

№7
(383)
08.04.2019
2 раза
в месяц

**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru



Поздравляем
**С ДНЕМ
КОСМОНАВТИКИ!**

**8 НАЛОГОВЫЙ
КОНСУЛЬТАНТ
РЕКОМЕНДУЕТ**

Пониженные тарифы страховых взносов в 2019 году: что изменилось и для кого?

**14 ТЕМАТИЧЕСКИЙ
СЮЖЕТ**

Какие обстоятельства помогут освободиться от налоговой ответственности либо снизить размер штрафа

26 ЭКСПЕРТИЗА

Овердрафт может быть предоставлен принудительно и неправомерно

**30 ЮРИДИЧЕСКИЙ
ЛИКБЕЗ**

Основные механизмы охраны и защиты авторского права в сети Интернет



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. Просянко
Дизайн и верстка:
Е.А. Алексеева, Я.С. Волнова
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
Кадровику.....	5
Руководителю, юристу.....	6
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
Пониженные тарифы страховых взносов в 2019 году: что изменилось и для кого?.....	8
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	12
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Какие обстоятельства помогут освободиться от налоговой ответственности либо снизить размер штрафа.....	14
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
для руководителя, бухгалтера (в том числе государственного сектора), кадровица.....	22
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	23
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	24
1С.....	25
ЭКСПЕРТИЗА	
Овердрафт может быть предоставлен принудительно и неправомерно.....	26
ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ	
Основные механизмы охраны и защиты авторского права в сети Интернет.....	30
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Как добросовестному поставщику избежать попадания в реестр недобросовестных поставщиков (РНП)?.....	33
МЕРОПРИЯТИЯ КОМПАНИИ «ЭЛКОД»	
Встречи с экспертами.....	34
СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....	38
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на апрель – май 2019 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.

НОВОСТИ КОМПАНИИ



Продукты и услуги Для кого Сервисы О компании Работа у нас

Тест-драйв

КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

Экономия вашего времени на поиск и анализ
правовой информации



Сайт elcode.ru: всё самое важное и полезное

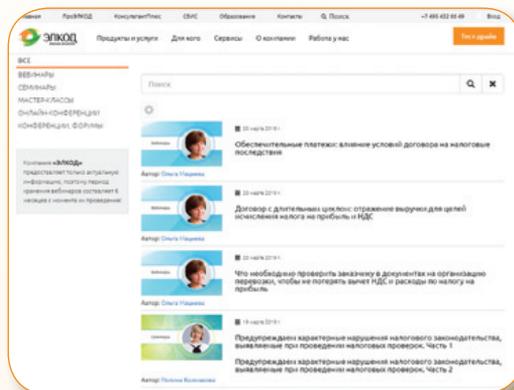


Апрель – напряженный для бухгалтеров месяц. Только сдали годовую отчетность, как пришло время готовить отчет за I квартал 2019 года. Постоянно меняющееся законодательство каждый год преподносит бухгалтерам столько сюрпризов, что подчас требуется помощь эксперта, готового разъяснить те или иные новшества и способы их применения на практике.

Как найти время в плотном графике работы, чтобы посетить семинар? Вам на помощь придут вебинары – отличная возможность получить необходимые знания и ответы на вопросы, не покидая рабочего места. В ПроЭЛКОДЕ в **разделе «Записи мероприятий»** вы можете посмотреть записи прошедших вебинаров. Устраивайтесь поудобнее, выбирайте интересующую вас тему и слушайте экспертные комментарии лучших лекторов компании «ЭЛКОД».



КАК НАЙТИ:
раздел ПроЭЛКОД →
Записи мероприятий



Кроме того, на сайте компании «ЭЛКОД» вы всегда можете узнать свежую информацию по актуальным темам. Ежедневно в **разделе «Обзоры и новости»** появляются авторские материалы, в которых содержится анализ последних изменений законодательства с указанием возможностей и рисков, которые эти изменения несут.

Новостные материалы, размещенные на нашем сайте, не только введут вас в курс последних событий и помогут найти решения вопросов, возникающих в процессе работы, но и ответят на многие ваши «зачем?», «почему?» и «как?». Интересное и полезное для себя здесь найдет каждый – руководитель, бухгалтер, юрист, специалист кадровой службы и специалист по госзакупкам.

Сервисы ПроЭЛКОД для вашей работы!

- Обзоры и новости**
Последние изменения законодательства
- Центр оперативного консультирования**
Оперативные ответы 7 дней в неделю
- Центр образования «ЭЛКОД»**
Лучшие лекторы-практики о самом важном
- ВИДЕОГИД**
Помощник в изучении налогов и кадрового делопроизводства
- Мои документы**
Договоры, акты, счет-фактуры, акты сверки
- Электронная библиотека**
Удобный доступ к полезным материалам
- Онлайн-Календари**
Правовой, бухгалтерский и производственный календари

Обзоры и новости

- ВСЕ
- ДАЙДЖЕСТ НОВОСТЕЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
- ДАЙДЖЕСТ БИЗНЕС-ИНФОРМАЦИИ
- НОВОСТИ ГОСЗАКАЗА
- АНОНСЫ КНИГ. САММАРИ
- НОВОСТИ ЭЛКОД
- ВОПРОСЫ ПО УПРАВЛЕНИЮ В СПС КОНСУЛЬТАНТПЛЮС
- ВЕСТИ ИЗ НАЛОГОВЫХ
- ИНТЕРВЬЮ С ВЛАСТЬЮ
- ТЕМАТИЧЕСКИЕ ОБЗОРЫ
- ПОПУЛЯРНЫЕ ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

**Экономьте свое время, используйте все возможности сайта.
С таким помощником, как ПроЭЛКОД,
работать станет проще и эффективнее.**



КАК НАЙТИ: раздел ПроЭЛКОД → **Обзоры и новости**

БУХГАЛТЕРУ

В КАКИХ СЛУЧАЯХ ЮРИДИЧЕСКИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ ДОЛЖНЫ ЗАМОРАЖИВАТЬ ДЕНЬГИ СВОИХ КЛИЕНТОВ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 18.03.2019 № 33-ФЗ

Федеральным [законом](#) от 18.03.2019 № 33-ФЗ внесены изменения в [ст. ст. 7 и 7.1](#) Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ, которые касаются адвокатов, нотариусов и тех, кто оказывает юридические или бухгалтерские услуги в случаях, если они готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента [следующие операции](#):

- сделки с недвижимостью;
- управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента;
- управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг;
- привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими;
- создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций.

Теперь на данных субъектов распространяются требования в отношении:

- [идентификации клиента](#), представителя клиента или выгодоприобретателя, бенефициарных владельцев, установления иной информации о клиенте;
- применения мер по [замораживанию](#) денежных средств или иного имущества;
- организации [внутреннего контроля](#);
- [фиксирования](#), хранения информации;
- приема на обслуживание и обслуживания [публичных должностных лиц](#).

При этом отмечается, что применение мер по блокированию денежных средств или иного имущества не является основанием для возникновения [гражданско-правовой ответственности](#) адвокатов, нотариусов и лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг.

Данные поправки вступили в силу 18 марта 2019 года.

Напомним, что еще до издания рассматриваемого Федерального закона Росфинмониторинг выпустил [информационное письмо](#) от 01.03.2019 № 60 с [методическими рекомендациями](#) по применению указанными лицами мер по замораживанию денежных средств или иного имущества клиента и снятию таких мер.

Отметим, что ответственность за неисполнение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, предусмотрена [ст. 15.27](#) КоАП РФ.

РИСКИ: с 18 марта 2019 года адвокаты, нотариусы, юридические и бухгалтерские фирмы обязаны блокировать деньги клиентов из черных списков.

НУЖНО ЛИ ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОПС СВЕРХ БАЗЫ, ЕСЛИ ПРИМЕНЯЮТСЯ ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 04.03.2019 № 03-15-06/13953

В [письме](#) от 04.03.2019 № 03-15-06/13953 Минфин разъяснил, как с 2019 года платить страховые взносы на ОПС при применении пониженных тарифов страховых взносов.

Согласно [п. 2 ст. 427](#) НК РФ пониженные тарифы страховых взносов применяются в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования.

Минфин делает вывод, что при применении [пониженных тарифов страховых взносов](#) страховые взносы на ОПС с выплат сверх установленной предельной величины базы не платятся.

ВОЗМОЖНОСТИ: страхователи, которые применяют пониженные тарифы, не начисляют страховые взносы на ОПС с сумм, превышающих предельную величину базы.

ПОЯВИЛОСЬ НОВОЕ КОНТРОЛЬНОЕ СООТНОШЕНИЕ МЕЖДУ 6-НДФЛ И РСВ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 20.03.2019 № БС-4-11/4943@

[Письмом](#) от 20.03.2019 № БС-4-11/4943@ ФНС направила дополнительное междокументное контрольное соотношение показателей расчета 6-НДФЛ:

[строка 020](#) – [строка 025](#) > = [строка 030](#) при-

ложения 1 к разделу 1 РСВ.

В 6-НДФЛ строка 020 «Сумма начисленного дохода», строка 025 «В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов». В РСВ строка 030 «Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц».

Соотношение применяется к отчетному периоду по налоговому агенту в целом, с учетом обособленных подразделений.

Таким образом, если в 6-НДФЛ сумма начисленного дохода за вычетом дивидендов меньше суммы выплат в РСВ, то занижена сумма начисленного дохода в форме 6-НДФЛ.

Такая ситуация может возникнуть, например, если квартальная премия начислена в одном квартале, а выплачена в следующем.

РИСКИ: если сумма начисленного дохода в форме 6-НДФЛ меньше суммы выплат в РСВ, то организации придет требование о предоставлении пояснений.

РОСТРУД НАПОМНИЛ РАБОТОДАТЕЛЯМ О ПРАВЕ РАБОТНИКОВ НА ЗАМЕНУ ЗАРПЛАТНОГО БАНКА

ИСТОЧНИК: [ИНФОРМАЦИЯ РОСТРУДА ОТ 25.03.2019 «РОСТРУД ДАЛ РАЗЪЯСНЕНИЯ В ЧАСТИ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОТОДАТЕЛЯМИ ПОЛОЖЕНИЙ СТАТЬИ 136 ТРУДОВОГО КОДЕКСА»](#)

В информации от 25.03.2019 Роструд напомнил, что работники вправе сами выбирать банк, в который им будет перечисляться зарплата. Для смены банка работнику необходимо в письменной форме сообщить работодателю об изменении реквизитов для перевода зарплаты не позднее чем за пять рабочих дней до дня ее выплаты (ст. 136 ТК РФ). Ведомство отметило, что работник вправе выбрать банк для зачисления зарплаты как при заключении трудового договора, так и в течение срока его действия.

В связи с этим Роструд дал работодателям рекомендации и установил запреты, связанные с обеспечением этого права работников. Например, работодателям запрещено:

- навязывать работнику конкретные банки, в частности, под угрозой расторжения трудового договора или иных неблагоприятных последствий;
- вводить работника в заблуждение, сообщая ему, что его зарплата может быть переве-

дена только в тот банк, который выбран работодателем;

- ограничивать право работника на выбор банка в связи с заключенным между работодателем и банком зарплатным проектом.

РИСКИ: работодатель обязан переводить зарплату работника в тот банк, который выберет работник.

КАДРОВИКУ

РАБОТОДАТЕЛЕЙ ОБЯЗАЛИ ПРОВЕСТИ ВАКЦИНАЦИЮ РАБОТНИКОВ-ИНОСТРАНЦЕВ ОТ КОРИ

ИСТОЧНИК: [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ГЛАВНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО САНИТАРНОГО ВРАЧА РФ ОТ 06.03.2019 № 2](#)

При угрозе возникновения и распространения инфекционных заболеваний должностные лица, осуществляющие госсанэпиднадзор, имеют право давать организациям предписания, обязательные для исполнения. Например, предписание о проведении профилактической вакцинации.

Главный государственный санитарный врач РФ в постановлении от 06.03.2019 № 2 предписал работодателям в срок до 31 декабря 2019 года обеспечить проведение иммунизации иностранных работников против кори. Вакцинация против кори предусмотрена только для тех иностранцев, которые ранее не болели корью, не делали прививок или не имеют сведений о прививках против кори.

НА ЗАМЕТКУ: работник имеет полное право отказаться от профилактической прививки. В этом случае работник должен написать отказ в письменной форме.

Таким образом, при наличии отказа работника от вакцинации на работодателя не может быть наложена административная ответственность, так как принудить гражданина к вакцинации он не вправе.

Работодатель имеет право требовать сделать прививку только в случае, если деятельность сотрудника входит в перечень работ, выполнение которых связано с высоким риском заболевания инфекционными болезнями (утв. постановлением Правительства РФ от 15.07.1999 № 825). Отсутствие профилактических прививок в этом случае влечет отказ

в приеме граждан на работы или отстранение граждан от таких работ.

РИСКИ: до 31 декабря 2019 года работодатели обязаны обеспечить проведение вакцинации от кори иностранных работников, не болевших корью и не имеющих прививок или сведений о прививках против кори.

