

№9
(385)
13.05.2019
2 раза
в месяц

**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

**8 НАЛОГОВЫЙ
КОНСУЛЬТАНТ
РЕКОМЕНДУЕТ**

Путевой лист.
Срок действия и
предрейсовые осмотры.
Изменения 2019 года

**14 ТЕМАТИЧЕСКИЙ
СЮЖЕТ**

Такой простой
и сложный 6-НДФЛ:
разбираемся с
неоднозначными
вопросами

26 ЭКСПЕРТИЗА

Приобретение жилья
с использованием
государственного
жилищного сертификата
по договору участия в
долевом строительстве:
особенности

**30 ЮРИДИЧЕСКИЙ
ЛИКБЕЗ**

Заявление о пропуске
срока исковой давности
можно сделать устно

*С Днем
рождения,
«ЭЛКОД»!*



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.

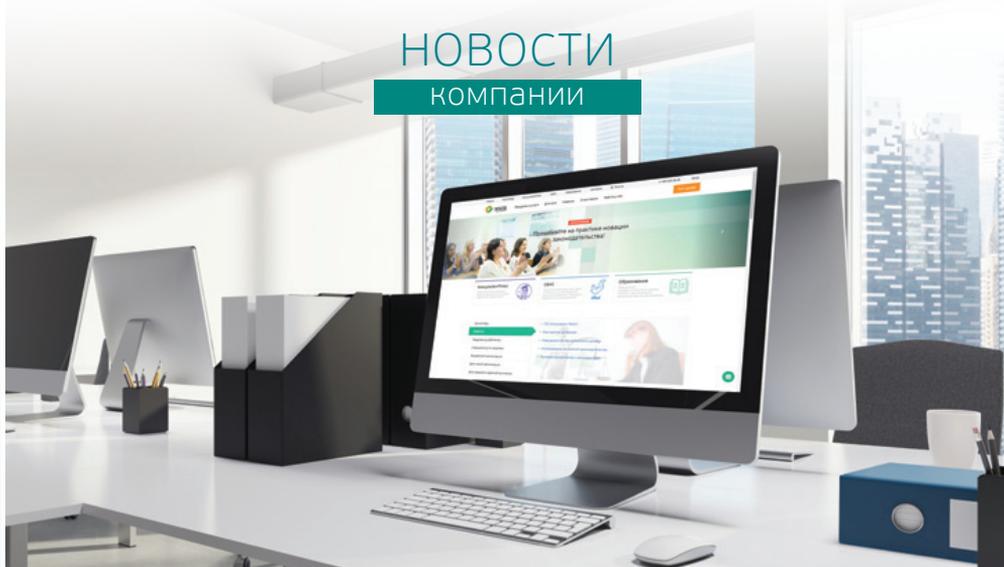


При подготовке журнала используется
справочная правовая система
КонсультантПлюс

НОВОСТИ КОМПАНИИ.....	2
ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	
Бухгалтеру.....	4
Кадровику.....	5
Руководителю, юристу.....	6
Личный интерес.....	7
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
Путевой лист. Срок действия и предрейсовые осмотры. Изменения 2019 года.....	8
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	12
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Такой простой и сложный 6-НДФЛ: разбираемся с неоднозначными вопросами.....	14
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
для руководителя, бухгалтера.....	22
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	23
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	24
1С.....	25
ЭКСПЕРТИЗА	
Приобретение жилья с использованием государственного жилищного сертификата по договору участия в долевом строительстве: особенности.....	26
ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ	
Заявление о пропуске срока исковой давности можно сделать устно.....	30
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Изменения закупок строительных работ: нынешние и грядущие.....	33
МЕРОПРИЯТИЯ КОМПАНИИ «ЭЛКОД».....	34
СМЕШНАЯ СТРАНИЧКА.....	38
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на май – июнь 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.



Сайт компании «ЭЛКОД»: оперативная, достоверная, актуальная информация!

Нет ничего дороже своевременно полученной информации. Качественный и актуальный контент – одно из ключевых преимуществ компании «ЭЛКОД». Загляните на сайт «ЭЛКОДА», чтобы убедиться в качестве сервиса, который мы предлагаем клиентам!

ОБЗОРЫ И НОВОСТИ



В этом разделе вы сможете узнать свежую информацию о документах, поступивших в систему КонсультантПлюс, прочитать важные новости законодательства и узнать о рисках и возможностях, связанных с изменениями.

Вы можете ежедневно просматривать новости на elcode.ru, а можете подписаться на Умные рассылки, установив фильтр в настройках, и получать только ту информацию, которая интересна именно вам.

ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ



Более 50 экспертов разной специализации – налоговые консультанты, юристы, специалисты бюджетных организаций, консультанты по госзакупкам – отвечают на ваши вопросы, готовят подборки документов по интересующей вас теме. С какой бы сложной ситуацией вы ни столкнулись, эксперты Центра оперативного консультирования найдут из нее выход и предложат верное решение.

ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД»



Наш Центр образования – ведущий учебный центр Москвы. Мы предлагаем полный комплекс обучающих программ: Встречи с экспертами и Дни практических решений, семинары и мастер-классы, вебинары и онлайн-конференции, тренинги и курсы повышения квалификации. Удобные форматы, актуальные темы, лучшие лекторы – всё для того, чтобы вы получали информацию из первых рук!

У вас нет времени на посещение образовательных мероприятий? Вы можете просмотреть видеозаписи вебинаров, не покидая своего рабочего места.

ЭЛКОД-ТВ



В разделе «ЭЛКОД-ТВ» вы можете просматривать видеозаписи прошедших вебинаров, аналитических обзоров и новостей по актуальным вопросам права, бухучета и налогообложения. Материалы готовят эксперты-практики компании «ЭЛКОД» – лекторы Центра образования, а также ведущие консультанты по правовым и налоговым вопросам.

КАЛЬКУЛЯТОРЫ



Онлайн-калькуляторы компании «ЭЛКОД» и ее партнеров помогут вам произвести необходимые расчеты с учетом нюансов и особенностей российского законодательства. Сейчас на сайте представлено 38 калькуляторов, и их число постоянно растет!

ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА



Журналы «Оперативно и достоверно» и «Искусство управлять», электронные приложения доступны в онлайн-библиотеке на сайте elcode.ru. Читайте с любого устройства и в любом месте – дома, на работе, в метро!

***С «ЭЛКОДОМ» вы всегда будете в курсе
последних изменений законодательства.
Смотрите ЭЛКОД-ТВ,
используйте в работе калькуляторы,
обращайтесь в Центр оперативного консультирования,
обучайтесь в Центре образования «ЭЛКОД» –
и вы убедитесь в том, насколько удобен и полезен наш сервис!***

БУХГАЛТЕРУ

С 2021 ГОДА У ОРГАНИЗАЦИЙ БУДЕТ ЗНАЧИТЕЛЬНО МЕНЬШЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 15.04.2019 № 63-ФЗ

Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ с 1 января 2021 года отменена обязанность организаций сдавать в налоговые органы декларации по транспортному и земельному налогам. Расчеты по налогу на имущество организаций не нужно сдавать уже в течение 2020 года.

Начиная с отчетного периода 2020 года и в последующие годы налоговый орган будет направлять организациям-налогоплательщикам (их обособленным подразделениям) сообщение об исчисленной сумме транспортного или земельного налога. Если налогоплательщик не согласен с суммой налога, которую рассчитал налоговый орган, то он вправе в течение 10 дней со дня получения сообщения представить в налоговый орган пояснения или подтверждающие документы.

Кроме того, Федеральный закон закрепил право налогоплательщика на представление единой налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в один налоговый орган по своему выбору (при соблюдении определенных условий).

ВОЗМОЖНОСТИ: с отчетности за 2020 год организациям не нужно сдавать декларации по транспортному и земельному налогам, а также расчеты авансовых платежей по налогу на имущество.

С 1 ИЮЛЯ 2019 ГОДА ВСТУПАЮТ В СИЛУ ТОЧЕЧНЫЕ ПОПРАВКИ ПО НДС

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 15.04.2019 № 63-ФЗ

Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ внесены поправки в налоговое законодательство в части НДС. Изменения затронули порядок применения «Правила 5 процентов» и принятия к вычету НДС по работам и услугам, местом реализации которых не признается территория РФ.

Вычет НДС по работам и услугам

Если местом реализации работ или услуг в соответствии со ст. 148 НК РФ не признается территория РФ, то с 1 июля 2019 года входной НДС по ним можно будет принять к вычету. До внесения изменений такой НДС учитывался в составе расходов.

Отметим, что новый порядок не будет относиться к работам и услугам, не подлежащим налогообложению по ст. 149 НК РФ. По ним входной НДС, как и раньше, будет списываться в расходы.

«Правило 5 процентов»

С 1 июля 2019 года при расчете этой пропорции операции по выполнению работ (оказанию услуг), местом реализации которых не признается территория РФ, приравниваются к облагаемым. При этом под это правило не подпадают операции, освобожденные от налогообложения по ст. 149 НК РФ.

ВОЗМОЖНОСТИ: с 1 июля 2019 года по работам и услугам, местом реализации которых не признается РФ, можно будет взять к вычету входной НДС. В целях расчета пропорции при применении «Правила 5 процентов» такие работы и услуги будут считаться облагаемыми.

МИНФИН ОБНОВИЛ КБК ДЛЯ ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОПС, УПЛАЧИВАЕМЫМ ПО ДОПОЛНИТЕЛЬНЫМ ТАРИФАМ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 06.03.2019 № 36Н

С 14 апреля 2019 года применяются новые КБК по уплате пеней и штрафов по страховым взносам на ОПС, которые платятся по доптарифам за работников, занятых **на вредных работах** (перечень таких видов работ указан в п. 1 части 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ) и **на тяжелых или опасных работах** (перечень таких видов работ указан в пп. 2–18 части 1 ст. 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ).



