018 № ГД-4-14/5962@ «О направлении "Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 1 (2018)"».

В другом письме ФНС России от 09.07.2018 № ГД-4-14/13083 (далее – обзор № 2)<sup>2</sup> проанализирован спор, который был связан с оспариванием отказа в регистрации юридического лица по месту проживания генерального директора. Одним из оснований для отказа послужило отсутствие вывески организации, однако арбитражные суды пришли к выводу, что отсутствие вывески на здании не свидетельствует о недостоверности представленных сведений, а выводы налогового органа основаны на предположениях, поскольку на момент осмотра юридическое лицо в установленном законом порядке зарегистрировано не было (п. 1.2 обзора № 2). Правоспособность юридического лица возникает с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о его создании и прекращается в момент внесения в реестр сведений о его прекращении. Прекращение деятельности юридического лица без перехода его прав и обязанностей в порядке правопреемства и утрата им правоспособности исключает возможность вынесения в отношении него какого-либо судебного акта. Это послужило основанием для отказа в удовлетворении требования заявителя о признании недостоверными сведений в ЕГРЮЛ о нем как об учредителе (п. 1.5 обзора № 2).

По другому спору об отказе в государственной регистрации юридического лица арбитражные суды пришли к выводу, что факт того, что учредитель является «массовым» руководителем, не может служить основанием для отказа в государственной регистрации общества. Кроме того, в соответствии с конституционными положениями, обязанности на граждан могут быть возложены только федеральным законом; обязанность представить документ, не указанный в законе, не может вытекать из толкования постановления Пленума ВАС РФ (п. 1.6 обзора № 2).

Следующий обзор открывается делом об оспаривании отказа в государственной регистрации юридического лица, учредитель которого являлся директором и участником значительного количества юридических лиц, в том числе фактически прекративших деятельность, а также находящихся в процессе реорганизации в форме присоединения к другим юридичес-

ким лицам (п. 1.1 обзора № 3)<sup>3</sup>. Ссылка кассации на злоупотребление правом фактически дает налоговым органам новое основание для отказа в государственной регистрации юридических лиц, не предусмотренное Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Как следует из обзора № 3, налоговые органы продолжают изобретать основания для отказа в государственной регистрации юридических лиц. Так, по одному из дел основанием для принятия решения об отказе в государственной регистрации юридического лица послужило непредставление доказательств возможности осуществления заявленного вида деятельности – переработка и консервирование рыбы, ракообразных и моллюсков – в частности, материальной возможности развития указанного вида деятельности (п. 1.4 обзора № 3). Между тем представление для государственной регистрации документов, подтверждающих возможность осуществления заявленного вида деятельности, законодательством не предусмотрено.

Стоит обратить внимание и на положительные нововведения: **с 1 октября 2018 года можно сэкономить на госпошлине.**

Изменения коснулись повторного представления документов, в частности, заявители, которым отказали в государственной регистрации в связи с непредставлением необходимых документов либо в связи с представлением документов, оформленных с нарушением установленных требований, в течение трех месяцев со дня принятия налоговым органом решения об отказе (если такое решение не отменено) вправе повторно представить необходимые для регистрации документы. При этом вновь уплачивать государственную пошлину и представлять документы, имеющиеся у налогового органа, не потребуется. Все случаи возврата госпошлины перечислены в п. 1 ст. 333.40 НК РФ.

Если документы для регистрации направляются в электронной форме в порядке, установленном Федеральным законом № 129-ФЗ, то пошлина не уплачивается (подп. 32 п. 3 ст. 333.35 НК РФ).

<sup>2</sup> Письмо ФНС России от 09.07.2018 № ГД-4-14/13083 «О направлении “Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 2 (2018)”».

<sup>3</sup> Письмо ФНС России от 12.10.2018 № ГД-4-14/20017 «О направлении “Обзора судебной практики по спорам с участием регистрирующих органов № 3 (2018)”».

В данном случае можно привести всем известный метод «кнута и пряника»: «пряник» – обещано освобождение от пошлины, «кнут» – расширение оснований для отказа.

Отдельно следует упомянуть о **регистрации самозанятых граждан**.

Вопрос о легализации самозанятых граждан давно активно обсуждается. Так, Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам еще в 2014 году рассмотрел законопроект Минэкономразвития о введении особой патентной системы для предпринимателей без наемных работников и рекомендовал его к принятию в первом чтении. Осень 2018 года знаменательна также тем, что Госдума приняла **пакет законопроектов**, устанавливающий налоги и штраф для самозанятых граждан. С 1 января 2019 года в рамках эксперимента, который должен стартовать в Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях, вводится новый налоговый режим для самозанятых. В соответствии с ним граждане, получающие доход от деятельности, при которой они не состоят в трудовых отношениях с работодателем и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, будут обязаны уплачивать налог в размере 4% от полученного дохода.

Регистрация самозанятых граждан в качестве плательщиков налога на профессиональный доход будет производиться без обращения в налоговую инспекцию через мобильное приложение «Мой налог», бесплатно устанавливаемое на мобильный телефон, смартфон или компьютер налогоплательщика. Сведения в виде фискального чека о произведенных расчетах будут передаваться автоматически в налоговый орган и покупателю через указанное приложение. Через него же налоговая инспекция уведомит налогоплательщика о сумме налога, причитающегося к уплате.