ОСНОВНАЯ СОТРУДНИЦА «ИДЕТ ИЗ ДЕКРЕТА В ДЕКРЕТ»: КАК ОФОРМИТЬ ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С ВРЕМЕННЫМ РАБОТНИКОМ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНТРУДА РОССИИ

ОТ 07.03.2019 № 14-2/В-139

Минтруд России в письме от 07.03.2019 № 14-2/В-139 разъяснил, что если основной сотрудник уйдет в отпуск по БиР непосредственно по окончании отпуска по уходу за ребенком без выхода на работу, то порядок действий будет зависеть от формулировки трудового договора. Если в трудовом договоре срок действия прописан как «дата выхода на работу основной работницы», то отпуск по БиР основного работника не будет являться основанием для расторжения трудового договора с временным работником. Расторгнуть трудовой договор с временным работником работодатель будет вправе в случае выхода основного работника на работу. В дальнейшем с уволенным работником может быть заключен новый срочный трудовой договор, если для его заключения будут иметься соответствующие основания.

Кроме того, Роструд отметил, что истечение срока трудового договора является самостоятельным основанием для его прекращения. Поэтому законодательство не запрещает расторжение трудового договора в связи с истечением его срока в период нетрудоспособности временного работника. Компенсации при истечении срока трудового договора законом не предусмотрены.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

ЦИФРОВЫЕ ПРАВА И ЭЛЕКТРОННЫЕ СДЕЛКИ: РАССМАТРИВАЕМ НОВОВВЕДЕНИЯ В ГК РФ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

ОТ 18.03.2019 № 34-ФЗ

Федеральным законом от 18.03.2019 № 34-ФЗ внесены изменения в части первую, вторую и ст. 1124 части третьей ГК РФ. Данные изменения направлены на регулирование отношений в рамках цифровой экономики, в частности:

- В ст. 160 ГК РФ введено положение, что **письменная форма сделки** считается **соблюденной** в случае совершения лицом сделки с помощью электронных либо иных технических средств, позволяющих воспроизвести на материальном носителе в неизменном виде содержание сделки. Требование о наличии подписи считается выполненным, если использован любой способ, позволяющий достоверно определить лицо, выразившее волю. Законом, иными правовыми актами и соглашением сторон может быть предусмотрен специальный способ достоверного определения лица, выразившего волю.

- В ГК РФ введена новая ст. 141.1, раскрывающая понятие **«цифровое право»**. Согласно нововведениям под **цифровыми правами** понимаются названные в таком качестве в законе обязательственные и иные права, содержание и условия осуществления которых определяются в соответствии с правилами информационной системы, отвечающей установленным законом признакам. Как видно, сущность цифрового права близка к сущности **ценной бумаги**, поэтому под таким правом предлагается понимать совокупность электронных данных, которая удостоверяет права на объекты гражданских прав (например, права на вещи, иное имущество, результаты работ, оказание услуг, исключительные права). Виды допускаемых к гражданскому обороту цифровых прав будут определены позднее в иных федеральных законах.

Полный текст новости читайте в [обзоре «Цифровые права и электронные сделки: рассматриваем нововведения в ГК РФ»](#) на сайте elcode.ru.

ВОЗМОЖНОСТИ: с 1 октября 2019 года в гражданское право введен новый объект – цифровые права и установлено диспозитивное правило о соблюдении письменной формы сделки в случаях выражения лицом своей воли с помощью электронных или иных аналогичных технических средств.

НЕДОСТОВЕРНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ИНТЕРНЕТЕ: КОГДА, КОГО И НА СКОЛЬКО ОШТРАФЮТ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 18.03.2019 № 27-ФЗ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 18.03.2019 № 31-ФЗ

18 марта 2019 года в целях борьбы с **недостоверными новостями** был принят блок федеральных законов, регулирующих правоотношения в сфере информации.

Федеральным [законом](#) от 18.03.2019 № 31-ФЗ (вступил в силу 29 марта 2019 года) внесены изменения в [ст. 15.3](#) Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации». Согласно данным изменениям в случае обнаружения в Интернете **недостоверной** общественно значимой информации, распространяемой под видом достоверных сообщений (которая создает угрозу причинения вреда жизни или здоровью граждан, имуществу; массового нарушения общественного порядка или общественной безопасности; создания помех функционированию или прекращения функционирования объектов жизнеобеспечения, транспортной или социальной инфраструктуры, кредитных организаций, объектов энергетики, промышленности или связи), генпрокурор или его заместители обращаются в Роскомнадзор с требованием о принятии мер по ограничению доступа к информационным ресурсам, распространяющим такую информацию.

Также законодатель ввел **административную ответственность** за публикацию рассматриваемых выше новостей. Федеральным [законом](#) от 18.03.2019 № 27-ФЗ (вступил в силу 18 марта 2019 года) в [ст. 13.15](#) КоАП РФ введены [части 9–11](#), устанавливающие дифференцированное наказание за распространение заведомо недостоверной общественно значимой информации в зависимости от тяжести наступивших последствий.

Полный текст новости читайте в [обзоре](#) «Недостоверная информация в Интернете: когда, кого и на сколько оштрафуют» на сайте [elcode.ru](#).

РИСКИ: в случае размещения на сайте недостоверной общественно значимой информации сайт может быть заблокирован, а владелец информационного ресурса привлечен к административной ответственности в виде штрафа.

ОСКОРБИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В ИНТЕРНЕТЕ: КОГДА, КОГО И НА СКОЛЬКО ОШТРАФЮТ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 18.03.2019 № 28-ФЗ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 18.03.2019 № 30-ФЗ

В целях борьбы с **оскорбительной информацией**, выражающейся в неприличной форме, размещенной в Интернете, был принят блок федеральных законов, регулирующих правоотношения в сфере информации.

Федеральный [закон](#) от 18.03.2019 № 30-ФЗ ввел в [Федеральный закон](#) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» новую [ст. 15.1-1](#), которая устанавливает порядок ограничения доступа к информации, выражающей в неприличной форме, которая оскорбляет человеческое достоинство и общественную нравственность, явное неуважение к обществу, государству, официальным государственным символам РФ, [Конституции](#) РФ или органам власти (изменения вступили в силу 29 марта 2019 года).

Обнаружив указанную информацию, генпрокурор или его заместитель должен направить в Роскомнадзор требование о принятии мер по удалению указанной информации и по ограничению доступа к информационным ресурсам, распространяющим такую информацию.

Федеральным [законом](#) от 18.03.2019 № 28-ФЗ (вступил в силу 29 марта 2019 года) введена **административная ответственность** за распространение в Интернете указанной информации.

Полный текст новости читайте в [обзоре](#) «Оскорбительная информация в Интернете: когда, кого и на сколько оштрафуют» на сайте [elcode.ru](#).

РИСКИ: в случае размещения на сайте информации, демонстрирующей явное неуважение к обществу, государству или органам власти, сайт может быть заблокирован, а владелец информационного ресурса привлечен к административной ответственности в виде штрафа или ареста.



Пониженные тарифы страховых взносов в 2019 году: что изменилось и для кого?



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

Каждая организация и индивидуальный предприниматель, которые осуществляют деятельность на территории РФ, уплачивают, помимо налогов, еще и страховые взносы. Страховые взносы, удерживаемые с заработной платы сотрудников, являются одним из видов обязательных ежемесячных платежей, перечисляемых во внебюджетные фонды.

Напомним, что с 2017 года страховые взносы администрирует Налоговый кодекс и они уплачиваются по правилам гл. 34.

Статьей 427 Налогового кодекса предусмотрено применение пониженных тарифов страховых взносов. Их применяют в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по соответствующему виду страхования, об этом сказано в п. 2 ст. 427 НК РФ. Законодатель выделил 15 категорий плательщиков страховых взносов, для которых предусмотрены пониженные тарифы, они перечислены в п. 1 указанной статьи. А в п. 2 ст. 427 НК РФ приведены шесть вариантов пониженных тарифов страховых взносов для этих страхователей. Также стоит обязательно учесть, что в пп. 4–13 этой статьи перечислены условия, выполнение которых дает каждой льготной категории плательщиков право на применение пониженных тарифов страховых взносов.

Итак, в 2019 году пониженные тарифы продолжают действовать, но только в отношении некоторых налогоплательщиков. И те, кто привык ими пользоваться в 2018 году, к сожалению, не смогут продолжать применять пониженные тарифы страховых взносов в этом году. В частности, это следует из письма Минфина России от 01.08.2018 № 03-15-06/54260, в котором ведомство ответило на вопрос о продлении действия пониженных тарифов страховых взносов в 2019 году в отношении некоммерческих и благотворительных организаций, а также малого и среднего бизнеса на УСН.

Министерство отмечает, что продление периода применения пониженных тарифов страховых взносов представителями малого и среднего бизнеса, занятыми в социальной и производственной сфере, не предусмотрено. По сравнению с льготным тарифом для «упрощенцев», которые ранее применяли пониженный тариф страховых взносов, с 2019 года нагрузка по страховым взносам возрастет в 1,5 раза.

Еще раз по пунктам назовем категории плательщиков, которые не вправе применять пониженные тарифы.

Так, с 2019 года права на применение пониженных тарифов лишились:

- организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, основной вид деятельности которых назван в [подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ](#);

- аптечные организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на ведение фармацевтической деятельности на ЕНВД;

- индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения.

Таким образом, предприятия и коммерсанты, работающие в социальной и производственной сфере на УСН, пониженные тарифы страховых взносов с 2019 года не применяют. Законодатели лишили их этого права.

Большинство «упрощенцев» – фирм и ИП – с 2019 года обязаны применять по страховым взносам общий тариф 30%, поскольку льготный переходный период в 2018 году подошел к концу.

Далее остановимся на порядке заполнения расчета по страховым взносам для страхователей, которые утратили право на применение пониженных тарифов. Для них ФНС выпустила разъяснения, поскольку в Правила заполнения расчета по страховым взносам еще не успели внести изменения.

Если вы относитесь как раз к тем категориям страхователей, о которых речь шла в предыдущих абзацах, при заполнении расчета по страховым взносам обратите внимание на следующие моменты:

- в [строке 001](#) «Код тарифа плательщика» [укажите](#) 01. Коды 08, 09 и 12 использовать [нельзя](#);

- в [графе 200](#) «Код категории застрахованного лица» отразите НР, ВЖНР или ВПНР. Коды ПНЭД, ВЖЭД и ВПЭД [не применяйте](#);

- приложения 6 и 8 [не заполняйте](#).

Данные нюансы освещены в [письме](#) ФНС России от 26.12.2018 № БС-4-11/25633@.

Напоминаем, что воспользоваться этими поправками вам нужно будет при заполнении расчета по страховым взносам уже за I квартал

2019 года, срок сдачи которого приходится на 30 апреля 2019 года.

Традиционно размер пониженных тарифов страховых взносов в 2019 году актуален для фирм и коммерсантов из отдельных сфер и / или обладающих определенным правовым статусом. Например, это «спецрежимники» из сферы IT-технологий, резиденты особых экономических зон, участники проекта «Сколково» и другие.

Федеральный закон от 03.08.2018 № 303 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», в частности, продлевает на 2019–2024 годы применение пониженных тарифов страховых взносов в размере 20% только для следующих категорий плательщиков:

- социально ориентированных НКО на «упрощенке» и ведущих деятельность в области социального обслуживания граждан, НИОКР, образования, здравоохранения, культуры и искусства (театры, библиотеки, музеи и архивы) и массового спорта (кроме профессионального);

- благотворительных организаций на УСН.

Давайте вспомним, какие тарифы предусмотрены для льготных категорий страхователей.

Так, для некоммерческих организаций на УСН (кроме государственных, муниципальных учреждений), которые осуществляют деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства, массового спорта (кроме профессионального), уплачивают страховые взносы в течение 2017–2024 годов по тарифам: на ОПС – 20%; на случай ВНИМ – 0%; на ОМС – 0%. По таким же тарифам уплачивают благотворительные организации на УСН.

Хозяйственные общества (партнерства), применяющие или внедряющие результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат их учредителям (участникам) – бюджетным (автономным) учреждениям, в 2019 году на ОПС применяют тариф 20%, на ОМС – 5,1%, на случай ВНИМ – 2,9%, а по выплатам для иностранных граждан, временно пребывающих в РФ (кроме высококвалифицированных специалистов), тариф на случай ВНИМ составляет 1,8%. По таким же

правилам уплачивают страховые взносы резиденты технико-внедренческих, промышленно-производственных и туристско-рекреационных особых экономических зон.

Российские организации, которые осуществляют свою деятельность в сфере информационных технологий, в течение 2017–2023 годов уплачивают страховые взносы на ОПС по тарифу – 8%, на ОМС – 4%, на случай ВНиМ – 2%, а с выплат иностранным гражданам (лицам без гражданства), временно пребывающим на территории РФ (кроме высококвалифицированных специалистов), тариф составляет 1,8%.

Организации, которые получили статус участника проекта «Сколково», в течение 10 лет начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором получен статус участника, уплачивают страховые взносы на ОПС в размере 14%, на ОМС – 0%, на случай ВНиМ – 0%. Применять льготу можно и менее 10 лет.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые получили статус участника свободной экономической зоны (СЭЗ) на территориях Республики Крым и Севастополя не позднее трех лет с момента ее создания, то есть не позднее 31 декабря 2017 года, используют следующие тарифы: на ОПС – 6%, на ОМС – 0,1%, на случай ВНиМ – 1,5%. 10 лет отсчитываются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем включения в реестр участников СЭЗ. Тарифы применяются в отношении выплат работникам, задействованным в инвестиционном проекте в СЭЗ.