КБК по страховым взносам по дополнительному тарифу	За работников, занятых на вредных работах (список 1)	За работников, занятых на тяжелых или опасных работах (список 2)
Пени, если тариф взносов зависит от результатов СОУТ	182 1 02 02131 06 2100 160	182 1 02 02132 06 2100 160
Пени, если тариф взносов не зависит от результатов СОУТ	182 1 02 02131 06 2110 160	182 1 02 02132 06 2110 160
Штрафы, если тариф зависит от результатов СОУТ	182 1 02 02131 06 3000 160	182 1 02 02132 06 3000 160
Штрафы, если тариф не зависит от результатов СОУТ	182 1 02 02131 06 3010 160	182 1 02 02132 06 3010 160

РИСКИ: с 14 апреля 2019 года работодатели должны использовать новые КБК при оплате пеней и штрафов по взносам на ОПС за работников-«вредников».

МИНФИН ПОМЕНИЛ ПОЗИЦИЮ ПО ВОПРОСУ ПРИМЕНЕНИЯ СТАВКИ НДС 10%, ЕСЛИ ВВЕЗЕННОГО ТОВАРА НЕТ В ПЕРЕЧНЕ ТН ВЭД

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 11.04.2019 № 03-07-07/25566

В письме от 11.04.2019 № 03-07-07/25566 Минфин России сообщил, что при ввозе и реализации в России импортных товаров ставка НДС 10% применяется только в том случае, если код товара есть в ТН ВЭД. Наличие товара во внутрироссийском классификаторе ОКП (ОКПД 2) значения не имеет.

Новая позиция ведомства связана с изменением подхода ВС РФ к данному вопросу ([определение ВС РФ от 14.03.2019 № 305-НГ18-19119](#)). Верховный Суд отметил, что в тех случаях, когда взимание НДС производится в связи с ввозом товаров на территорию России и администрирование налога производится таможенными органами, налоговая ставка 10% по общему правилу применяется, если ввозимый товар отвечает надлежащему коду ТН ВЭД, а не коду ОКП (ОКПД 2).

Таким образом, если товар не поименован в [ТН ВЭД](#), то в отношении него применяется ставка НДС 20%.

РИСКИ: если код товара есть в ОКП (ОКПД 2), но его нет в ТН ВЭД, то ставка НДС 10% при ввозе товара в РФ не применяется.

КАДРОВИКУ

КАК ОФОРМИТЬ ПРОХОЖДЕНИЕ ДИСПАНСЕРИЗАЦИИ И НУЖНО ЛИ ОПЛАЧИВАТЬ ДЕНЬ ВОДИТЕЛЮ, НЕ ПРОШЕДШЕМУ МЕДОСМОТРУ: РОСТРУД ОТВЕЧАЕТ НА «ТРУДОВЫЕ» ВОПРОСЫ ЗА МАРТ 2019 ГОДА

ИСТОЧНИК: ИНФОРМАЦИЯ НА ОФИЦИАЛЬНОМ САЙТЕ РОСТРУДА

На официальном портале Роструда опубликован обзор актуальных вопросов от работников и работодателей за март 2019 года. Ведомство ответило на следующие вопросы:

- Как оформить освобождение работника от работы при прохождении им **диспансеризации** согласно ст. 185.1 ТК РФ?

- Водитель автобуса **не прошел предрейсовый медосмотр** (высокое давление) и не был допущен к управлению автобусом. Нужно ли оплачивать рабочий день водителя, учитывая, что он не работал в этот день?

- За какой срок директор организации, находящийся на испытательном сроке, должен предупредить работодателя об увольнении по собственному желанию – минимум за 3 дня или минимум за месяц?

Ответы на интересующие вопросы читайте в обзоре «Как оформить прохождение диспансеризации и нужно ли оплачивать день водителю, не прошедшему медосмотр: Роструд отвечает на "трудовые" вопросы за март 2019 года» на сайте www.elcode.ru.

РИСКИ: водителю, не прошедшему предрейсовый медосмотр из-за высокого давления, нужно оплатить время отстранения от работы в размере 2/3 дневной части оклада за каждый рабочий день простоя.

ВОЗМОЖНОСТИ: воспользоваться алгоритмом, предложенным Рострудом, для оформления про-

хождения работником диспансеризации.

КАК ИНСПЕКТОРЫ ГИТ БУДУТ ПРОВЕРЯТЬ РАБОТОДАТЕЛЕЙ НА ПРЕДМЕТ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОХРАНОЙ ТРУДА

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ РОСТРУДА ОТ 21.03.2019 № 77

Приказом Роструда от 21.03.2019 № 77 утверждены Методические рекомендации по проверке работодателей в сфере создания и обеспечения функционирования системы управления охраной труда. Рекомендации будут использовать инспекторы ГИТ при проведении расследований несчастных случаев и внеплановых проверок в связи с несчастными случаями.