Применять новый специальный налоговый режим смогут не только самозанятые, но и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату налога на профессиональный доход. Налогоплательщики, использующие новый налоговый спецрежим, будут освобождены от уплаты НДФЛ, но только в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения нало-

гом на профессиональный доход. Предприниматели также не будут признаваться плательщиками страховых взносов и НДС (за исключением уплачиваемого при ввозе товаров на территорию Российской Федерации).

При неуплате налога самозанятые могут быть подвергнуты штрафу, но в размере того дохода, который они получили, как **заявил** глава думского комитета по бюджету Андрей Макаров, являющийся одним из авторов законопроекта. Вместе с тем у налоговых органов пока отсутствуют эффективные инструменты для отслеживания услуг, которые физические лица оказывают друг другу.

Отметим, что признание самозанятых новой категорией субъектов малого предпринимательства с распространением на них режима государственной поддержки и защиты могло бы повысить долю россиян, начинающих собственный бизнес. По данному индексу Россия сильно отстает не только от развитых, но и от развивающихся стран. Так, если в Российской Федерации лишь 4,7% граждан трудоспособного возраста являются начинающими предпринимателями, то в США этот показатель составляет 13,8%, в Бразилии – 17,2%, Китае – 15,5%, ЮАР – 7%, Индии – 6,6%<sup>4</sup>.

Очевидно, что регистрация предпринимателей усложняется, а налоговые органы будут выносить отказы в государственной регистрации по вышеуказанным пунктам «Ц» и «Ч», поэтому зима 2019 года принесет нам новые судебные решения по обжалованию решений налоговых органов. Представляется, что ужесточение законодательства о государственной регистрации юридических лиц в части введения новых оснований отрицательно скажется на процедуре регистрации бизнеса и не улучшит деловой климат в России. Между тем государство идет на компромисс с бизнесом в части расходов на госпошлину.



<sup>4</sup> Распоряжение Правительства РФ от 02.06.2016 № 1083-р «Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства РФ. 2016. № 24. Ст. 3546.

## Изменение порядка строительства индивидуальных жилых домов



Юлия ЧИЖИКОВА,  
ведущий юрисконсульт  
отдела налогового  
консультирования  
компании «ЭЛКОД»

**Федеральным законом от 03.08.2018 № 340-ФЗ (далее – Закон № 340) внесены изменения в градостроительное законодательство, в том числе относительно строительства индивидуальных жилых домов и порядка оформления такого строительства.**

**Изменения вступили в силу 4 августа 2018 года, однако законом предусмотрены переходные положения относительно случаев, когда застройщик уже получил разрешение на строительство или начал строить.**

**В связи с этим постараемся ответить на вопросы, возникающие в подобных ситуациях.**

### ВОПРОС:

Каков был порядок до внесения соответствующих изменений, и какой порядок существует теперь?

### ОТВЕТ:

До изменений, вступивших в силу 4 августа 2018 года, для того чтобы построить частный жилой дом (объект ИЖС), необходимо было получить разрешение на строительство, а по окончании строительства получить разрешение на ввод в эксплуатацию (ст. 51 ГрК РФ и ст. 55 ГрК РФ в ред. от 23.04.2018).

С 4 августа 2018 года для строительства и реконструкции объектов ИЖС не требуется получение разрешения на строительство и разрешения на ввод в эксплуатацию (п. 1.1 части 17 ст. 51 ГрК РФ; часть 5 ст. 16, ст. 17 Закона № 340).

Теперь законодательством введен новый порядок осуществления строительства и (или) реконструкции соответствующих объектов. Необходимо подавать в уполномоченный орган уведомление о планируемом строительстве (или реконструкции) (часть 1 ст. 51.1 ГрК РФ). По окончании такого строительства (или реконструкции) в уполномоченный орган подается уведомление об окончании строительства (или реконструкции) (часть 16 ст. 55 ГрК РФ).



## ВОПРОС:

В какой срок после подачи уведомления возможно начать строительство?

## ОТВЕТ:

После подачи уведомления о планируемом строительстве (или реконструкции) орган власти осуществляет проверку. Срок проверки составляет семь рабочих дней. Проверяются параметры и данные планируемого строительства на соответствие их требованиям, установленным правилами землепользования и застройки, актом планировки территории, обязательным требованиям ГрК РФ. Затем орган власти направляет застройщику уведомление о соответствии указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства по форме, установленной приказом Минстроя России от 19.09.2018 № 591/пр «Об утверждении форм уведомлений, необходимых для строительства или реконструкции объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома» (зарегистрировано в Минюсте России 27.09.2018 № 52269), или уведомление о несоответствии.

После получения такого уведомления о соответствии застройщик вправе начать строительство жилого дома.

## ВОПРОС:

Требуется ли в настоящее время направлять уведомления, если жилой дом уже построен на земельном участке для индивидуального жилищного строительства (ИЖС)?

## ОТВЕТ:

Законом № 340 установлен срок, в течение которого кадастровый учет и регистрация права на жилые строения и жилые дома, построенные на земельных участках, предоставленных для ведения садоводства, дачного хозяйства, осуществляются без направления уведомлений о планируемом строительстве и об окончании строительства. Такой срок – до 1 марта 2019 года (часть 7 ст. 16 Закона № 340).