Резиденты территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР), которые получили указанный статус не позднее трех лет с момента ее создания, применяют пониженные тарифы страховых взносов следующим образом:

- Резиденты ТОСЭР в Дальневосточном федеральном округе (ДФО) – не позднее 31.12.2025 (при условии, что объем инвестиций составляет не менее 500 тысяч рублей); с 03.08.2018 они применяют пониженные тарифы исключительно в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах. Для резидентов ТОСЭР, находящихся в ДФО, это правило действует, если правоотношения возникли с 26.06.2018.

Пониженные тарифы взносов применяются в течение 10 лет резидентства по следующим тарифам: на ОПС – 6%, на ОМС – 0,1%, на случай ВНиМ – 1,5%. 10 лет начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем регистрации в качестве резидента ТОСЭР.

- Организации (ИП), которые получили статус резидента свободного порта Владивосток, – не позднее 31.12.2025 (при условии, что объем инвестиций составляет не менее 5 млн рублей). Пониженные тарифы действуют с 26.06.2018 также исключительно в отношении сотрудников, занятых на новых рабочих местах, и применяются в течение 10 лет с момента получения статуса резидента по следующим тарифам: на ОПС – 6%, на ОМС – 0,1%, на случай ВНиМ – 1,5%. 10 лет отсчитываются с первого числа месяца, следующего за месяцем регистрации в качестве резидента свободного порта Владивосток.

И последняя категория, которая в течение семи лет вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, а именно: на ОПС – 6%, ОМС – 0,1% и ВНиМ – 1,5%, это организации, которые включены в единый реестр резидентов Особой экономической зоны (ОЭЗ) в Калининградской области в период с 01.01.2018 по 31.12.2022. Семь лет отсчитываются с первого числа месяца, следующего за месяцем включения в реестр резидентов ОЭЗ.

Обращаем ваше внимание, что для применения пониженных тарифов страховых взносов необходимо выполнение определенных условий. Если условия будут нарушены, то те категории плательщиков, которые пользовались пониженными тарифами, будут вынуждены пересчитать страховые взносы с начала расчетного (отчетного) периода, в котором допущено это нарушение, такие правила установлены [пп. 7, 8 ст. 427 НК РФ](#). Однако при таком пересчете на сумму недоимки пени начисляться не будут, это подтверждает и [письмо](#) Минфина от 29.05.2018 № 03-15-06/36444, но придется представить уточненные расчеты по страховым взносам.

При этом только в отношении участников проекта «Сколково» НК РФ определено, что сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период, в котором

произошло невыполнение предусмотренных [п. 9 ст. 427 НК РФ](#) условий о суммах выручки и прибыли или в котором плательщик страховых взносов утратил статус участника проекта «Сколково», подлежит восстановлению и уплате в установленном порядке со взысканием с плательщика соответствующих сумм пеней.

В случаях утраты права на применение пониженных тарифов страховых взносов с начала расчетного периода иными вышеуказанными категориями плательщиков страховых взносов уплата пеней НК РФ не предусмотрена и, следовательно, правовых оснований для взыскания сумм пеней не имеется.

А теперь перейдем к вопросам, которые возникают у страхователей при применении пониженных тарифов страховых взносов.

Первый вопрос: уплачиваются ли в 2019 году страховые взносы с сумм, превышающих предельную базу по страховым взносам, если организация или ИП применяют пониженные тарифы страховых взносов?

Поскольку при установлении пониженных тарифов на обязательное пенсионное страхование в [п. 2 ст. 427 НК РФ](#) отсутствует упоминание об установленной для этого вида обязательного страхования предельной величины базы, то действует общая норма, приведенная в [п. 3 ст. 421 НК РФ](#), о невзимании страховых взносов с сумм выплат и иных вознаграждений, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов. Такое же мнение высказал Минфин в письме от 04.03.2019 № 03-15-06/13953, несмотря на новую редакцию [п. 2 ст. 425 НК РФ](#). Он также напомнил о том, что с 2019 года предельная база на обязательное пенсионное страхование составляет 1 150 000 рублей.

Таким образом, страхователи, которые применяют [пониженные тарифы](#), не начисляют страховые взносы на ОПС с сумм, превышающих предельную величину базы, и в 2019 году.

И напоследок остановимся на вопросе заполнения расчета по страховым взносам при применении пониженных тарифов.

Так, расчет по страховым взносам заполня-

ется по той же форме, которая предусмотрена для всех плательщиков. На сегодняшний день применяется форма, утвержденная приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@. Разница заключается в заполнении и представлении специальных приложений, которые заполняют только те категории плательщиков, которые применяют пониженные тарифы.

Если вы применяете пониженные тарифы, то независимо от вида деятельности в расчете по страховым взносам вам нужно заполнить ([п. 2.2, 2.4](#) Порядка заполнения расчета по страховым взносам):

- [титальный лист](#);
- [разд. 1](#);
- [подразделы 1.1 и 1.2](#) приложения 1 к разд. 1;
- [приложение 2](#) к разд. 1;
- [разд. 3](#).

Некоторые плательщики должны заполнить дополнительные приложения. Например, IT-организации, указанные в [подп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ](#), заполняют [приложение 5](#) к разд. 1. Оно нужно, чтобы подтвердить право на пониженный тариф.

При применении пониженных тарифов [титальный лист](#), [разд. 1](#), [подразделы 1.1 и 1.2](#) приложения 1 к разд. 1 заполняются в [обычном порядке](#). В расчете отражаются сведения в том числе и о тех застрахованных лицах, за которых взносы уплачиваются по ставке 0%.

Если вы применяете несколько тарифов (например, пониженный и обычный), то [приложение 1](#) и его [подразделы 1.1 и 1.2](#) нужно заполнить для каждого тарифа отдельно ([п. 6.4](#) Порядка заполнения расчета по страховым взносам).

Некоммерческие организации на УСН, которые осуществляют виды деятельности, указанные в [подп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ](#), заполняют приложение 7.

Раздел 3 заполняется в общем порядке, но есть свои особенности.

В [строках 170 и 180](#) следует ставить «1» и в тех случаях, когда взносы на ОМС и по ВНиМ начисляются по ставке 0% ([п. 22.19](#) Порядка), потому что, несмотря на применение нулевой ставки, физическое лицо является застрахованным.

ВОПРОС:

Как в 2019 году поставщику оформлять возврат товара от покупателя? Правило обратной реализации уже не работает или это только в части НДС? Накладные на возврат оформляются по-прежнему покупателем, без корректировки реализации поставщиком?

ОТВЕТ:

До 1 апреля 2019 года у поставщика было право выбора, как оформить возврат товара: по-прежнему, то есть обратной реализацией, или уже по новым правилам – путем выставления корректировочного счета-фактуры. Однако теперь возврат товара надо оформлять только корректировочным счетом-фактурой.

В правила ведения Книги продаж внесены изменения: с 1 апреля 2019 года исключено положение о том, что в ней надо регистрировать счета-фактуры, выставленные при возврате товаров, принятых на учет.

Однако ФНС России рекомендует продавцам начиная с 1 января 2019 года при возврате оформлять корректировочные счета-фактуры независимо от того:

- принял ли покупатель товары на учет;
- когда была отгрузка – до нового года или после;
- возвращается вся партия товара или ее часть.

Таким образом, до 1 апреля 2019 года оформление возврата товаров корректировочными счетами-фактурами носило рекомендательный характер и до этой даты возврат товара можно было оформлять обратной реализацией. Покупатель, в свою очередь, должен восстановить НДС, принятый к вычету, по корректировочному счету-фактуре, который ему передаст продавец. Покупателю не нужно выставлять счет-фактуру при возврате даже принятого на учет товара.

Вышеизложенное подтверждается также письмами ведомств, в которых сказано, что поставщик может оформлять возврат товаров корректировочными счетами-фактурами (письмо Минфина России от 04.02.2019 № 03-07-11/6171, п. 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@). Причем это относится к возврату и качественного, и некачественного товара.

Рассмотрим подробнее порядок оформления возврата качественных и некачественных товаров.

При возврате некачественного товара покупатель оформляет следующие документы:

- Документ о расторжении сделки. Это может быть, например, соглашение сторон или уведомление о расторжении договора в одностороннем порядке. Если форма такого документа не закреплена в договоре, покупатель использует формы документов, предусмотренные в его учетной политике. Это могут быть формы № ТОРГ-2, ТОРГ-3 или самостоятельно разработанная форма акта о несоответствии товара по качеству (части 2, 4 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете).

- Акт о несоответствии товара по качеству. Форма акта может быть предусмотрена договором. В ином случае можно разработать ее самостоятельно с учетом требований, установленных Законом о бухгалтерском учете. Если договором или учетной политикой не установлена форма акта, при возврате товара, не принятого на учет, можно применить форму № ТОРГ-2 или форму № ТОРГ-3.

- Расходную накладную на возврат товара. Форму накладной можно разработать самостоятельно, предусмотрев в ней обязательные реквизиты первичного учетного документа. В качестве образца можно использовать форму товарной накладной (форма № ТОРГ-12).

Таким образом, поставщик подписывает документы, составленные покупателем, и выставляет корректировочный счет-фактуру покупателю на возврат (п. 10 ст. 172 НК РФ, п. 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@).

При возврате качественного товара покупателю следует оформить:

- Документ – основание для возврата, например уведомление о расторжении договора в одностороннем порядке или соглашение о расторжении договора.

- Расходную накладную на возврат товара. Можно самостоятельно разработать форму накладной, предусмотрев в ней обязательные реквизиты первичного учетного документа. Можно использовать товарную накладную по форме № ТОРГ-12. Накладную на возврат товара покупатель составляет, если возвращает принятый от поставщика товар. Можно использовать товарную накладную по форме № ТОРГ-12 либо самостоятельно разработать форму накладной с учетом требований законодательства. Если покупатель возвращает товар непосредственно при его приемке, отдельную накладную на возврат он не оформляет. Данные о возврате в этом случае можно зафиксировать в отгрузочной накладной поставщика (части 2, 4 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 2.1.9 Мето-

дических рекомендаций, утвержденных письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5).

Поставщик выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру (п. 10 ст. 172 НК РФ, п. 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@) и подписывает оформленные покупателем документы.

По налогу на прибыль учет остался прежним. То есть возврат бракованного товара на налоговую базу у покупателя никак не влияет, а возврат качественного товара признается обратной реализацией (п. 1 ст. 39 НК РФ, письма Минфина России от 06.11.2018 № 03-03-06/1/79496, от 18.02.2013 № 03-03-06/1/4213).

Возврат качественного товара у поставщика также учитывается как обратная реализация (п. 1 ст. 39 НК РФ, письма Минфина России от 06.11.2018 № 03-03-06/1/79496, от 18.02.2013 № 03-03-06/1/4213). При возврате бракованного товара у поставщика есть нюансы в учете. Так, если товар возвращается в периоде, следующем за периодом поставки, то поставщику следует включить сумму возвращенной оплаты от покупателя в расходы как убыток прошлых лет, выявленный в текущем году (подп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ), и включить стоимость возвращенного товара в доходы как доход прошлых лет, выявленный в текущем году (п. 10 ст. 250 НК РФ).

Если же возврат приходится на один период, то поставщик уменьшает доходы от реализации на стоимость возвращенного товара и уменьшает расходы на затраты в виде стоимости возвращенных товаров.

Бухгалтерский учет возврата товара у поставщика:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Покупатель вернул товар, проданный в текущем календарном году		
СТОРНО. Скорректирована выручка от реализации на стоимость возвращенного товара	62	90-1
СТОРНО. Скорректирована себестоимость продаж на себестоимость возвращенного товара	90-2	41
СТОРНО. Скорректирован вычет НДС, начисленного при реализации товара и подлежащего вычету после его возврата	90-3	68
Покупатель вернул товар, проданный в прошлом календарном году		
Договорная стоимость возвращенного товара включена в состав прочих расходов	91-2	62
Фактическая себестоимость возвращенного товара включена в состав прочих доходов	41	91-1
Отражен вычет НДС	68	91-1

Бухгалтерский учет у покупателя:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Первичный документ
Принят к учету приобретенный товар	41	60	Отгрузочные документы поставщика, акт о приемке товаров
СТОРНО. На стоимость возвращенного товара	41	60	Накладная на возврат, бухгалтерская справка
Восстановлен НДС, принятый к вычету по приобретенным товарам	19	68	Корректировочный счет-фактура

Подводя итог, можно отметить, что данные изменения положительны тем, что теперь не нужно будет оформлять обратную реализацию при возврате товаров, а покупателю при возврате товара, приобретенного в 2018 году в период действия ставки НДС 18%, не придется доплачивать 2% НДС, если возврат будет осуществлен в 2019 году. Таким образом, покупатель вернет товар по той же цене, по которой товар был приобретен. Сумму восстановленного НДС по ставке 18% покупатель отразит в декларации. А продавец сможет заявить вычет НДС на основании КСФ, который он выставит с указанием отрицательной суммы НДС.