Напомним, что каждый работодатель обязан обеспечить создание и функционирование **системы управления охраной труда** (ст. 212 ТК РФ).

В методических рекомендациях указано, что проверка соблюдения требований в сфере создания и управления системой охраны труда проводится инспектором ГИТ путем последовательной проверки элементов рассматриваемой системы (в приложении к рекомендациям приведена блок-схема проверки).

НА ЗАМЕТКУ: если в организации нет Положения о системе управления охраной труда, то работодателя могут привлечь к административной ответственности по **части 1 ст. 5.27.1** КоАП РФ.

Отметим, что за некоторые нарушения к ответственности могут привлечь по разным частям **ст. 5.27.1** КоАП РФ. Например, если в Положении о системе управления охраной труда отсутствует процедура обеспечения работников СИЗ или процедура включена в Положение, но отсутствуют элементы данной процедуры – по **части 1 ст. 5.27.1** КоАП РФ, а если работники не обеспечены СИЗ – по **части 4 ст. 5.27.1** КоАП РФ.

ВОЗМОЖНОСТИ: использовать в работе методические рекомендации Роструда, в которых подробно описан алгоритм создания и функционирования системы управления охраной труда в организации, а также порядок проверок работодателя в этой сфере.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

РАШИРЕННЫ ПРАВА АКЦИОНЕРОВ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ РАЗМЕЩАЕМЫХ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ АКЦИЙ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 15.04.2019 № 55-ФЗ

Федеральным законом от 15.04.2019 № 55-ФЗ внесены изменения в ст. ст. 40 и 75 Федерального закона «Об акционерных обществах». Данными изменениями уточняются:

– основания возникновения у акционеров публичного общества **преимущественного права** приобретения размещаемых посредством **открытой подписки** акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;

– основания возникновения у акционеров (как публичного, так и непубличного общества), голосовавших против или не принимавших участия в голосовании по вопросу о размещении посредством **закрытой подписки** акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, преимущественного права приобретения таких ценных бумаг, размещаемых посредством закрытой подписки.

Акционерам общества – владельцам как обыкновенных, так и привилегированных акций предоставляется **преимущественное право приобретения** размещаемых впервые посредством подписки новых привилегированных акций (привилегированных акций нового типа) и конвертируемых в такие привилегированные акции эмиссионных ценных бумаг. Таким образом, владелец акций одной категории при довыпуске акций другой категории сможет воспользоваться преимущественным правом на их покупку. Количество покупаемых акций пропорционально количеству принадлежащих акционеру акций публичного общества.

При этом установлено, что акционеры общества – владельцы привилегированных акций с преимуществом в очередности получения дивидендов – **не имеют предусмотренного преимущественного права**.

ВОЗМОЖНОСТИ: с 26 апреля 2019 года акционеры получают право преимущественной покупки акций другой категории или типа.

УЖЕСТОЧЕНА УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ВОДИТЕЛЕЙ, СКРЫВШИХСЯ С МЕСТА ДТП

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.04.2019 № 65-ФЗ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 23.04.2019 № 64-ФЗ

Федеральным законом от 23.04.2019 № 65-ФЗ внесены изменения в УК РФ, направленные на ужесточение наказания водителей, скрывшихся с места ДТП, которое привело к причинению

тяжкого вреда здоровью человека или смерти одного и более лиц.

С 24 апреля 2019 года в случае побега с места ДТП, которое привело по неосторожности:

- к причинению тяжкого вреда здоровью человека – водителю будут грозить принудительные работы на срок до трех лет либо лишение свободы на срок до четырех лет;
- к смерти человека – водитель наказывается лишением свободы на срок от двух до семи лет;
- к смерти двух или более лиц – виновному грозит лишение свободы на срок от четырех до девяти лет.

Взаимосвязанное дополнение вносится также в диспозицию ст. 264.1 УК РФ с целью исключения ее расширительного применения.

В связи с рассматриваемыми изменениями были приняты поправки в ст. 12.27 КоАП РФ, согласно которым ответственность, предусмотренная указанной нормой, наступает при отсутствии в действиях виновного лица признаков уголовно наказуемого деяния (Федеральный закон от 23.04.2019 № 64-ФЗ).

РИСКИ: в случае ДТП, которое привело к причинению тяжкого вреда здоровью человека или смерти одного и более лиц, водитель, скрывшийся с места происшествия, приравнен к водителю в состоянии опьянения.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС ВВЕДЕНА НОВАЯ ЛЬГОТА И ДРУГИЕ ПОПРАВКИ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ ФИЗЛИЦ

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 15.04.2019
№ 63-ФЗ

Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ внес поправки в НК РФ в части льготного налогообложения имущества физических лиц:

• **Для многодетных родителей, у которых есть трое и более несовершеннолетних детей, с 2018 года:**

- при исчислении земельного налога предоставляется налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 600 кв. метров площади участка;
- при исчислении налога на имущество физических лиц предоставляется налоговый вычет в размере кадастровой стоимости 5 кв. метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 кв. метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Для получения льготы за 2018 год ФНС реко-

мендует до 1 июня 2019 года обратиться в любую инспекцию или МФЦ с заявлением по форме, утв. приказом ФНС России от 14.11.2017 № ММВ-7-21/897@.