Для жилых домов, построенных на землях под индивидуальное жилищное строительство (ИЖС), подобного права не установлено.

В случае строительства домов на землях для ИЖС законодательством предусмотрены особые правила.

## ВОПРОС:

В каких случаях необходимо представлять уведомление о планируемом строительстве, а в каких – уведомление об окончании строительства в соответствии с действующим законодательством?

## ОТВЕТ:

Если заявление о выдаче разрешения на строительство было подано до вступления в силу Закона № 340 (до 04.08.2018), уведомление о планируемом строительстве подавать не требуется. В таком случае выдача разрешения осуществляется в порядке, который существовал до внесения соответствующих изменений в закон. Однако в подобной ситуации после завершения строительства необходимо подавать уведомление об окончании строительства.

Также уведомление об окончании строительства подается в уполномоченный орган, если разрешение на строительство было выдано до вступления в силу Закона № 340 (до 04.08.2018).

В таких случаях разрешение на ввод в эксплуатацию (как следовало ранее из норм законодательства) получать не требуется.

## ВОПРОС:

Что делать, если строительство дома начато до вступления в силу Закона № 340 (то есть до 04.08.2018), но заявление о выдаче разрешения на строительство не подано?

## ОТВЕТ:

Если начато строительство на земельном участке, предназначенном для ИЖС, вы вправе до 1 марта 2019 года направить в уполномоченные на выдачу разрешений на строительство органы уведомление о планируемом строительстве на соответствующем земельном участке жилого дома, жилого строения или объекта индивидуального жилищного строительства. В данном случае получение разрешения на строительство и разрешения на ввод

объекта в эксплуатацию не требуется (часть 5 ст. 16 Закона № 340).

В таком случае кадастровый учет и государственная регистрация прав на построенный жилой дом будет осуществляться по новым правилам (то есть при наличии уведомления о планируемом строительстве и уведомления об окончании строительства).

## ВОПРОС:

Необходимо ли вносить изменения в разрешение на строительство объекта ИЖС, выданное до вступления в силу Закона № 340, если по окончании строительства увеличилась площадь построенного дома?

## ОТВЕТ:

В таком случае необходимо вносить изменения в разрешение на строительство ввиду следующего: согласно части 11 ст. 16 Закона № 340 объект индивидуального жилищного строительства, разрешение на строительство которого получено до дня вступления в силу Закона № 340, может превышать параметры, указанные в п. 39 ст. 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации (в редакции Закона № 340), при условии, что параметры такого объекта соответствуют требованиям указанного разрешения на строительство.

В силу части 3 ст. 16 Закона № 340, в случае если до дня вступления в силу указанного закона подано заявление о выдаче разрешения на строительство объекта индивидуального жилищного строительства, выдача такого раз-

решения осуществляется в соответствии со ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона № 340).

Таким образом, если разрешение на строительство получено до 4 августа 2018 года, при изменении параметров застройки, отличных от тех, которые указаны в разрешении на строительство, необходимо внести изменения в разрешение на строительство.

## ВОПРОС:

Что будет, если не уведомить уполномоченный орган о начале строительства или о его окончании?

## ОТВЕТ:

В соответствии с частью 1 ст. 222 ГК РФ самовольной постройкой является здание, сооружение или другое строение, возведенные или созданные на земельном участке, не предоставленном в установленном порядке, или на земельном участке, разрешенное использование которого не допускает строительства на нем данного объекта, либо возведенные или созданные без получения на это необходимых в силу закона согласований, разрешений или с нарушением градостроительных и строительных норм и правил, если разрешенное использование земельного участка, требование о получении соответствующих согласований, разрешений и (или) указанные градостроительные и строительные нормы и правила установлены на дату начала возведения или создания самовольной постройки и являются действующими на дату выявления самовольной постройки.

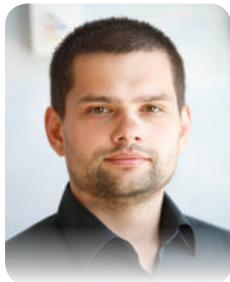
Таким образом, строительство дома без уведомления о планируемом строительстве или уведомления об окончании строительства влечет признание такого дома самовольной постройкой.

Правовым последствием признания такого факта является снос такой постройки. Лицо, построившее такой дом, не приобретает право собственности на него.

В то же время на такую самовольную постройку застройщик вправе признать право собственности в судебном порядке, если она отвечает всем требованиям безопасности (ст. 222 ГК РФ).



## Прозрачность процедуры вскрытия бумажных конвертов на участие в открытом конкурсе



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

Уважаемые коллеги!

В соответствии с частью 2 ст. 52 Закона № 44-ФЗ заказчик обязан предоставить всем участникам открытого конкурса, подавшим заявки на участие в нем, или их представителям возможность присутствовать при вскрытии конвертов. При этом в старой редакции указывалось на полноту исполнения данной обязанности: заказчик признается исполнившим эту обязанность, если участникам конкурса предоставлена возможность получать в режиме реального времени полную информацию о вскрытии конвертов с заявками на участие в открытом конкурсе.