Материал подготовлен **Еленой Абдрахмановой**, ведущим консультантом по налоговому законодательству и бухгалтерскому учету компании «ЭЛНОД»

Какие обстоятельства помогут освободиться от налоговой ответственности либо снизить размер штрафа



Михаил НАРИНОВ,
главный налоговый
консультант
отдела налогового
консультирования
ООО «ЭЛНОД»

Налоговый кодекс разграничивает обстоятельства, исключающие и смягчающие ответственность. Если нет шансов оспорить штраф полностью, то его можно существенно уменьшить при наличии смягчающих обстоятельств. Их перечень не является исчерпывающим. О том, в каких ситуациях можно рассчитывать на полную отмену штрафа и когда размер штрафа может быть уменьшен, пойдет речь в нашей статье.

КОГДА МОЖНО ПОЛНОСТЬЮ ИЗБЕЖАТЬ ШТРАФА

Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения, установлены [ст. 109 Налогового кодекса РФ](#). Итак, лицо нельзя привлечь к ответственности при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение [сроков давности](#) привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Какие обстоятельства исключают вину

Обстоятельств, исключающих вину, четыре, и они перечислены в [ст. 111](#) Налогового кодекса РФ:

1) **Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.** При этом такие обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания.

2) **Налоговое правонарушение допущено гражданином в результате такой болезни, при которой он не мог отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими.** Указанные обстоятельства доказываются представлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому (расчетному) периоду, в котором совершено налоговое правонарушение.

3) **Выполнение письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных уполномоченным органом государственной власти.** Таким органом, в частности, является Министерство финансов Российской Федерации ([п. 1 ст. 34.2](#) Налогового кодекса РФ). При этом разъяснения должны быть даны самой организации (физическому лицу) либо неопределенному кругу лиц. Кроме того, исключает вину выполнение налогоплательщиком

мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Однако данное правило не применяется, если письменные разъяснения либо мотивированное мнение налогового органа основаны на неполной или недостоверной информации, представленной самим налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом).

Следовательно, если налогоплательщик руководствовался письменным разъяснением Минфина России, которое ему было адресовано, то применяется норма [подп. 3 п. 1 ст. 111](#) Налогового кодекса РФ об исключении вины и освобождении от ответственности. См.:

[Письмо Минфина России от 24.02.2010 № 03-04-05/10-67](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

Также учитываются разъяснения Минфина России в качестве ответов на поступающие в его адрес запросы налогоплательщиков, опубликованных в различных справочных правовых системах и средствах массовой информации.

Если организация действовала в соответствии с разъяснениями Министерства финансов РФ, которые не соответствуют законодательству, то ее вина в совершении налогового правонарушения отсутствует. См.:

[Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.11.2010 № ВАС-4350/10 по делу № А46-9365/2009](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Решения высших судов

Дополнительно стоит отметить также и то, что при наличии вышеуказанных разъяснений Минфина России можно освободиться не только от штрафа, но и от пеней ([п. 8 ст. 75](#) Налогового кодекса РФ). См.:

[Письмо Минфина России от 28.08.2018 № 03-03-06/3/61124](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

4) Иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Следовательно, перечень обстоятельств, включающих вину лица в совершении налогового правонарушения, не является исчерпывающим. См.:

[Кассационное определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 30.08.2017 № 5-КГ17-99](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Решения высших судов

Когда истекает срок давности

Срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения составляет три года ([п. 1 ст. 113](#) Налогового кодекса РФ).

Этот срок отсчитывается в зависимости от конкретного правонарушения:

- со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода (применяется в отношении правонарушений, предусмотренных [ст. ст. 120 и 122](#) Налогового кодекса РФ);
- со дня совершения налогового правонарушения (применяется в отношении всех остальных правонарушений).

Однако что считать «соответствующим налоговым периодом» при привлечении к ответственности за неуплату налога по [ст. 122](#) НК РФ, Налоговый кодекс не разъясняет. Либо это тот налоговый период, за который подается налоговая декларация, либо период, в котором должен быть уплачен конкретный налог. Как указано в [п. 15](#) постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, деяния, ответственность за которые установлена [ст. 122](#) Налогового кодекса РФ, состоят в неуплате или неполной уплате сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий. Исчисление налоговой базы и суммы налога осуществляется налогоплательщиком после окончания того налогового периода, по итогам

которого уплачивается налог. Поэтому срок давности исчисляется **со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено правонарушение в виде неуплаты или неполной уплаты налога**. Иначе говоря, срок давности начинает течь со следующего дня после окончания налогового периода, на который приходится установленный срок уплаты конкретного налога.

При этом, согласно п. 19 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, следует учесть, что бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в налоговой декларации или налоговым уведомлении суммы налога, не образует состав правонарушения, установленного ст. 122 НК РФ. То есть **если налог в декларации отражен правильно, но в бюджет не был перечислен, то штраф за неуплату по ст. 122 Налогового кодекса РФ не применяется**. В этом случае подлежат взысканию только пени. См.:

[Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Решения высших судов

КАК СНИЗИТЬ РАЗМЕР ШТРАФА

Законодатель разграничил между собой юридические факты, с наличием которых связана возможность снижения размера штрафных санкций и освобождения от ответственности. Если обстоятельства, исключая вину, отсутствуют, то уменьшить штраф до нуля рублей нельзя. Иначе говоря, если факт совершения правонарушения установлен, в этом случае можно только рассмотреть вопрос об уменьшении размера штрафа. Для этого необходимо установить наличие смягчающих обстоятельств. См.:

[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 05.02.2019 № 309-КГ18-14683 по делу № А76-5261/2017](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Решения высших судов

Уменьшая размер штрафных санкций, организация не освобождается от ответственности за нарушение требований налогового законодательства, следовательно, карательный и воспитательный смысл санкции в данном случае не утрачен. Снижение суммы штрафа не несет за собой ущерба бюджету, поскольку, согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в [постановлении от 17.12.1996 № 20-П, определении от 04.07.2002 № 202-О](#), компенсацией потерь бюджета в связи с несвоевременной уплатой в бюджет налогов является пеня. См.:

[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.03.2018 № Ф06-30973/2018 по делу № А65-13267/2017](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

Насколько снижается размер штрафа

Штраф должен быть уменьшен не менее чем в два раза, если имеется хотя бы одно смягчающее обстоятельство (п. 3 ст. 114 Налогового кодекса РФ).

Конституционный Суд Российской Федерации указал, что, исходя из общих принципов права, санкции штрафного характера должны отвечать требованиям справедливости и соразмерности. Принцип соразмерности, выражающий требования справедливости, предполагает дифференциацию наказания в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обуславливающих индивидуализацию наказания. См.:

[Постановление Конституционного Суда РФ от 15.07.1999 № 11-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР" и Законов Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и "О федеральных органах налоговой полиции"»](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Российское законодательство (Версия Проф)

Следовательно, арбитражный суд при оцен-

не обоснованности и законности оспариваемого решения налогового органа, проверяя соразмерность примененной меры ответственности, с учетом установленных обстоятельств, смягчающих налоговую ответственность, вправе уменьшить размер штрафа и более чем в два раза. См.:

[Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации № 9 от 11.06.1999,](#)
[постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Решения высших судов

При этом **Налоговый кодекс** РФ не содержит ограничений по применению смягчающих обстоятельств в отношении минимальных размеров штрафов (например, в настоящее время согласно **п. 1 ст. 119** Налогового кодекса РФ минимальный штраф за непредставление декларации составляет одну тысячу рублей). Однако при наличии у налогоплательщика смягчающих обстоятельств **налоговый орган или суд может уменьшить размер штрафа ниже минимального размера, установленного соответствующей статьей Налогового кодекса РФ.** См.:

[Письмо Минфина России от 16.05.2012 № 03-02-08/47,](#)
[письмо Минфина России от 30.01.2012 № 03-02-08/7,](#)
[письмо Минфина России от 17.01.2012 № 03-02-08/3](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

Также **не является юридическим препятствием применение смягчающих обстоятельств при установлении обстоятельств, отягчающих ответственность.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 05.07.2018 № Ф10-2324/2018 по делу № А08-9621/2016](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

Согласно **п. 2 ст. 112** Налогового кодекса РФ обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа (**п. 3 ст. 112** НК РФ). При наличии отягчающего обстоятельства размер штрафа увеличивается на сто процентов (**п. 4 ст. 114** Налогового кодекса РФ).

Если до совершения правонарушения, ставшего основанием для принятия решения о привлечении к ответственности, налогоплательщик не был привлечен к ответственности за аналогичное противоправное деяние, то оснований для взыскания санкций в двойном размере нет. Такие разъяснения дала ФНС России, ссылаясь на вывод, сформулированный в **постановлении Президиума ВАС РФ от 25.05.2010 № 1400/10.** См.:

[Письмо ФНС РФ от 12.08.2011 № СА-4-7/13193@ «О направлении обзора постановлений Президиума ВАС РФ по налоговым спорам»](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

[Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25.05.2010 № 1400/10 по делу № А82-9058/2009-20](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Решения высших судов

Кто установит наличие смягчающих обстоятельств

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций (**п. 4 ст. 112** Налогового кодекса РФ).

Следовательно, принимая решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговый орган обязан полно и всесторонне оценить обстоятельства совершенного правонарушения,

а также установить наличие как отягчающих, так и смягчающих ответственность обстоятельств. См.:

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.01.2018 № Ф07-14689/2017, Ф07-16721/2017 по делу № А05-9428/2016](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

Отсутствие ходатайства налогоплательщика о применении смягчающих ответственность обстоятельств не исключает обязанности суда дать оценку соразмерности исчисленного штрафа тяжести совершенного правонарушения и применить иные смягчающие обстоятельства даже в том случае, если налоговый орган частично применил положения [ст. 112](#) Налогового кодекса РФ. См.:

[Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2010 № 3299/10 по делу № А32-19097/2009-51/248](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Решения высших судов

Таким образом, действующее законодательство не содержит запрета на заявление в суде доводов о снижении размера налоговой санкции ввиду наличия смягчающих ответственность обстоятельств при их учете налоговым органом на стадиях досудебного урегулирования налогового спора, а также на невозможность суда учесть данные обстоятельства повторно и снизить размер налоговой санкции в случае несоблюдения налоговым органом принципа соразмерности наказания за допущенное правонарушение. В связи с этим суд при определении соразмерности примененной налоговой санкции совершенному налоговому правонарушению вправе учесть любые смягчающие ответственность обстоятельства, в том числе и ранее оцененные налоговым органом. См.:

[Письмо ФНС России от 22.08.2014 № СА-4-7/16692 «О применении отдельных положений постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса](#)

[Российской Федерации"»](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство (Версия Проф)

Вместе с тем о наличии смягчающих обстоятельств целесообразно сообщить налоговому органу либо суду, рассматривающему дело.

Налоговый орган либо суд, рассматривающий дело, может и не знать о наличии смягчающих обстоятельств у вашей организации. Поэтому обязательно сослаться на них при рассмотрении дела в налоговом органе. Если дело дошло до суда, заявите ходатайство о снижении размера штрафа в суде.

Какие обстоятельства признают смягчающими

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются ([п. 1 ст. 112](#) Налогового кодекса РФ):

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) **иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.**

Как видно из данного перечня, в отношении организации применимы только «иные обстоятельства...». При этом перечень смягчающих вину обстоятельств не является исчерпывающим. Исходя из сложившейся судебной практики, можно выделить такие обстоятельства, которые суды признают смягчающими по большинству нарушений (**то есть не зависят от конкретного нарушения**), и те, которые учитывают при снижении суммы штрафа в зависимости **от конкретного нарушения по соответствующей статье Налогового кодекса РФ** (например, при снижении штрафа за неуплату налога, за неперечисление налога, удержанного налоговым агентом, за непредставление в инспекцию сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и т.д.).