• **Налоговый орган обязан самостоятельно (без заявления налогоплательщиков о своей льготе) исчислить сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц начиная с 2018 года, с учетом соответствующей налоговой льготы следующим категориям налогоплательщиков:** пенсионерам и предпенсионерам; инвалидам I и II групп инвалидности; инвалидам с детства; детям-инвалидам; чернобыльцам; владельцамхозпостроек до 50 кв. метров на землях для личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС.

• **Физические лица смогут уведомлять налоговые органы до 31 декабря (ранее – до 1 ноября):**

- о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет в размере величины кадастровой стоимости 600 кв. метров площади земельного участка;
- о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц.

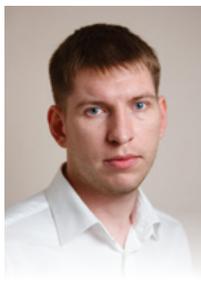
• **С 15 апреля 2019 года установлен порядок прекращения начисления налога на имущество физических лиц при сносе и ином уничтожении недвижимости.** При обращении налогоплательщика в любой налоговый орган с заявлением о гибели или уничтожении имущества налог не будет начисляться с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта.

• **Уточнен порядок расчета транспортного налога по угнанным ТС.** С 15 апреля 2019 года ТС в розыске, а также ТС, розыск которых прекращен, не являются объектом налогообложения с месяца начала розыска соответствующего ТС до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано.

Федеральный закон также ограничил рост земельного налога не более чем на 10% относительно налога за предыдущий год. Впервые это ограничение будет применяться к земельному налогу, рассчитанному за 2018 год.

ВОЗМОЖНОСТИ: ознакомиться с новшествами льготного налогообложения имущества физических лиц, которые применяются к расчету налога за 2018-й и последующие годы.

Путевой лист. Срок действия и предрейсовые осмотры. Изменения 2019 года



Владимир СОЛДАТКИН,
главный налоговый
консультант
ООО «ЭЛКОД»

В настоящее время большинство организаций имеет если не на балансе, то в аренде транспортные средства. Использование автотранспорта в деятельности организации должно оформляться соответствующими первичными документами, главным из которых является путевой лист. Как показывает практика, налоговики при проверках уделяют этому документу пристальное внимание и любые огрехи в нем становятся поводом для налоговых претензий. При этом правильность оформления путевого листа могут проверить сразу несколько структур – ФНС, Ространснадзор, ГИБДД, трудовая инспекция. И требования к заполнению путевого листа постоянно меняются. Поэтому из-за ошибок в путевом листе так легко получить штраф или иные неприятные последствия, например снятие налоговых расходов. В данной статье речь пойдет об отметке о медицинском и техническом осмотре в путевом листе, а также о сроке, на который можно выставлять путевой лист.

Основным нормативным актом, устанавливающим правовые основы обеспечения безопасности дорожного движения на территории РФ, является Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения». А отношения, возникающие при оказании услуг автомобильным транспортом, регулирует Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта».

В ст. 6 Устава автомобильного транспорта указано, что запрещено осуществление перевозок пассажиров и багажа, грузов автобусами, трамваями, троллейбусами, легковыми автомобилями, грузовыми автомобилями без оформления путевого листа на соответствующее транспортное средство. Во исполнение указанной нормы Минтранс России утвердил приказ от 18.09.2008 № 152, в котором установлены обязательные реквизиты путевых листов и порядок их заполнения.

Устав автомобильного транспорта, предписывающий обязательное использование путевых листов, регулирует отношения, возникающие

при оказании услуг автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом (п. 1 ст. 1 Устава автомобильного транспорта). А в приказе № 152 уже четко сказано, что его обязаны применять юридические лица и индивидуальные предприниматели, эксплуатирующие легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы и трамваи. То есть приказ фактически расширил круг лиц, обязанных применять положения Устава автомобильного транспорта. Получается, что движение каждого транспортного средства хозяйствующего субъекта должно оформляться путевым листом.

Исходя из этих разъяснений, можно сделать вывод, что положения Закона о безопасности движения, а также Устава автомобильного транспорта и приказа № 152 распространяются на все организации. См.:

Письмо Минтранса от 17.03.2017 № 03-525ПГ



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

В определении ВС РФ от 01.09.2014 № 302-КГ14-529 арбитры распространили требования по составлению путевого листа, предусмотренные приказом № 152, на всех юридических лиц, включая тех, которые не занимаются предпринимательской деятельностью по перевозке пассажиров и грузов.

Оформляя путевые листы, компания избежит конфликтных ситуаций, в том числе с налоговой инспекцией. Ведь информация, содержащаяся в путевых листах, поможет подтвердить обоснованность расходов на содержание служебного транспорта, в том числе затрат на приобретение ГСМ.