Также в части 8 ст. 52 установлено, что заказчик обязан обеспечить осуществление аудиозаписи вскрытия конвертов. Участник, присутствующий при вскрытии конвертов с заявками, вправе осуществлять аудио- или видеозапись вскрытия таких конвертов.

По мнению Минфина России (письмо Минфина России от 16.06.2017 № 24-01-10/37699), заказчик самостоятельно выбирает способ предоставления возможности получать в режиме реального времени полную информацию о вскрытии конвертов и для надлежащего исполнения данного требования заказчику необходимо предоставить участникам, подавшим заявки, или их представителям возможность присутствовать при вскрытии конвертов. Обязанность осуществления заказчиком видеозаписи вскрытия конвертов с заявками законом не предусмотрена.

Многие заказчики задаются вопросом: а необходимо ли показывать зачитываемую заявку другим участникам на заседании вскрытия конвертов по их требованию? Сразу стоит вспомнить о Федеральном законе от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне»: информация, составляющая коммерческую тайну, – сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, а также сведения о способах осуществления профессиональной деятельности, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам, к которым у третьих лиц нет свободного доступа на законном основании и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны. То есть стоит рассматривать заявку как документ, содержащий коммерческую тайну. Данное утверждение подтверждается судебной практикой: в приговоре суда установлено, что Г., договорившись с Д. об ознакомлении с конкурсной документацией других участников конкурса, действовал не только в своих интересах, но и в интересах иных лиц, ознакомление осуществлено с участием представителей организаций ООО «К.», ООО «Д.», ИП «С.», которые при проведении конкурса являлись конкурентами ООО «В.». Судом установлено, что Д. **незаконно разгласила без согласия их владельца сведения, составляющие коммерческую тайну, ставшую ей известной по службе.**

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



**ФОРТ**  
«ЭЛКОД»

Условия акции –  
на [elcode.ru](http://elcode.ru)

В РАМКАХ АКЦИИ

«Форт "ЭЛКОД"»

## Изменение ставки НДС: очевидное и невероятное

Еще пару лет назад увеличение ставки НДС казалось невероятным, однако это случится уже 1 января 2019 года. Пунктом 4 ст. 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ (далее – Закон № 303-ФЗ) предусмотрено, что налоговая ставка по НДС в размере 20% применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2019 года. Перечень операций, облагаемых по ставке 10% и 0%, законодатель оставил без изменений. О сложностях, которые поджидают бухгалтеров в связи с этим эпохальным событием, мы уже писали неоднократно. Тем не менее вопросы не заканчиваются. Сегодня мы обсудим, как повлияет изменение ставки на отражение операций по возврату товаров, отгруженных в 2018 году, а возвращенных в 2019 году, и каким образом отразить в учете доплату НДС в случае согласования контрагентами изменения стоимости контракта на сумму НДС.



**Полина КОЛМАКОВА,**

ведущий  
эксперт-консультант  
по налогообложению,  
член ИПБР,  
преподаватель  
компании «ЭЛКОД»

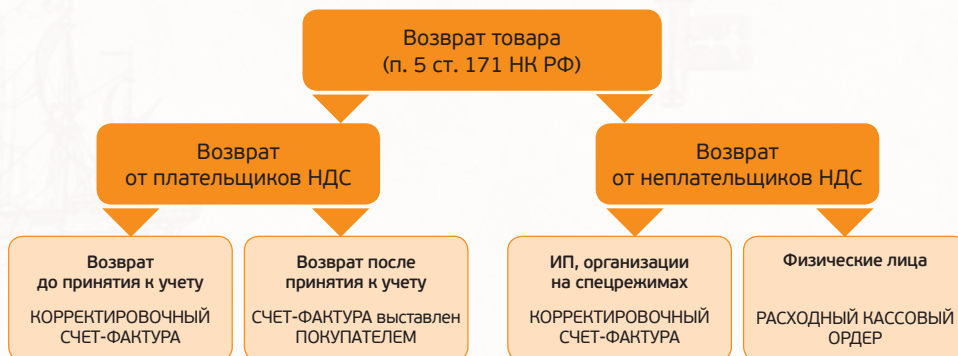
Вспомним, что говорит Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ). Согласно п. 5 ст. 171 НК РФ продавец имеет право заявить к вычету НДС, исчисленный со стоимости отгруженного товара, в случае возврата такого товара покупателем. Право на вычет может быть реализовано продавцом при соблюдении условий, предусмотренных п. 4 ст. 172 НК РФ: в учете продавца проведена корректировка в связи с возвратом товара и с момента возврата товара не прошло одного года. На этом моменте целесообразно сделать акцент на причину возврата товара. Глава 30 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) содержит ряд положений, которые дают право покупателю вернуть отгруженный товар, а продавца обязывают принять его обратно. В частности, Арбитражный суд Московского округа в постановлении от 16.12.2014 № Ф05-14318/2014 указал: «Причины и условия, по которым покупатель имеет право вернуть товар, а продавец обязан принять такой товар обратно, перечислены в гл. 30 ГК РФ. В этом случае основанием для возврата товара продавцу является неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договора купли-продажи одной из его сторон. Следовательно, такой возврат представляет собой односторонний отказ стороны договора от исполнения договорных обязательств, т.е. договор купли-продажи в одностороннем порядке расторгается, а стороны возвращаются в исходное положение, и это означает, что реализация товара не состоялась».