Итак, к смягчающим обстоятельствам, **кото-**

рые суды достаточно часто применяют к большинству нарушений (то есть не зависят от конкретного нарушения), можно отнести:

– **Тяжелое финансовое положение предприятия.** Его можно подтвердить бухгалтерской отчетностью, данными о наличии большой кредиторской задолженности перед контрагентами и перед работниками по заработной плате. См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 15.02.2019 № Ф03-181/2019 по делу № А51-14441/2018,](#)
[постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.03.2018 № Ф04-644/2018 по делу № А45-16767/2017,](#)
[постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17.10.2018 № Ф06-38650/2018 по делу № А65-41927/2017](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Кризис в отрасли или в экономике.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.01.2017 № Ф04-6685/2016 по делу № А27-13015/2016](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Совершение правонарушения впервые.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.03.2018 № Ф03-723/2018 по делу № А73-13306/2017,](#)
[постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.05.2018 № Ф04-988/2017 по делу № А70-10587/2016,](#)
[постановление Арбитражного суда Московского округа от 11.04.2016 № Ф05-4049/2016 по делу № А40-105704/2015](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Несоразмерность размера штрафа последствиям совершенного правонарушения, отсутствие существенного вреда интересам государства.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 19.07.2018 № Ф01-2563/2018 по делу № А11-376/2016,](#)

[постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 09.02.2017 № Ф08-89/2017 по делу № А53-20624/2015,](#)
[постановление Арбитражного суда Центрального округа от 13.02.2017 № Ф10-5705/2016 по делу № А48-1169/2016,](#)
[постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.09.2015 № Ф04-23789/2015 по делу № А27-2046/2015](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Отсутствие умысла при совершении правонарушения.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.02.2017 № Ф05-22249/2016 по делу № А41-1254/2016,](#)
[постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.08.2017 № Ф01-3466/2017 по делу № А17-1330/2016,](#)
[постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 20.03.2018 № Ф03-723/2018 по делу № А73-13306/2017](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Осуществление социально значимой деятельности (градообразующие предприятия; организации, осуществляющие научную деятельность; организации, предоставляющие значительное количество рабочих мест, и др.).** См.:

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 30.05.2017 № Ф04-991/2017 по делу № А81-1671/2016,](#)
[постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 31.05.2013 по делу № А58-5605/2012,](#)
[постановление ФАС Северо-Западного округа от 21.01.2013 по делу № А13-16610/2011](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Признание вины либо факта совершения правонарушения.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 19.09.2017 № Ф03-3432/2017 по делу № А51-32771/2016,](#)

[постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.07.2018 № Ф04-2327/2018 по делу № А75-7568/2017](#),
[постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.03.2018 № Ф06-30973/2018 по делу № А65-13267/2017](#),
[постановление Арбитражного суда Уральского округа от 31.08.2016 № Ф09-7069/16 по делу № А34-1501/2014](#)

Теперь рассмотрим более подробно те обстоятельства, которые служат основанием для снижения штрафа по конкретным нарушениям, установленным соответствующими статьями Налогового кодекса РФ. Остановимся на наиболее частых нарушениях привлечения к ответственности налогоплательщика и налогового агента.

Так, к смягчающим обстоятельствам, **которые можно применить к нарушению, предусмотренному п. 1 ст. 119** Налогового кодекса РФ (**непредставление налоговой декларации в установленный срок**), суды относят, в частности, незначительный период просрочки представления налоговой декларации. См.:

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 11.04.2018 № Ф05-4202/2018 по делу № А40-113319/2017](#),
[постановление ФАС Волго-Вятского округа от 05.03.2012 по делу № А28-7219/2011](#),
[постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 04.02.2016 № Ф06-4544/2015 по делу № А12-17954/2015](#),
[постановление ФАС Северо-Западного округа от 20.08.2012 по делу № А26-11937/2011](#),
[постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27.10.2016 № Ф09-9167/16 по делу № А76-16444/2015](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

К смягчающим обстоятельствам, **которые можно применить к нарушению, предусмотренному ст. 122** Налогового кодекса РФ (**неуплата налога**), суды относят, в частности:

– **Уплата налога, погашение недоимки.** См.:

[Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.04.2011 № 11185/10 по делу № А73-16543/2009](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Решения высших судов

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 03.02.2017 № Ф08-10676/2016 по делу № А61-1670/2016](#),
[постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.09.2015 № Ф04-23257/2015 по делу № А45-20130/2014](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

– **Выявление ошибок (подача уточненных налоговых деклараций).** См.:

[Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 26.04.2011 № 11185/10 по делу № А73-16543/2009](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Решения высших судов

При этом следует учесть, что ответственность за неуплату налога не наступает в случаях, прямо прописанных в п. 4 ст. 81 Налогового кодекса РФ. Так, если уточненная налоговая декларация с суммой к доплате подается **после истечения сроков подачи декларации и уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в двух случаях.**

Первый случай – когда уточненная декларация подается до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом ошибок, приводящих к занижению налога, либо о назначении выездной проверки по этому налогу за данный период. При этом **обязательным условием такого освобождения является уплата недостающей суммы налога и соответствующих пеней до представления уточненной декларации.** Если эта последовательность нарушена, то налогоплательщику грозит штраф. Также штраф будет правомерен, если уплачен только налог, но не уплачены пени. См.:

[Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 11.02.2019 № Ф02-6836/2018 по делу № А33-9619/2018](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**
ИБ Арбитражные суды округов

Второй случай – когда уточненная деклара-

ция подается после проведения выездной проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены ошибки, приводящие к занижению налога.

К смягчающим обстоятельствам, **которые можно применить к нарушению, предусмотренному ст. 123 НК РФ (невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов)**, можно отнести:

– **Незначительный период просрочки при перечислении налога.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 10.10.2018 № Ф03-3705/2018 по делу № А59-3554/2017, постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 30.05.2017 № Ф04-991/2017 по делу № А81-1671/2016, постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.06.2016 № Ф05-8478/2016 по делу № А40-171961/2015, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.03.2018 № Ф07-167/2018, Ф07-169/2018 по делу № А42-3401/2013](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

– **Погашение задолженности по налогу.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 29.05.2017 № Ф03-1665/2017 по делу № А59-4805/2016, постановление Арбитражного суда Уральского округа от 29.06.2016 № Ф09-7071/16 по делу № А71-7092/2015, постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 05.02.2016 № Ф01-5992/2015 по делу № А79-4779/2014](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

При этом следует учесть, что согласно п. 2 ст. 123 Налогового кодекса РФ налоговый агент освобождается от ответственности при одновременном выполнении следующих условий:

- налоговый расчет представлен в инспекцию в установленный срок;
- в налоговом расчете отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению налога;
- налоговый агент самостоятельно перечис-

лил налог (не перечисленный в установленный срок) и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

К смягчающим обстоятельствам, **которые можно применить к нарушению, предусмотренному п. 1 ст. 126 Налогового кодекса РФ** (непредставление налоговому органу документов или сведений, необходимых для осуществления налогового контроля), суды относят такие, как:

– **Незначительный период просрочки представления документов.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 12.12.2016 № Ф01-5330/2016 по делу № А79-5914/2015, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.02.2018 № Ф07-307/2018 по делу № А13-12372/2016, постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 06.07.2016 № Ф08-4355/2016 по делу № А32-29291/2015](#)

– **Большой объем запрошенных документов.** См.:

[Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 12.12.2016 № Ф01-5330/2016 по делу № А79-5914/2015, постановление Арбитражного суда Московского округа от 17.05.2018 № Ф05-5771/2018 по делу № А40-107645/2017, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.02.2018 № Ф07-307/2018 по делу № А13-12372/2016, постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 06.07.2016 № Ф08-4355/2016 по делу № А32-29291/2015](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

Подводя итоги анализа сложившейся судебной практики, можно сделать следующие выводы. Поскольку перечень смягчающих обстоятельств не является закрытым, никогда нельзя с уверенностью сказать, будет ли снижен штраф, а если будет, то в каком размере. Однако чем больше обстоятельств вы заявите в качестве смягчающих при обжаловании решения налогового органа, тем выше вероятность того, что суд либо налоговый орган снизит штраф.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для руководителя, бухгалтера (в том числе государственного сектора), кадровика

ИЗ ОДНОГО ДЕКРЕТА В ДРУГОЙ: ЧТО С РАБОЧИМ МЕСТОМ

Обращаем внимание на [письмо Минтруда России от 07.03.2019 № 14-2/В-139](#)



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ:

Сотрудница, не выходя из одного декретного отпуска, собирается в другой. Минтруд разъяснил, как поступить с тем работником, который принят на ее место по срочному трудовому договору:

– если договор заключили на определенный срок и указали конкретную дату его окончания или установили, что договор действует на время отпуска основного сотрудника по уходу за ребенком, то потребуется расторгнуть трудовой договор, а потом заключить новый;

– если в договоре не указаны дата его окончания и конкретная причина отсутствия сотрудницы, срочный трудовой договор продолжит действовать до выхода основного работника, следовательно, нет необходимости использовать схему «увольнение – прием».



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

14-2/В-139 Найти

Наиболее соответствуют запросу:

1 Вопрос:
...О действиях работодателя в отношении работника, принятого по срочному трудовому договору, при переходе основного работника из отпуска по уходу за первым ребенком в отпуск по беременности и родам.
(Письмо Минтруда России от 07.03.2019 N 14-2/В-139)



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Как оформить переход работницы из декрета в декрет, читайте в *Готовом решении: Как выплатить пособие по беременности и родам работнице, которая находится в отпуске по уходу за ребенком (КонсультантПлюс, 2019)*.



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ИЗ ДЕКРЕТА В ДЕКРЕТ Найти

См. также: из декрета в декрет расчет заявление на выплату пособия по беременности и родам
в декрет с декретного места приказ о выплате пособия по беременности и родам
больничный по беременности и родам расчет пособий из мрот

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

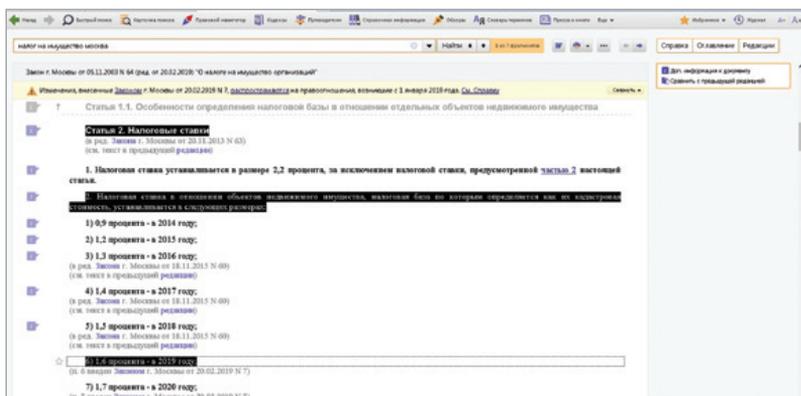
2 Готовое решение:
Как выплатить пособие по беременности и родам работнице, которая находится в отпуске по уходу за ребенком
(КонсультантПлюс, 2019)

1. Как оформить переход работницы из декрета в декрет
2. Как рассчитать пособие по беременности и родам при переходе работницы из декрета в декрет



КАКАЯ В МОСКВЕ В 2019 ГОДУ СТАВКА ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ В ОТНОШЕНИИ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, НАЛОГОВАЯ БАЗА ПО КОТОРЫМ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ КАК КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ?

- 1 Открыть вкладку *Быстрый поиск*.
- 2 Выбрать раздел *Законодательство*.
- 3 В фильтре для поиска набрать: *налог на имущество Москва*.
- 4 Построить список документов.
- 5 Перейти в первый в списке документ: *Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 (ред. от 20.02.2019) «О налоге на имущество организаций»*.



Таким образом, **Законом г. Москвы от 20.02.2019 № 7** «О внесении изменения в статью 2 Закона города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 "О налоге на имущество организаций"» ставка по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, **установлена в размере 1,6 процента**. Данная ставка распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года.

ПРОДЛЕНИЕ ЭП, ВЫПУЩЕННЫХ НА СЕРВЕРЕ ТЕНЗОРА

ТЕНЗОР

Со 2 февраля 2019 года в связи с усилением безопасности и борьбой с мошенниками, а также в целях обеспечения неотрекаемости ЭП удостоверяющий центр Тензор запретил использовать ранее выданные серверные подписи в качестве основания для получения подписи на носителе.

За месяц до окончания ЭП вы получите уведомление в личном кабинете СБИС о необходимости продления. Также с вами свяжется сотрудник нашей компании с напоминанием о необходимости продления.

Для того чтобы выполнить продление ЭП, после генерации запроса вам (или доверенному лицу) необходимо приехать в офис ООО «ЭЛКОД» (схему проезда вы найдете на нашем сайте: <https://elcode.ru/o-kompanii/kontakty/glavnyu-ofis-kompanii-elkod>) с оригиналами следующих документов:

- паспорт владельца ЭП;
- СНИЛС владельца ЭП;
- заявление на изготовление ЭП (сформируется автоматически в заявке на выпуск);
- доверенность на получение ЭП (если за подписью приедет не владелец, доверенность также сформируется в заявке).

Если за ЭП подъедет доверенное лицо, вместо оригинала в УЦ могут быть представлены надлежащим образом заверенные копии документов.

Дополнительная информация о требуемых документах: <https://sbis.ru/help/ep/doki>.

В качестве альтернативы вы можете заказать выезд инженера к вам в офис (стоимость услуги – 1 950 рублей в пределах МКАД).

Вне зависимости от вашего выбора готовы оказать техническую поддержку и ответить на вопросы о системе СБИС по телефону +7 (495) 956-09-55.





КАК ОТРАЗИТЬ ПЕРЕНОС УБЫТКА ПРОШЛЫХ ЛЕТ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ПБУ 18/2 В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Перенос убытка прошлых лет в налоговом учете отражается в следующей последовательности:

1. Выполнить закрытие месяца за декабрь (все регламентные операции, кроме *Реформации баланса*).

2. Заполнить бухгалтерскую справку:

- в бухгалтерском учете по счету 09;
- в налоговом учете по счету 97.21 в корреспонденции со счетом 99.01.1.