По мнению чиновников, путевой лист может являться одним из документов, подтверждающих в целях налогообложения прибыли расходы на приобретение ГСМ. См.:

[Письмо ФНС РФ от 22.11.2010 № ШС-37-3/15988@](#),
[письмо Минфина РФ от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

При этом путевые листы могут быть составлены компанией в произвольной форме, но с использованием обязательных реквизитов, перечисленных в приказе № 152. См.:

[Письмо Минфина РФ от 23.09.2013 № 03-03-06/1/39406](#),
[письмо УФНС РФ по г. Москве от 30.12.2009 № 16-15/139308](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

С 01.03.2019 путевой лист выписывают на одну смену водителя, а если рейс длится дольше – на один этот рейс. Один путевой лист на несколько рейсов в неделю или месяц составлять больше нельзя. Форму можете разработать сами или использовать унифицированную. Главное, чтобы в ней были все необходимые реквизиты (п. 10 Порядка заполнения путевого листа). То есть с указанной даты составление путевого листа на месяц законодательством РФ не предусмотрено.

Следовательно, путевые листы нужно оформлять строго для одного рейса или смены. Если оформите на месяц без ограничения числа поездок, это может обернуться штрафом и проблемами со списанием расходов на ГСМ.

Данное правило продержалось ровно 35 дней, пока не вышло новое письмо Минтранса РФ от 04.04.2019 № ДЗ-514-ПГ. Согласно последним разъяснениям ведомства путевой лист можно оформить на любой срок, независимо от количества рейсов.

Специалисты Минтранса напомнили, что порядок заполнения путевых листов регулируется приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152. Ранее, до 01.03.2019, путевой лист можно было оформлять на один день или на срок, не превышающий месяц. В новой редакции приказа упоминание срока в один месяц исключено.

В то же время п. 4 приказа Минтранса России № 152 остался неизменным – «сведения о сроке действия путевого листа включают дату (число, месяц, год), в течение которой путевой лист может быть использован, а в случае если путевой лист оформляется более чем на один день – даты (число, месяц, год) начала и окончания срока, в течение которого путевой лист может быть использован».

Исходя из этого, в Минтрансе приходят к следующему выводу: оформление путевого листа заключается в создании нового путевого листа либо в проставлении в уже созданном путевом листе обязательных реквизитов.

При этом специалисты пояснили: «оформление путевого листа посредством проставления в уже созданном путевом листе вышеперечисленных реквизитов возможно при условии сохранения остальных реквизитов путевого листа неизменными».

Таким образом, разъяснения ведомства направлены на устранение неясности, образовавшейся в результате неаккуратных действий самого Минтранса при внесении изменений в Порядок заполнения путевых листов. Чиновники подтвердили, что, несмотря на исключение прямой нормы, позволявшей оформлять «длительные» путевые листы, такая возможность сохраняется в силу общих положений Порядка о том, что путевой лист может использоваться на протяжении нескольких дней.

А значит, компании по-прежнему могут оформлять один путевой лист на месяц (или даже на больший срок), но при этом нужно следить, чтобы каждая поездка в таком путевом листе фиксировалась отдельно, в т.ч. проставлялись отметки о прохождении медицинских и технических осмотров по каждому выезду.

Предрейсовый технический осмотр

Федеральным законом от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» установлена обязанность проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств как одно из требований обеспечения безопасности дорожного движения. Согласно п. 7 ст. 23 Закона № 196-ФЗ обязательные предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств проводятся в порядке и на условиях, предусмотренных Законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ».

Пунктом 2 ст. 20 Закона № 196-ФЗ установлена обязанность юридических лиц и ИП, осуществляющих перевозки пассажиров на основании договора перевозки или договора фрахтования (или) грузов на основании договора перевозки (коммерческие перевозки), а также осуществляющих перемещение лиц, кроме водителя, и (или) материальных объектов автобусами и грузовыми автомобилями без заключения указанных договоров (перевозки для собственных нужд автобусами и грузовыми автомобилями), организовывать и проводить предрейсовый или предсменный контроль технического состояния транспортных средств в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере транспорта.

Таким образом, с 21.12.2018 предрейсовый и предсменный контроль обязательны для:

- коммерческих перевозчиков;
- организаций и ИП, которые осуществляют перевозки для собственных нужд автобусами и грузовыми автомобилями.

Если организация или ИП используют для своих нужд только легковые автомобили, проводить такой контроль и, соответственно, делать отметку в путевом листе не требуется (п. 2 ст. 20 Закона № 196-ФЗ).

Предрейсовый медицинский осмотр

Путевой лист, не содержащий вышеназванных отметок, – это не повод для непризнания в целях налогообложения прибыли расходов. Их отсутствие никак не влияет на пробег автомобиля и расход топлива.