Следовательно, если реализация не состоялась, то и объекта обложения НДС не возникает, но поскольку продавец обязан начислить налог на дату отгрузки, при возврате он имеет право заявить к вычету НДС с несостоявшейся реализации. Право есть, но как это право реализовать, Налоговый кодекс ничего не говорит. Порядок отражения в учете продавца права на вычет НДС в случае возврата товара рекомендован Федеральной налоговой службой Российской Федерации (далее – ФНС РФ) и раскидан по многочисленным письмам ведомства (письма ФНС России от 05.07.2012 № АС-4-3/11044@, от 14.05.2013 № ЕД-4-3/8562@).

На порядок оформления счетов-фактур при возврате товара, по мнению ведомства, влияют следующие факторы: кто возвращает товар – плательщик НДС или неплательщик НДС; был ли принят к учету товар покупателем к моменту возврата или не принят; выставлялся ли при отгрузке товара покупателю счет-фактура.

Условно порядок оформления НДС-документов при возврате товара можно представить в виде схемы:



Итак, если товар возвращает плательщик НДС еще до принятия к учету, то в этом случае продавец составляет корректировочный счет-фактуру и регистрирует его в Книге покупок в периоде корректировки операций в учете. Если покупатель – плательщик НДС – возвращает товар, который уже был проведен по учету, по мнению ФНС РФ, именно он – покупатель – должен составить счет-фактуру на отгрузку, в котором покупатель указывает себя в качестве продавца, а продавца – в качестве покупателя. Именно этот счет-фактура будет зарегистрирован продавцом в Книге покупок после принятия к учету возвращенного товара. Именно такую операцию часто называют обратной реализацией.

Обращаю внимание, что с точки зрения гражданского законодательства нет деления на случаи возврата товара до принятия к учету или после принятия к учету. Если условия договора не выполнены, договор купли-продажи считается расторгнутым. Следовательно, даже если дефекты в поставленном товаре были обнаружены после того, как товар был принят на учет, с правовой точки зрения покупатель, возвращая товар продавцу, не продает его обратно.

В случае возврата товара лицом, не являющимся плательщиком НДС, уже независимо от того, до принятия к учету или после принятия к учету были обнаружены недостатки, продавец может заявить к вычету НДС по возвращенной партии товара на основании корректировочного счета-фактуры. Если же при отгрузке в адрес конкретного покупателя счет-фактура не составлялся (это характерно для розничной торговли), то корректировочный счет-фактура не может быть выставлен, так как не было первичного. В этом случае в Книге покупок отражаются данные расходного кассового ордера на возврат денег покупателю.





Налогоплательщики уже привыкли к данному порядку, но перспектива 2019 года с увеличением ставки НДС заставила беспокоиться тех, кто обычно возвращал товар после принятия к учету и составлял счет-фактуру на «возвратную» отгрузку. Более того, существующий порядок отражения в Книге продаж и Книге покупок в налоговой декларации по НДС такой операции идентичен обычной реализации. Ведь счет-фактура будет составлен в 2019 году, а ставка 18% останется в прошлом. Спешу успокоить коллег, напомним, что п. 5. ст. 171 НК РФ дает право на вычет НДС продавцу при возврате отгруженного товара только на ту сумму НДС, которую он исчислил с отгрузки. Более того, представители ФНС РФ решили облегчить жизнь бухгалтеров в так называемый переходный период и выпустили разъяснения, в которых решили унифицировать все случаи оформления возврата товара в 2019 году. В письме ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ представители ведомства рекомендуют: «... при возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет покупателями, рекомендуется продавцу выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем, независимо от периода отгрузки товаров, то есть до 01.01.2019 или с указанной даты. При этом, если в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен корректировочный счет-фактура, указана налоговая ставка 18 процентов, то в графе 7 корректировочного счета-фактуры также указывается налоговая ставка 18 процентов». Для тех, кто счета-фактуры при отгрузке не составляет, рекомендовано в Книге покупок регистрировать корректировочный документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям возврата, совершенным в течение календарного месяца (квартала), независимо от показаний контрольно-кассовой техники.

Теперь еще несколько слов про авансы. Особого внимания заслуживают рекомендации ФНС РФ из указанного выше письма по поводу корректировки НДС в случаях, когда контрагенты договорились об увеличении стоимости товара на 2% НДС и, более того, получили необходимую доплату до момента отгрузки товаров. В этой ситуации – невероятно, но факт – ФНС РФ рекомендует составлять корректировочные счета-фактуры к авансовым счетам-фактурам, в которых изменения будут касаться либо только суммы НДС, либо суммы НДС и налоговой ставки.