№	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	09 Расходы будущих периодов	09 Убыток текущего периода	60 000,00		
2	97.21 Убыток 2018 года	99.01.1 <...>		300 000,00	300 000,00

Статью расходов будущих периодов для убытка прошлых лет формируют для каждого убыточного года с учетом следующих особенностей: вид расходов для НУ – *Убытки прошлых лет*, признание расходов – *В особом порядке*, период списания – дата начала года, следующего за убыточным. Окончание периода не заполняем, так как с 01.01.2017 снято ранее действовавшее ограничение (расходы можно было признать в течение 10 лет с даты переноса убытка).

Убыток 2018 года (Расходы будущих периодов)

Наименование: Убыток 2018 года

Группа:

Вид для НУ: Убытки прошлых лет

Вид актива в балансе:

Сумма: 300 000,00

Признание расходов: В особом порядке

Период списания с: 01.01.2019 по:

Счет затрат:

3. Выполнить регламентную операцию *Реформация баланса*.

4. Регламентная операция *Списание убытков прошлых лет* уменьшит налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за текущий период, но не более чем на 50% от прибыли текущего года.

В декларации по налогу на прибыль – за I квартал и за год, следующий за убыточным годом, – программа заполнит приложение 4 к листу 02, а также строку 110 листа 02 согласно правилам Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль.

* Иллюстрации соответствуют интерфейсу «Такси»

Овердрафт может быть предоставлен принудительно и неправомерно



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

Банк предоставил клиенту овердрафт по дебетовой (зарплатной) карте, на которую впоследствии перестали поступать денежные средства. Потом банк требует погасить образовавшуюся задолженность, в том числе и через суд. Такая ситуация возможна. Но есть случаи, когда овердрафт предоставляется неправомерно и у должника есть возможность отстаивать свои интересы. Рассмотрим пример, когда дело дошло до Верховного Суда РФ и тот признал действия банка неправомерными, а дело направил на новое рассмотрение в суд апелляционной инстанции.

Для начала: что такое овердрафт?

Согласно [Положению](#) об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием (утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П), овердрафт – это кредит, предоставляемый кредитной организацией – эмитентом клиенту при недостаточности или отсутствии на банковском счете денежных средств. То есть, в отличие от обычной дебетовой карты, по карте с установленным лимитом овердрафта можно совершать операции как в пределах собственных денег держателя карты, находящихся на его банковском счете, так и за счет овердрафта, предоставляемого клиенту при недостаточности или отсутствии на его счете денег.

По такой карте клиент вправе совершать тот же перечень операций, что и по обычным дебетовым картам. Некоторые банки устанавливают ограничения или запреты на проведение ряда операций за счет кредитных средств. Лимит овердрафта ограничен определенной суммой, которую устанавливает банк исходя из оценки платежеспособности клиента.

Важный момент: как любой кредит должен быть оформлен письменным договором, так и овердрафт должен быть предусмотрен договором банковского счета (ст. 850 ГК РФ и [определение](#) Судебной коллегии по гражданским делам ВС РФ от 19.02.2019 № 44-КГ18-27).

Какие особенности овердрафта?

1. Он действует для дебетовых карт. И только для зарплатных или таких, на которые регулярно поступают платежи. Это является гарантией для банка, что овердрафт будет погашен вовремя (иногда овердрафт есть и на кредитных картах – он позволяет выходить за пределы кредитного лимита на определенную сумму).

2. Задолженность по овердрафту допускама только в пределах месяца. Крайне редко – двух. За это время нужно полностью погасить овердрафт – и тогда снова можно им пользоваться.

3. Лимит овердрафта крайне редко превышает регулярные доходы больше чем вдвое.

4. Овердрафт гасится автоматически и полностью. Как только на счет поступают деньги, банк первым делом списывает всю сумму овердрафта.

5. Проценты по овердрафту обычно выше, чем по кредитным картам и тем более кредитам. Но поскольку овердрафт гасится очень быстро, переплата оказывается небольшой.

Есть ли плюсы у овердрафта? Есть.

1. Не нужно оформлять дополнительную кредитную карту и платить за ее обслуживание.

2. Овердрафт подключается один раз, пользоваться же им можно многократно в течение года или до окончания срока действия карты. Срок зависит от условий банка. В случае с потребительским кредитом его нужно оформлять каждый раз заново, когда потребуются деньги.

3. Овердрафт списывается автоматически, как только на счет поступает зарплата или другой платеж.

4. Переплаты по овердрафту маленькие, потому что срок такого кредита минимален.

Итак, в указанной выше истории банк по заявлению клиента-физлица выдал дебетовую карту и открыл счет, который не предусматривал овердрафт. В рамках исполнительных производств судебный пристав вынес постановления о взыскании денежных средств этого физлица с его счетов в банке. Но к этому моменту денег на счете не было, и банк зачислил на счет овердрафт, который пошел на погаше-

ние долга. Впоследствии банк потребовал от клиента погасить задолженность. Клиент требование не исполнил, и банк обратился в суд.

Суд первой инстанции отказал банку в удовлетворении его требований. Суд указал: банк не может предоставлять овердрафт по своему усмотрению, еще и не уведомив об этом клиента. Из выписки по счету было усмотрено, что по состоянию на момент списания денежных средств в счет погашения долга остаток этих средств составлял ноль рублей. Но банк в этот день перечислил в счет погашения задолженности ответчика по исполнительному производству денежные средства, зачисленные на данный счет в форме неразрешенного овердрафта.

Отказывая в удовлетворении иска, суд первой инстанции, руководствуясь ст. 70 Федерального закона «Об исполнительном производстве», ст. ст. 819, 845, 850, 854 ГК РФ, исходил из того, что во исполнение требований исполнительного документа или судебного пристава-исполнителя банк должен перечислять денежные средства должника, находящиеся на его счете, а не предоставлять для этого кредит по собственному усмотрению. При этом ответчик не давал истцу распоряжения на перечисление заемных средств в УФССП, не совершал операций по снятию денежных средств со счета при их отсутствии и даже не был поставлен в известность о предоставлении ему кредита в форме овердрафта и необходимости уплаты по нему процентов.

Банк подал апелляцию. Апелляционная инстанция отменила решение суда первой инстанции и удовлетворила требования банка о взыскании с клиента задолженности по кредитному договору. Суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что:



1. В п. 1 ст. 845, п. 2 ст. 847 и в ст. 848 ГК РФ указано, что по договору банковского счета банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет, открытый клиенту (владельцу счета), денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету.

Клиент может дать распоряжение банку о списании денежных средств со счета по требованию третьих лиц, в том числе связанному с исполнением клиентом своих обязательств перед этими лицами. Банк принимает эти распоряжения при условии указания в них в письменной форме необходимых данных, позволяющих при предъявлении соответствующего требования идентифицировать лицо, имеющее право на его предъявление.

Банк обязан совершать для клиента операции, предусмотренные для счетов данного вида законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота, если договором банковского счета не предусмотрено иное.

2. Погашая образовавшиеся долги с использованием банковской карты, в том числе из средств заработной платы или иных доходов, ответчик обязан был проверять наличие остатка по счету и информировать банк о ненужных клиенту операциях.

3. Предоставление овердрафта является кредитованием счета держателя карты, а следовательно, у ответчика-физлица возникла кредитная задолженность, подлежащая возврату.

Между тем ответчик (физлицо) дошел до Верховного Суда Российской Федерации и подал кассационную жалобу на определение апелляционной инстанции. Судебная коллегия по гражданским делам ВС РФ пришла к **выводу**, что судом апелляционной инстанции не учтено следующее:

- **Статьей 854** ГК РФ предусмотрено, что списание денежных средств с банковского счета осуществляется банком на основании распоряжения клиента (п. 1). Без распоряжения клиента списание денежных средств, находящихся на счете, допускается по решению суда,

а также в случаях, установленных законом или предусмотренных договором между банком и клиентом (п. 2).

- Согласно **части 1 ст. 5** Закона об исполнительном производстве принудительное исполнение судебных актов, актов других органов и должностных лиц в порядке, установленном **законом**, возлагается на Федеральную службу судебных приставов и ее территориальные органы. Порядок исполнения банками исполнительных документов предусмотрен **ст. 70** Закона об исполнительном производстве.

Так, согласно **части 5 ст. 70** Закона об исполнительном производстве банк или иная кредитная организация, обслуживающие счета должника, незамедлительно исполняют содержащиеся в исполнительном документе или постановлении судебного пристава-исполнителя требования о взыскании денежных средств, о чем в течение трех дней со дня их исполнения информируют взыскателя или судебного пристава-исполнителя.

Не исполнить исполнительный документ или постановление судебного пристава-исполнителя полностью банк или иная кредитная организация могут в случае отсутствия на счетах должника денежных средств, либо в случае, когда на денежные средства, находящиеся на этих счетах, наложен арест или когда в установленном законом порядке приостановлены операции с денежными средствами, либо в иных случаях, предусмотренных федеральным законом. Если имеющихся на счетах должника денежных средств недостаточно для исполнения требований, содержащихся в исполнительном документе или постановлении судебного пристава, то банк (иная кредитная организация) перечисляет имеющиеся средства и продолжает дальнейшее исполнение по мере поступления денежных средств на счет или счета должника до исполнения требований в полном объеме. О произведенных перечислениях банк (иная кредитная организация) должен незамедлительно сообщить судебному приставу-исполнителю или взыскателю, если исполнительный документ поступил от взыскателя (**части 8 и 9 ст. 70** Закона об исполнительном производстве).

Судебная коллегия ВС РФ определила, что,

возлагая на банки в порядке исполнения судебных актов обязанность произвести списание с банковского счета принадлежащих должнику денежных средств, Закон об исполнительном производстве тем не менее не предусматривает возможности кредитования банками счета должника по своему усмотрению.

Также:

– согласно ст. 820 ГК РФ кредитный договор должен быть заключен в письменной форме. Несоблюдение письменной формы влечет недействительность кредитного договора. Такой договор считается ничтожным;

– особенности кредитного договора в форме овердрафта по банковскому счету определяются п. 1 ст. 850 ГК РФ, согласно которому в случаях, когда в соответствии с договором банковского счета банк осуществляет платежи со счета, несмотря на отсутствие денежных средств (кредитование счета), банк считается предоставившим клиенту кредит на соответствующую сумму со дня осуществления такого платежа.

Таким образом, условие о предоставлении банком кредита при временном отсутствии средств на счете клиента (овердрафт) должно быть предусмотрено в договоре банковского счета.

Кроме того, порядок осуществления кредитными организациями операций с платежными картами установлен Положением об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием (утв. Банком России 24.12.2004 № 266-П). Согласно п. 1.12 указанного положения клиент совершает операции с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт по банковскому счету, открытому на основании договора банковского счета, предусматривающего совершение операций с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, заключаемого в соответствии с требованиями законодательства РФ.

В соответствии с п. 2.7 положения в случае отсутствия или недостаточности денежных средств на банковском счете при совершении клиентом операций с использованием расчетной (дебетовой) карты клиенту в пределах лимита, предусмотренного в договоре банковско-

го счета, может быть предоставлен овердрафт для осуществления такой расчетной операции при наличии соответствующего условия в договоре банковского счета.

Из приведенных норм права следует, что банк, осуществивший платежи со счета при отсутствии денежных средств, считается предоставившим клиенту кредит на соответствующую сумму (овердрафт) лишь в том случае, если возможность кредитования предусмотрена договором банковского счета.

Вместе с тем еще ранее судами установлено, что выданная ответчику банковская карта является дебетовой, договором по счету указанной карты овердрафт не предусмотрен, а ответчик не давал банку распоряжения на списание денежных средств со счета при их отсутствии, то есть не совершал действий, которые можно было бы расценить как направленные на заключение кредитного договора.

Судебная коллегия по гражданским делам ВС РФ сделала вывод, что, применив к спорным правоотношениям положения норм права о кредите, не подлежащих применению при разрешении этого спора, суд апелляционной инстанции допустил существенное нарушение норм права, повлиявшее на исход дела. В связи с чем апелляционное определение суда второй инстанции было отменено и дело направлено на новое рассмотрение.



Основные механизмы охраны и защиты авторского права в сети Интернет



Елена БАБАЕВА,
юриисконсульт
отдела оперативного
консультирования
компании «ЭЛКОД»

Проблема охраны, защиты авторского права всегда остро стояла как в теории, так и на практике. Ни в одной стране в настоящее время не разработан совершенный механизм защиты прав автора. А с учетом того, что сфера виртуальной жизни общества является наименее урегулированной законодательно, нарушение авторского права в Интернете не считается правонарушением как таковым ввиду отсутствия специального механизма защиты и восстановления нарушенного права на практике.

Однако на данном этапе развития правового регулирования сферы интеллектуальной собственности нельзя не отметить наличие и стремительное развитие механизмов охраны и защиты прав автора в сети Интернет. Рассмотрим данный вопрос подробнее.

Чем отличается охрана от защиты авторского права?

Охрана права (как авторского, так и любого иного) предполагает меры постоянного характера, направленные на признание права, защиту от посягательств, указание на возможность применения мер правоохранительного характера, ориентированных на будущее время. По нашему мнению, охрана права характеризуется постоянным характером, а также превентивными способами воздействия на отношения.