Аналогичного мнения придерживаются и некоторые суды. Так, в постановлении от 30.11.2015 № Ф06-3408/2015 АС Поволжского округа указал, что само по себе отсутствие в путевых листах данных о предрейсовых медицинских осмотрах водителя не может являться достаточным основанием для исключения расходов из налоговой базы по налогу на прибыль, при том что представленные наряду с путевыми листами иные документы позволяют идентифицировать произведенные расходы применительно к конкретному автомобилю и целям его использования и свидетельствуют об их соответствии критериям НК РФ.

А ФАС Центрального округа в постановлении от 23.11.2009 по делу № А36-706/2009 посчитал, что медицинский осмотр для организаций, не осуществляющих перевозки пассажиров и грузов, вообще не нужен. Поэтому его отсутствие не может влиять на право принятия расходов в налоговом учете.

Впрочем, в судебной практике есть решения и с противоположными выводами. В них арбитражи расценивают отсутствие в путевых листах отметок о прохождении осмотров как повод для признания расходов необоснованными. См.:

[Постановление АС МО от 29.03.2017 № Ф05-3463/2017,](#)

[постановление АС Уральского округа от 03.03.2017 № Ф09-472/17,](#)

[определение ВС РФ от 31.05.2017 № 309-КГ17-5573](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

Но следует отметить, что в большинстве случаев отсутствие отметки о медосмотре не становится само по себе фактором, препятствующим принятию расходов в налоговом учете. Отсутствие медицинского или технического осмотра шло как дополнительный аргумент в пользу контролеров при наличии других обстоятельств.

Обращаем ваше внимание на письмо ФНС РФ от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104@ «О направлении письма Минфина РФ от 04.02.2015 № 03-03-10/4547 о несущественности ошибок в первичных учетных документах». См.:

**Письмо ФНС РФ от 12.02.2015
№ ГД-4-3/2104@**



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Разъясняющие письма органов власти

ФНС изложила следующую принципиальную позицию в отношении первичных документов: каждый налогоплательщик определяет формы первичных учетных документов самостоятельно. Указанные документы могут быть разработаны на базе форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные налогоплательщиком первичные учетные документы могут состоять как только из обязательных реквизитов, так и из обязательных и дополнительных реквизитов.

При этом ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование ТРУ, имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

В свою очередь, привлечение организации к административной ответственности за непроведение обязательных предрейсовых медосмотров в отношении сотрудников, не являющихся водителями, является неправомерным.

Трудовая инспекция вправе привлечь организацию к ответственности по части 3 ст. 5.27.1 КоАП РФ за допуск работника к исполнению им трудовых обязанностей без прохождения в установленном порядке обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, а также обязательных медицинских осмотров в начале рабочего дня (смены).

Согласно части 1 ст. 213 ТК РФ работники, занятые на работах, связанных с движением транспорта, обязаны проходить предварительные и периодические медицинские осмотры.

Также в части 3 ст. 213 ТК РФ сказано, что для отдельных категорий работников ТК РФ, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами могут устанавливаться обязательные медицинские осмотры в начале, в течение или в конце рабочего дня (смены).

Юридические лица, индивидуальные предприниматели, осуществляющие эксплуатацию транспортных средств, обязаны, в частности, организовывать проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях (абз. б п. 1 ст. 20, п. 1 ст. 23 Закона № 196-ФЗ).

Таким образом, проходить указанные медицинские осмотры должны только те работники, которые работают в должности водителя (абз. 3 п. 3 ст. 23 Закона № 196-ФЗ), что подтверждается и судебной практикой. См.:

**Постановление АС ЦО от 15.04.2015
№ Ф10-863/2015**



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражные суды округов

Таким образом, все организации, использующие в своей деятельности транспортные средства, обязаны составлять путевые листы. По последним разъяснениям Минтранса путевой лист может составляться как на один день, так и на месяц. Проходить предрейсовые медосмотры сотрудники, не являющиеся водителями, не обязаны, из анализа сложившейся практики это не приведет ни к налоговым спорам (снятие расходов), ни к административным штрафам. Если организация или ИП используют для своих нужд только легковые автомобили, проводить технический контроль и, соответственно, делать отметку в путевом листе также не требуется.



ВОПРОС:

Необходимо ли НКО (детский сад, УСН «доходы минус расходы») применять онлайн-каассу при получении оплаты от физлиц на расчетный счет организации?

ОТВЕТ:

Контрольно-кассовая техника (далее – ККТ), включенная в реестр контрольно-кассовой техники, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (п. 1 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ (далее – Закон 54-ФЗ)).

То есть сразу стоит учесть тот факт, что даже если организация некоммерческая, это не является основанием для освобождения от применения ККТ. Применение УСН также не освобождает ее от обязанности использовать ККТ.

По общему правилу при осуществлении расчетов наличными деньгами и (или) в безналичном порядке надо применять ККТ (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона 54-ФЗ), в том числе при приеме (получении) оплаты, предоплаты (аванса) за товары (работы, услуги).