Например, вы получили 100% предоплату в октябре 2018 года, отгрузка по договору состоится в марте 2019 года. Предоплата получена с учетом ставки НДС 18%. В декабре вы подписываете допсоглашение с контрагентом об увеличении стоимости на 2% НДС и получаете доплату в размере этих 2% в том же декабре 2018 года. По мнению ФНС, вам необходимо составить корректировочный счет-фактуру к счету-фактуре на аванс. В таком корректировочном счете-фактуре графы с 16 по 4 будут содержать прочерки, в графе 5 вы укажете 0, в графе 7 – 18/118 как до изменения, так и после изменения, в графе 8 строка до изменения будет содержать данные о сумме НДС, исчисленного при получении аванса, а строка после изменения – увеличенную сумму за счет поступившей доплаты налога, в графе 9 по строке до изменения вы укажете сумму аванса, по строке после изменения – сумму аванса + доплату НДС.





Такое заполнение дает дельту в строку В (всего увеличение) и сумма доплаты НДС пойдет в Книгу продаж. Так как доплату вы получили в 2018 году, применять ставку 20/120 нет оснований, такую доплату следует рассматривать в качестве дополнительной оплаты стоимости, с которой необходимо исчислять НДС по ставке 18/118.

Немного изменим предыдущие условия. Например, вы получили 100% предоплату в октябре 2018 года, отгрузка по договору состоится в марте 2019 года. Предоплата получена с учетом ставки НДС 18%. В декабре вы подписываете допсоглашение с контрагентом об увеличении стоимости на 2% НДС и получаете доплату в размере этих 2% в январе 2019 года. По мнению ФНС, в этом случае вам также необходимо составить корректировочный счет-фактуру к счету-фактуре на аванс. В таком корректировочном счете-фактуре графы с 16 по 4 также будут содержать прочерки, в графе 5 вы укажете 0, в графе 7 по строке до изменения – 18/118, после изменения – 20/120, в графе 8 строка до изменения будет содержать данные о сумме НДС, исчисленного при получении аванса, а строка после изменения – увеличенную сумму за счет поступившей доплаты налога, в графе 9 по строке до изменения вы укажете сумму аванса, по строке после изменения – сумму аванса + доплату НДС. В первом случае мы рассматриваем сумму доплаты как еще один аванс и применяем к нему ставку 18/118, несмотря на то что знаем, что это в чистом виде налог, поскольку ставка НДС 20% в 2018 году еще не применяется. Во втором случае корректировочный счет-фактура составляется только на сумму налога\*. Неочевидно, но факт.

\* Примеры заполнения корректировочных счетов-фактур вы найдете в письме ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@.



## СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА

Чай – это напиток, который дает тебе повод с чистой совестью съесть перед сном полкило конфет и несколько бутербродов.



Салат «В поисках Немо». Рецепт – как селедка под шубой, но без селедки.



Каждому человеку кажется, что он не каждый.

Встречаются две подруги:

– Милая, а ты поправилась!  
– Это я еще похудела! Видела бы ты меня два месяца назад...  
Была такой, как ты сейчас!



– Почему ты не хочешь быть со мной, Катя?  
– Ты должен сначала завоевать меня!  
– А мирным путем с тобой никак?



Мама с детства учила меня преодолевать невозможное:  
– Закрой рот и ешь суп.



Чем старше становишься, тем больше свидания начинают напоминать собеседования.

– У меня кошка птиц на улице ловит. А вот домашнего попугая почему-то не трогает.  
– Заначка.



Однажды ты спросишь,  
что я люблю больше –  
есть или спать.  
Но я не отвечу,  
потому что объелась  
и уснула.



# Афиша

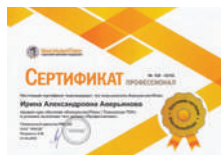
Декабрь 2018 года

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



14 декабря  
10.30–15.00

**Для бухгалтеров организаций государственного сектора**  
**Проверяем учетную политику на 2019 год. Разбираемся с нюансами**  
**Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., ЖИРКОВА И.В.**

20 декабря  
10.30–15.00

**Зарплатные отчисления от А до Я**  
**Ведет семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В.**

## Вебинары КонсультантПлюс

12 декабря  
11.00–12.30

**Практика применения СПС КонсультантПлюс. Заказчикам и участникам закупок в сфере Контрактной системы**  
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование  
**Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.**

14 декабря  
11.00–12.30

**СПС КонсультантПлюс в помощь юристу и руководителю**  
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование  
**Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.**

21 декабря  
11.00–12.30

**Повышаем квалификацию и производительность труда с помощью СПС КонсультантПлюс**  
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование  
**Ведет вебинар: ШАВКУТА Н.Г.**

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

25 декабря

10.00–17.00

12 000 РУБ.

**Заработная плата в коммерческих организациях в 2019 году**

**Ведет мероприятие: ГЕЙЦ И.В.**

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

10 декабря

10.00–14.00

6 000 РУБ.

**Для организаций государственного сектора**

Учетная политика на 2019 год в организациях государственного сектора: правила и порядок составления

**Ведет семинар: ОПАЛЬСКИЙ А.Ю.**

10 декабря

10.00–14.00

6 000 РУБ.

Валютный контроль: требования законодательства и ответственность за нарушения

**Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.**

11 декабря

10.00–14.00

6 000 РУБ.

Электронный документооборот: теория и практика + СБИС

**Ведут семинар: КОЛМАКОВА П.В., АНИКИНА Ю.В.**

12 декабря

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка правильности формирования резервов в бухгалтерском и налоговом учете

**Ведет семинар: ВОРОНЦОВА Т.А.**

14 декабря

10.00–17.00

8 900 РУБ.