Защита права предполагает меры активно-го характера, направленные на восстановле-

ние нарушенного права, недопущение дальнейшего нарушения. На наш взгляд, наиболее емко понятие «защита права» было раскрыто И.Т. Илларионовой: «Защита права – применяемый в установленном законом порядке компетентными органами либо уполномоченным лицом принудительный способ реализации прав, направленный на восстановление нарушенных прав¹».

Таким образом, защита права носит активный восстановительный характер, а также характеризуется участием уполномоченных органов.

Как осуществляется охрана авторских прав в сети Интернет?

Считаем, что охрана авторского права в сети Интернет осуществляется с использованием преимущественно технических механизмов.

¹ Статья «Средства, способы и формы гражданско-правовой защиты прав сторон по договору займа: теоретический аспект» (А.И. Хабиров) («Вестник гражданского процесса», 2018, № 6) (СПС КонсультантПлюс).

К таким возможно отнести:

- Указание авторства. Так, в любом интернет-источнике в начале или в конце авторского материала указывается имя или псевдоним автора. Указание авторства, однако, служит также и доказательственным способом защиты права. При этом, как правило, указание авторства вряд ли эффективно защитит от нарушения права, поэтому обратимся к иным способам охраны.

- Автоматическая ссылка на источник при копировании.

На практике такую ссылку не составит труда стереть. Однако мало кто знает, что авторство документа останется в его свойствах, что также можно отнести к техническому способу доказывания авторства.

- Запрет копирования. Так, во многих интернет-источниках возможность скопировать текст отсутствует вовсе. Считаем такой механизм более эффективным по сравнению с уже рассмотренными.

- Ограничение срока использования, количества просмотров, числа одновременных доступов, объема информации.

- Использование кодов доступа, авторизации на сайте. Такие механизмы, помимо превентивного характера защиты, носят также и непосредственно восстановительный, так как каждый, кто авторизуется на сайте, автоматически дает согласие на обработку персональных данных, и в случае нарушения права автора это позволяет отследить лицо, допустившее нарушение. Такой механизм, как правило, используется в студенческих онлайн-библиотеках.



Какие механизмы охраны предусмотрены на правовом уровне?

Прежде всего, это нормативное закрепление запрета нарушения авторского права, установленное ст. ст. 1265–1267 ГК РФ.

Также считаем необходимым отметить такой механизм, как коллективное управление авторскими и смежными правами. Он сочетает в себе как охрану, так и защиту авторских прав, в том числе и в сети Интернет. Согласно ст. 1242 ГК РФ организации по управлению правами на коллективной основе могут создаваться для управления правами, относящимися к одному или нескольким видам объектов авторских и смежных прав, для управления одним или несколькими видами таких прав в отношении определенных способов использования соответствующих объектов либо для управления любыми авторскими и (или) смежными правами.

Организации по управлению правами на коллективной основе вправе от имени правообладателей или от своего имени предъявлять требования в суде, а также совершать иные юридические действия, необходимые для защиты прав, переданных им в управление на коллективной основе.

По смыслу п. 1 ст. 1242 ГК РФ указанные организации действуют в интересах правообладателей.

Примером таких организаций могут служить²:

- Российское авторское общество (РАО) – некоммерческая общероссийская общественная организация, созданная для коллективного управления авторскими правами.

- Всероссийская организация интеллектуальной собственности (ВОИС) – некоммерческая общероссийская общественная организация по коллективному управлению смежными правами исполнителей и изготовителей фонограмм.

- Российский союз правообладателей (РСП) – некоммерческая общероссийская общественная организация, основным направлением

² «Методические рекомендации по отнесению архивных документов к объектам авторского и смежных прав, доступу и порядку использования таких документов» (утв. Росархивом) (СПС КонсультантПлюс).

деятельности которой является коллективное управление правами авторов, исполнителей и производителей фонограмм и аудиовизуальных произведений на получение вознаграждения за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений исключительно в личных целях.

Для охраны авторских прав такие организации могут заключать договоры с лицами и организациями, использующими произведение (например, с телеканалами), а также устанавливая режим использования произведения.

Так, известным в практике случаем стало изъятие из сети Интернет композиций группы «Кино».

Для защиты такие организации от имени автора обращаются в суд с требованием восстановления нарушенного права.

Как защитить уже нарушенное авторское право?

Механизмы защиты авторского права можно разделить на внесудебные и судебные.

К внесудебным способам защиты относится, прежде всего, требование к администратору сайта об удалении материала. Так, согласно ст. 15.7 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 18.12.2018) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» правообладатель вправе направить заявление о нарушении авторского права. В течение двадцати четырех часов с момента получения заявления владелец сайта в сети Интернет удаляет такую информацию.

Также автор вправе требовать компенсации убытков, то есть ущерба и упущенной выгоды, с нарушителя его права, а также компенсации морального вреда (ст. 1301 ГК РФ). Соответственно, автор вправе обратиться к нарушителю с претензией о возмещении причиненного вреда.

К судебным способам защиты относится право на иск. Предметом иска может быть как требование о признании авторства, так и требование о возмещении причиненного ущерба. Сопутствующими требованиями также могут быть требование об удалении информации, блокировка доступа к сайту.

Какая предусмотрена ответственность за нарушение авторского права?

Меры ответственности за нарушение авторского права содержатся во многих нормативных актах.

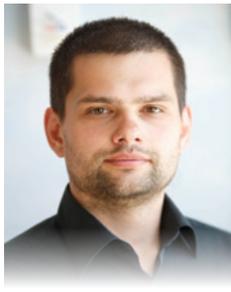
Так, ГК РФ, помимо гражданской (имущественной) ответственности, содержит также положение о возможности ликвидации организации, прекращении действия регистрации ИП, которые нарушали право автора (ст. 1253 ГК РФ).

Также меры ответственности содержатся и в Уголовном кодексе, и в Кодексе об административных правонарушениях (ст. 7.12 КоАП РФ, ст. 146 УК РФ).

Итак, нами были рассмотрены отличия понятий защиты и охраны авторского права, а также основные механизмы охраны и защиты авторского права в сети Интернет. Представляется возможным сделать вывод о понимании законодателем и обществом необходимости охраны и защиты авторского права в информационной среде, а также о стремительном развитии технических и правовых способов охраны авторского права. Однако данный вопрос требует дальнейшего исследования и совершенствования как на законодательном, так и на техническом уровне.



Как добросовестному поставщику избежать попадания в реестр недобросовестных поставщиков (РНП)?



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

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

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

Уважаемые коллеги!

Согласно постановлению Правительства РФ от 25.11.2013 № 1062 Федеральная антимонопольная служба России ведет реестр, в том числе включает / исключает информацию о недобросовестных поставщиках (подрядчиках, исполнителях). К сожалению, возникают ситуации, когда добросовестный поставщик (подрядчик, исполнитель) по каким-либо причинам не может заключить контракт (договор) либо надлежащим образом его исполнить.

Изучив практику судов и контролирующих органов, можно выделить следующие доказательства добросовестности:

1. Сотрудничество с заказчиком по другим закупкам и добросовестное исполнение обязательств по контрактам / договорам.

«...Судами указано на то, что общество на протяжении нескольких лет сотрудничало с институтом, добросовестно выполняло свои обязательства по контрактам, что свидетельствует об отсутствии умысла и отсутствии интереса со стороны общества в незакончении контракта с учреждением» (определение Верховного Суда РФ от 20.10.2017 № 308-КГ17-13050).

2. Ссылка на неправомерные действия третьих лиц, которые оказали влияние на действия поставщика, например демпинг цены контракта на аукционе.

«...Поддача невыгодно низкого ценового предложения была обусловлена действиями третьих лиц, выразившимися в неправомерном заключении антиконкурентных соглашений» (определение Верховного Суда РФ от 20.10.2017 № 308-КГ17-13050).

3. Подготовка к исполнению контракта: наличие товара на складе, подготовка автомобилей к работе, заключение трудовых договоров со специалистами.

«...Доказательством намерения заключить контракт с заказчиком является ведомость по товарам на складах на поставку продуктов питания (крупа), необходимых для поставки по государственному контракту» (решение Иркутского УФАС России № 829/18).

4. Изменение обстоятельств после заключения контракта, договора.

«В связи с тем, что лекарственный препарат «Реатаз» в количестве 300 мг, срок годности на момент поставки не менее 12 месяцев отсутствует на территории Российской Федерации, ООО предложило заказчику расторгнуть контракт по соглашению сторон» (решение Карельского УФАС России № 04-17/86-2018).

5. Непредвиденные обстоятельства, которые не позволили подписать контракт на электронной площадке.

«В указанном случае комиссия не может ограничиваться формальным установлением факта нарушения законодательства о Контрактной системе, поскольку согласно представленным пояснениям ненаправление подписанного контракта произошло в связи с выходом из строя компьютерной техники, что подтверждается представленными чеком на оплату, а также гарантийным талоном сервисного центра» (решение Ульяновского УФАС России от 22.02.2019).

МЕРОПРИЯТИЯ

компании «ЭЛКОД»

ВСТРЕЧА С ЭКСПЕРТОМ

4 июня 2019 года

Тема:
«НДС и налог на прибыль в 2019 году»



Лектор:

Татьяна Леонидовна Крутякова – заместитель директора издательской группы, специалист по налогообложению, автор книг по бухгалтерской и налоговой тематике, в том числе «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «Основные средства», «Годовой отчет».



Вопросы для проработки:

1. Условия признания расходов и применения вычетов, установленные ст. 54.1 НК РФ.

Подтверждение деловой цели сделок, реальности хозяйственных операций, исполнения сделки стороной договора. Рекомендации ФНС по применению новых норм. Должная осмотрительность: как она влияет на возможность признания расходов и вычетов, новые разъяснения ФНС РФ. Примеры из практики выездных и камеральных проверок, а также судебной практики.

2. Налог на прибыль.

2.1. Признание доходов:

- доходы, не облагаемые налогом;
- доходы от реализации работ, услуг; доходы по длительным договорам, признание выручки расчетным путем.

2.2. Признание расходов, резервов и убытков:

- применение ст. 252 НК РФ (какие расходы считаются обоснованными; требования к документальному подтверждению расходов, порядок оформления и исправления первичных документов);
- признание отдельных видов расходов с учетом требований ст. 252 НК РФ (командировки, представительские расходы, компенсации за использование личных автомобилей, содержание служебных автомобилей, подарки контрагентам);
- деление расходов на прямые и косвенные, формирование учетной политики.

2.3. Применение ст. 54 НК РФ при несвоевременном признании доходов и расходов в связи с более поздним поступлением документов, при возврате товаров и изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг).

3. НДС.

3.1. Сложные и спорные вопросы определения налоговой базы (безвозмездная передача, в том числе в рекламных целях; списание имущества с баланса (недостача, порча, брак)). Анализ свежей арбитражной практики и разъяснений Минфина и ФНС РФ.

3.2. Налогообложение авансов и предоплат; вычет (восстановление) НДС, исчисленного с авансов, в том числе при зачетах в счет оплаты по другим договорам.

3.3. Применение налоговых вычетов (возможность переноса и частичного применения вычетов, исчисление трехлетнего срока с учетом позиции ВС РФ, вычеты по командировочным расходам, по основным средствам, по кассовым чекам, при получении бюджетных средств).

3.4. Возврат товаров, оформление счетов-фактур; разграничение понятий «возврат» и «обратная реализация». Последние разъяснения Минфина и ФНС РФ.

Стоимость участия – 12 000 рублей (с НДС).

Пользователям СПС КонсультантПлюс – клиентам компании «ЭЛКОД» предоставляется скидка 15%.

Дополнительная информация и регистрация участников по тел. **+7 (495) 956-06-95** и на сайте **www.elcode.ru**

ВСТРЕЧА С ЭКСПЕРТОМ

10 июня 2019 года

Тема:
**«Популярные налоговые схемы,
в которые лучше не ввязываться»**



Лектор:

Марина Аркадьевна Климова –
консультант-практик по вопросам бухгалтерского
учета и налогообложения, автор более 70 книг
и статей, доцент, к.э.н.



Вопросы для проработки:

1. Что считается налоговыми схемами? Необходимые понятия.

2. Популярные схемы, о которых давно знают контролеры, – не питайте иллюзий.

• Использование фирм-однодневок. Описание схемы, примеры ее работы. Последствия участия в схеме для налогоплательщика. Как не стать невинной жертвой: составляем досье контрагента. Как налоговый орган выявляет участие в схеме? Использование информации о бенефициарах организации, «массовых» учредителях и «массовых» директорах, «массовых» адресах, IP-адресах для выявления схемы – новые возможности налоговых органов.

• Использование фиктивных посредников. Описание схемы, примеры использования. Как смотрят на посреднические сделки налоговые органы? Методы выявления и борьбы.

• Мнимые сделки с целью формирования расходов. Суть схемы и последствия ее применения для организации, руководителя и бухгалтера. Признаки и последствия мнимой сделки.

• Формальное дробление бизнеса. Описание схемы. Цели ее использования. По каким признакам она выявляется? Последствия применения схемы. Перспективы судебного спора с налоговым органом.

• Имущественные схемы. Арендные схемы. Манипулирование ценами имущественных сделок. Обратный лизинг: что это и когда в нем усматривается схема уклонения от налогов.

• Сомнительные денежные операции налогоплательщика – сфера налогового и банковского контроля.