**Для организаций государственного сектора**

Годовой отчет за 2018 год в организации государственного сектора

**Ведет семинар: ОПАЛЬСКАЯ А.Л.**

## Семинары

|                                         |                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17 декабря<br>10.00–14.00<br>6 000 РУБ. | Расходы на персонал в 2019 году: налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы.<br>Выбираем, на чем сэкономить<br><b>Ведет семинар: САМКОВА Н.А.</b> |
| 18 декабря<br>10.00–17.00<br>8 900 РУБ. | От налоговой оптимизации до необоснованной налоговой выгоды: как законно сэкономить на налогах<br><b>Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.</b>            |
| 19 декабря<br>10.00–14.00<br>6 000 РУБ. | Проверки ГИТ: что проверяют в первую очередь<br><b>Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.</b>                                                             |

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

|                                         |                                                                                                                                                                           |  |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 3 декабря<br>10.00–17.00<br>6 500 РУБ.  | <b>Трансляция МАСТЕР-КЛАССА</b><br>Исковая работа: как выиграть дело в суде<br><b>Ведет МАСТЕР-КЛАСС: МАТВЕЕВ А.В.</b>                                                    |  |
| 10 декабря<br>10.00–12.00<br>2 500 РУБ. | Основные средства: сложные вопросы принятия к учету и выбытия<br><b>Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.</b>                                                                       |  |
| 10 декабря<br>13.00–15.00<br>2 500 РУБ. | Учет МПЗ: отвечаем на самые популярные вопросы<br><b>Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.</b>                                                                                      |  |
| 13 декабря<br>10.00–13.00<br>3 500 РУБ. | Гражданское законодательство: что изменилось в 2018 году<br><b>Ведет вебинар: ГУЕВ А.Н.</b>                                                                               |  |
| 17 декабря<br>10.00–14.00<br>4 500 РУБ. | От теории к практике. УСН: подводим итоги 2018 года + практика отражения операций в программе «1С:Бухгалтерия 8.3»<br><b>Ведут вебинар: ВОРОНЦОВА Т.А., КОРОБЧУК А.В.</b> |  |
| 18 декабря<br>10.00–12.00<br>2 500 РУБ. | Камеральная налоговая проверка: зона контроля в 2019 году<br><b>Ведет вебинар: РАССАДКИНА Л.Ю.</b>                                                                        |  |
| 18 декабря<br>13.00–15.00<br>2 500 РУБ. | Выездная налоговая проверка: к чему готовиться в 2019 году<br><b>Ведет вебинар: РАДЗИХОВСКАЯ Е.М.</b>                                                                     |  |
| 19 декабря<br>10.00–13.00<br>3 500 РУБ. | Анализ принятых и планируемых изменений налогового законодательства с 2019 года<br><b>Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.</b>                                                   |  |

## Вебинары и трансляции МАСТЕР-КЛАССОВ

20 декабря

10.00–13.00

3 500 РУБ

Изменения 2018–2019 годов в законах № 44-ФЗ и № 223-ФЗ.

Как участвовать в тендерах и проводить закупки

Ведет вебинар: **КАЗАРИНА М.В.**

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

17 декабря

Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения (40 ак. часов).

Курс повышения квалификации профессионального бухгалтера

По окончании обучения выдается сертификат ИПБР

Стоимость обучения: 12 000 рублей

17 декабря

Повышение квалификации налогового консультанта (72 ак. часа)

По окончании обучения продлевается аттестат ПНК РФ

Стоимость обучения: 18 500 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»

17–21 декабря

9.30–13.30

6 500 РУБ

**УЧЕБНЫЙ КУРС «1С:Предприятие 8». Использование конфигурации "Зарплата и управление персоналом", ред. 3.1 (пользовательские режимы)\***

**26 академических часов**

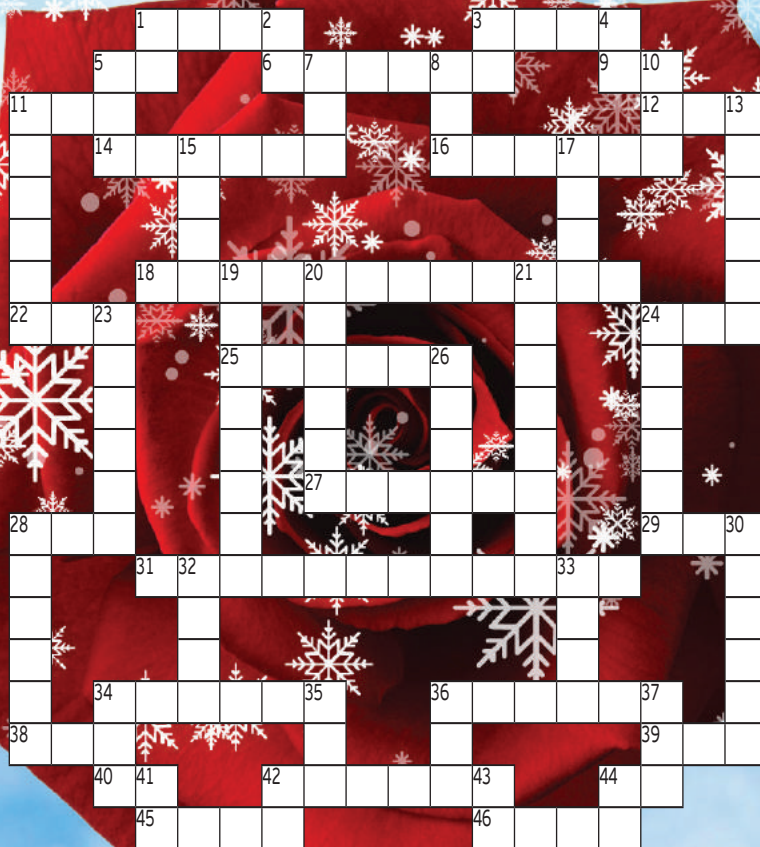
\* Сертифицированный учебный курс.

В рамках Программы сотрудничества пользователям КонсультантПлюс – клиентам ООО «ЭЛКОД» предоставляется скидка 5%.

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 234-36-61, доб. 1267, 1402

Адрес: ст. м. «Шаболовская», ул. Шаболовка, д. 34, комн. 410





**По горизонтали:** 1. Французский композитор, автор оперы «Фауст». 3. Злак, от которого произошла чеховская «Лошадиная фамилия». 5. Департамент Франции. 6. Сосуд с газом. 9. Вечный меланхолик из сказки про Винни Пуха. 11. Десятая буква кириллицы. 12. Ленивец из мультфильма. 14. Поезд, названный в честь самой быстрой птицы. 16. Близорукость. 18. Когда рассказывают о том, что произойдет в будущем. 22. Этот «подарок» каждый получает при рождении. 24. Река в Италии. 25. Массовое собрание, как правило, на политическую тему. 27. В таблице Менделеева он под № 41. 28. Держи его востро. 29. Завод в Тольятти. 31. Американский астронавт. 34. Пузырек с духами. 36. Наука здравомыслящих. 38. Вулкан в Индонезии. 39. Чавес. 40. Река во Франции. 42. Не газ, а наоборот. 44. Разменная монета Лаоса. 45. Дело благородное. 46. Имя абхазского режиссера Агрба.

**По вертикали:** 1. Игра двух партнеров шашками на квадратной доске. 2. Правый приток Сены. 3. Личное местоимение. 4. Нота. 5. Пьеса Островского. 7. Автоматический определитель номера. 8. Город в Габоне. 10. Тургеневская девушка. 11. Герои матча. 13. Маскарадный наряд из длинной мантии с рукавами и капюшоном. 15. Это имя означает «камень». 17. Маленький конь. 19. Актриса, чьим именем назван драматический театр. 20. «Окольцованная» планета. 21. Липкая картинка. 23. Фрукт раздора. 24. Территория государства, окруженная территорией другого государства. 26. Его, согласно названию фильма, географ пропил. 28. У охотника – ружье, а что у рыбака? 30. Приз за первое место. 32. Город в Московской области на одноименной реке. 33. Одно из названий снежного человека. 34. Имя певца Коллинза. 35. Тарелка с пришельцами. 36. Железнодорожная остановка вблизи Сочи. 37. Положение мяча вне игры. 41. Буква славянской азбуки. 42. Трудовой кодекс (аббревиатура). 43. Антоним «против». 44. «... есмь цари!»

## Ответы на кроссворд, опубликованный в № 19

**По горизонтали:** 1. Позитив. 5. Абдомен. 9. Колокол. 10. Арбалет. 11. Ожегов. 12. Новичок. 14. Историк. 16. Правопреимство. 20. Астрал. 22. Шомпол. 24. Нокаут. 26. Медичи. 27. Виолончелистка. 32. «Пушкину». 35. Каталог. 39. Лобиту. 40. Шиповки. 41. «Тилигул». 42. Апланат. 43. Киприда.

**По вертикали:** 1. Пенин. 2. Залив. 3. Текуч. 4. Волокно. 5. Атавизм. 6. Дебют. 7. Маляр. 8. Нытик. 13. ИТР. 15. ОРВ. 16. Платонов. 17. Пол. 18. Ерш. 19. Облепиха. 21. Анну. 23. Огре. 25. Тон. 26. Мел. 28. Иск. 29. Окулист. 30. Иркутск. 31. Каа. 32. Пышка. 33. Шипил. 34. Ирвин. 36. Тулуп. 37. Легри. 38. Гелла.

# АКЦИЯ «ФОРТ “ЭЛКОД”»

ОТКРЫТЫ ЗАДАНИЯ:



ЛАБИРИНТ  
СОУТ



СОКРОВИЩНИЦА  
НОВШЕСТВ



СОВЕТ  
МУДРЕЦОВ



СУНДУК ККТ

**Соберите уже сегодня  
8 ключей!**

СЕКТОР  
НЕИЗВЕСТНОСТИ



МОЗАИКА  
ЗНАНИЙ



ТОННЕЛЬ  
ИСПЫТАНИЙ



МЕТАМОРФОЗЫ  
НДС



Все подробности на [www.elcode.ru](http://www.elcode.ru)