• Схемы с беспроцентными займами, валютными займами, договорами займа с физическими лицами.

• Ценные бумаги как инструмент налоговых схем: навыки налоговых органов по выявлению умышленных действий налогоплательщика, направленных на неуплату налогов, вышли на новый уровень.

• Схемы с доходами физических лиц. Серые зарплаты. Схемы с использованием ИП. Типичные сопутствующие нарушения. Схемы с использованием аутсорсинга: новые методы борьбы с ними.

3. Как ведется работа по выявлению схем? Кто помогает налоговым органам в борьбе с необоснованной налоговой выгодой? Новые обязанности аудиторов в 2019 году по информированию правоприменительных органов о «грехах» своих клиентов. Как оценить риски выявления неправомερных действий налогоплательщика и понять, не вовлечена ли ваша организация в отношения с сомнительными контрагентами?

4. Ответственность должностных лиц за участие фирмы в схемах. Взыскание налогов, не уплаченных организацией вследствие применения схем, с лиц, связанных с организацией. Тревожная судебная практика. Ответственность контролирующих фирму лиц за причиненный ущерб.

5. Как противостоять необоснованным претензиям налоговых органов, если совесть чиста.

Стоимость участия – 12 000 рублей (с НДС).

Пользователям СПС КонсультантПлюс – клиентам компании «ЭЛКОД» предоставляется скидка 15%.

Дополнительная информация и регистрация участников по тел. **+7 (495) 956-06-95** и на сайте **www.elcode.ru**

СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА



Никогда не говори: «Я ошибся», лучше скажи:
«Надо же, как интересно получилось...»

У соседа перфоратор, зато у меня пианино.
Ремонты заканчиваются, а музыка вечна!



– Расскажите о себе в двух словах.
– Всякое бывало...

– Дорогая, ты у меня целый месяц выпрашивала туфли как у Ленки!
Так почему ты их не носишь?!

– Потому что у Ленки такие же!



На этой неделе прошел первый съезд пессимистов.
Принято решение больше съезд не проводить.

На экзамене студент берет один билет – не знает. Берет другой – тоже.
Третий – та же беда... Так четвертый, пятый...
Профессор берет зачетку, ставит ему «3».
Другие студенты возмущаются:

– За что?

– Как – за что? Если что-то ищет, значит что-то знает.



– Если я решил ничего не делать, меня уже не остановить!

– Как разозлить филолога?

– Ни как!



Афиша

Апрель – май 2019 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



17 апреля
10.30–13.00

Откроем секреты СПС КонсультантПлюс
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ТРОЯКОВА Е.А.

23 мая
10.30–13.00

Откроем секреты СПС КонсультантПлюс
Начало спецкурса ИПБР 3.1.18 «СПС КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: ЛОБАНОВА А.С.

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

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

Тематические семинары-тренинги КонсультантПлюс



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



18 апреля

10.30–15.00

Для бухгалтеров организаций государственного сектора

Особенности учета основных средств в 2019 году

Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., ЖИРКОВА И.В.

14 мая

10.30–15.00

Возмещение НДС: теория и практика

Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., РАССАДКИНА Л.Ю.

Вебинары КонсультантПлюс

23 апреля

14.00–15.30

Откроем секреты СПС КонсультантПлюс

Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование

Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

24 апреля

15.00–16.30

Решаем вопросы трудовых отношений с работниками с помощью системы КонсультантПлюс

Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование

Ведет вебинар: ШАВКУТА Н.Г.

25 апреля

11.00–12.30

СПС КонсультантПлюс в помощь работникам органов ЗАГС

Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование

Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

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

16 мая

10.00–17.00

15 000 РУБ.

Аренда и лизинг в 2019–2020 годах: всё по-новому

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;

sps@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

16 мая

10.00–17.00

12 000 РУБ.

Ценообразование и контрактная работа в сфере ГОЗ в новых условиях.
Формирование цен в сфере ГОЗ с учетом нового состава затрат
Ведет мероприятие: **БИРЮКОВ С.Н.**

Семинары



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

24 апреля

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Инструкция для руководителя кадровой службы: полное руководство по проверке кадровых документов

Ведет семинар: **КОНЮХОВА Е.В.**

14 мая

10.00–14.00

6 500 РУБ.

Кадровое делопроизводство с нуля: коротко о самом важном

Ведет семинар: **КОНЮХОВА Е.В.**

Плюс
онлайн-
трансляция

14 мая

10.00–14.00

6 500 РУБ.

Если нечем платить по договору: прощение, уступка, новация.
Анализируем налоговые последствия принятого решения

Ведет семинар: **РОЛЬЗИНГ (ВОРОНЦОВА) Т.А.**

15 мая

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Внешнеторговый контракт: оформление, валютный контроль, налогообложение

Ведет семинар: **МАЦНЕВА О.В.**

17 мая

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Для специалистов организаций государственного сектора

Вопросы государственного (муниципального) финансового контроля

Ведет семинар: **ОПАЛЬСКАЯ А.Л.**

21 мая

10.00–14.00

6 500 РУБ.

Самые «горячие» вопросы по применению вычетов по НДС в 2019 году.
Проверяем ошибки

Ведет семинар: **КОЛМАКОВА П.В.**

21 мая

10.00–17.00

8 900 РУБ.

Всё о расчетах наличными и безналичными в 2019 году:
проблемы и решения

Ведет семинар: **САМКОВА Н.А.**

23 мая

10.00–17.00

8 900 РУБ.

С чего начать участнику закупки в рамках законов № 44-ФЗ и № 223-ФЗ

Ведет семинар: **КУЗЬМИН П.А.**

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

Вебинары и трансляции семинаров



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

19 апреля 10.00–14.00 4 500 РУБ.	От теории к практике. Вопросы подготовки отчетности по НДС за I квартал 2019 года + практика отражения операций в программе «1С:Бухгалтерия 8.3» Ведут вебинар: КОЛМАНОВА П.В., КОРОБЧУК А.В.
22 апреля 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Бухгалтеру о смыслах Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Ведет вебинар: КЛИМОВА М.А.
23 апреля 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Основы кадрового делопроизводства: просто о самом важном Ведет вебинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.
14 мая 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Трансляция семинара Кадровое делопроизводство с нуля: коротко о самом важном Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.
14 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Дробление бизнеса: признаки, последствия, пути решения Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.
15 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Особенности оформления трудовых отношений с дистанционными работниками, совместителями. Разъездной характер работы Ведет вебинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.
16 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Новое в Положении о закупке в соответствии с Законом № 223-ФЗ. Плюсы и минусы нововведений Ведет вебинар: КАЗАРИНА М.В.
21 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Трудовые книжки от А до Я: практикум для начинающего кадровика Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.
22 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Коммерческая тайна организации. Риски и возможности Ведет вебинар: МАЦНЕВА О.В.
23 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Выплаты физическим лицам по гражданско-правовым договорам. Особенности исчисления налогов и страховых взносов. Типичные ошибки Ведет вебинар: КОЛМАНОВА П.В.
24 мая 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Охрана труда Ведет вебинар: КОФАНОВ Д.И.



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

18 мая

(интенсивный курс)

Гибкое управление: без права на ошибку (24 ак. часа)

По окончании обучения выдается удостоверение о повышении квалификации

Стоимость обучения: 15 000 рублей

28 мая

(вечерняя группа)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит (260 ак. часов).

Подготовка к аттестации ИПБР по специализации «Главный бухгалтер»

По результатам экзамена выдается аттестат ИПБР

Стоимость обучения: 34 000 рублей

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

Зарегистрироваться вы можете по тел. (495) 956-06-95,

e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru

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

Учебные курсы и семинары «1С»



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

20–24 мая

10.00–15.00
9 200 Руб.

УЧЕБНЫЙ КУРС «"1С:Предприятие 8". Использование конфигурации "Бухгалтерия предприятия 8", ред. 3.0 (пользовательские режимы)»*

32 академических часа

27–31 мая

10.00–14.00
8 000 Руб.

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

26 академических часов

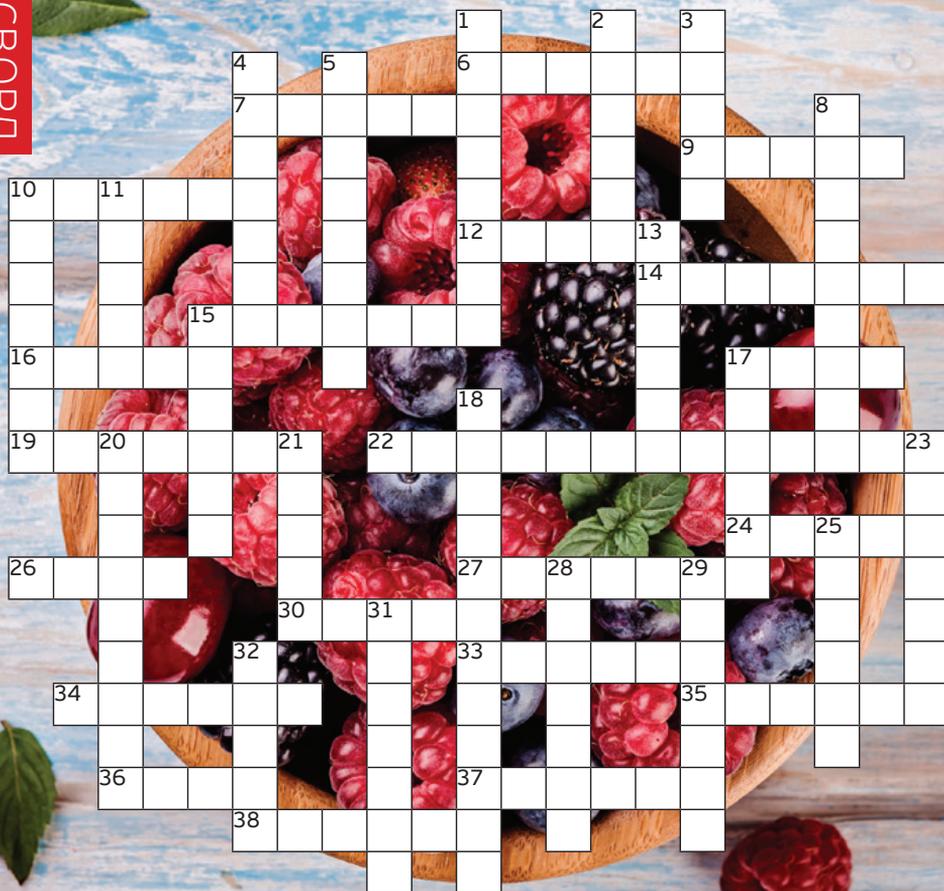
* Сертифицированный учебный курс. Выдается свидетельство фирмы «1С».

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

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел.: (495) 956-06-92

e-mail: spso@elcode.ru

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



По горизонтали: 6. Доклад о проделанной работе. 7. Итальянский футбольный клуб. 9. Условия деятельности. 10. Работа вдвоем. 12. Свободное время. 14. Независимое от опыта знание. 15. Потеря слуха. 16. Ассорти. 17. Древние счеты. 19. Стартовая сумма для открытия бизнеса. 22. Порода собак. 24. Вино на Пасху. 26. Животное в отаре. 27. Терраса, пристройка. 30. Лососевая рыба. 33. Столица Удмуртии. 34. Рекламное издание. 35. Взгляд, точка зрения. 36. Немецкий физик-оптик Эрнст 37. Тайное соглашение. 38. Замысел, план.

По вертикали: 1. Действие в бухгалтерском учете. 2. София ... (певица). 3. Занавеска. 4. Современный Константинополь. 5. Вирусное заболевание. 8. Размер экрана. 10. Печально известный корабль. 11. Мусульманский женский головной убор. 13. Порт. 15. Блюдо французской кухни, запеканка. 17. Марка российского шоколада. 18. Душевность, чуткость. 20. Установленный порядок ведения какого-либо дела. 21. Полевой цветок. 23. Редкая ценность. 25. Техническое приспособление. 28. Квартирный агент. 29. Последний месяц года. 31. Цирковой артист. 32. Костная основа головы.

Ответы на кроссворд, опубликованный в № 6

По горизонтали: 1. Компаньон. 8. Встреча. 10. Адвокат. 11. Староста. 12. Хронометраж. 13. Дивиденд. 15. Мотопатруль. 21. Аэрофотограмметрия. 23. Предписание. 24. Бешамель. 25. Скважина. 27. Предтеча. 29. Естественность.

По вертикали: 2. Отчет. 3. Ода. 4. Австрия. 5. Вторник. 6. Экстерн. 7. Отрасль. 9. Пахом. 14. Нетто. 16. Прием. 17. Микоян. 18. Карьера. 19. Грядка. 20. Аромат. 21. Абрикос. 22. Яблочко. 26. Наем. 28. Рюм.



Друзья, поздравляем вас с Днем космонавтики!

Этот праздник – гордость для каждого из нас. Первый искусственный спутник Земли, первый искусственный спутник Солнца, первый аппарат на Луне, первый полет человека в космос, первый человек в открытом космосе, первые на Марсе – всё это достижения, которые обеспечили нашей стране безоговорочное лидерство в космической отрасли.

Будьте первыми, покоряйте новые вершины,
достигайте поставленных целей.

Ничего невозможного нет!