Если организация планирует осуществлять деятельность по уходу и присмотру за детьми за плату (частный детский сад), то по своей сути данные услуги будут рассматриваться в качестве услуг, оказываемых населению. В подтверждение данному выводу отметим следующее.

Под услугами населению понимаются услуги, которые поименованы в Собирающей классификационной группировке «Платные услуги населению» на основе ОКВЭД 2. Обратите внимание, в указанной группировке поименован код 85.11 – «Дошкольное образование». Эта группировка включает в себя деятельность сети дошкольных образовательных организаций, реализующих общеобразовательные

программы дошкольного образования различной направленности, обеспечивающих воспитание и обучение детей (детские сады, подготовительные классы и т.п.). В то же время данная группировка не включает деятельность по уходу за детьми в дневное время (код 88.91).

Также к услугам населению относятся услуги, поименованные в Собирающей классификационной группировке «Платные услуги населению» на основе ОКПД 2. При этом стоит заметить, что в данной группировке как раз поименован код 88.91 – «Предоставление услуг по дневному уходу за детьми».

Более того, к услугам населению стоит отнести услуги, прямо не поименованные в собирающей группировках, но по своему характеру являющиеся услугами населению.

Стоит учесть, что организации и индивидуальные предприниматели, которые оказывают услуги населению, получили дополнительную отсрочку обязательного применения ККТ – до 01.07.2019. Данная возможность закреплена частью 8 ст. 7 Федерального закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"».

Чтобы воспользоваться отсрочкой применения ККТ до 01.07.2019, установленной частью 8 ст. 7 Закона № 290-ФЗ, и организациям, и индивидуальным предпринимателям необходимо организовать выдачу своим клиентам – физическим лицам БСО.

Таким образом, у организации при неприменении ККТ и при отсутствии выдачи БСО возникает риск привлечения к административной ответственности по части 2 ст. 14.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях в виде штрафа.

С 1 июля 2019 года не применять ККТ при оказании услуг населению можно только по общим основаниям.

Как было сказано выше, в соответствии с п. 1 ст. 1.2 ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществ-

влении ими расчетов, за исключением случаев, установленных названным законом.

Если обратить внимание на установленные Законом 54-ФЗ исключения, то в данном случае стоит учесть возможность, установленную **п. 2 ст. 2**. А именно данным пунктом определено, что организации и индивидуальные предприниматели с учетом специфики своей деятельности или особенностей своего местонахождения могут производить расчеты **без применения ККТ, в том числе при оказании услуг по присмотру и уходу за детьми, больными, престарелыми и инвалидами. По данному вопросу имеются и разъяснения Минфина РФ (письмо Минфина России от 12.12.2017 № 03-01-15/83007).**

Из приведенной нормы следует, что организация (детский сад), оказывающая услуги по присмотру и уходу за детьми, применять ККТ не должна, причем как до 01.07.2019, так и после указанной даты.

Стоит также рассмотреть вопрос в части форм оплаты физическими лицами организации за услуги по присмотру и уходу за детьми.

В общем порядке если физические лица платят за оказываемые услуги организации наличными денежными средствами, то при приеме (получении) оплаты, в том числе в виде предоплаты (аванса), организация применяет ККТ (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона 54-ФЗ).

Организации при получении денежных средств (в том числе предоплаты (аванса)) в безналичном порядке за товары (работы, услуги) также в общем случае применяют ККТ (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона 54-ФЗ).

Однако применение ККТ при безналичных расчетах зависит:

- от статуса покупателя (клиента): организация, ИП или физическое лицо, которое не относится к ИП;

- **формы безналичных расчетов.**

Когда организации получают оплату от физических лиц, которые не являются ИП, в безналичном порядке, ККТ применяется при расчетах с использованием электронных средств

платежа. Данный порядок действует независимо от того, предъявляется средство платежа или нет.

Обратите внимание, что электронными средствами платежа являются:

- банковские платежные карты;
- электронные кошельки;
- банковские переводы через онлайн-банкинг (систему дистанционного доступа к счету типа «Клиент-Банк»);
- переводы со счетов мобильных телефонов.

При этом следует учитывать переходные положения, предусмотренные **п. 4 ст. 4** Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которыми организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов с физическими лицами (не индивидуальными предпринимателями) в безналичном порядке (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа) вправе не применять онлайн-ККТ до 01.07.2019.

То есть при оплате физическим лицом через операционную кассу банка (в частности, по квитанции Сбербанка по **форме № ПД-4**) онлайн-ККТ может не применяться до 01.07.2019.

Так как нами был сделан вывод о том, что услуги по присмотру и уходу за детьми подпадают под освобождение от использования ККТ, то в таком случае наличные расчеты с клиентами – физлицами можно вести без применения ККТ, и, соответственно, отсрочка обязательного использования ККТ до 01.07.2019, установленная **частью 4 ст. 4** Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ, в отношении вашей организации действовать не должна.

Таким образом, организация может не применять ККТ при расчетах за оказание услуг по присмотру и уходу за детьми. Но обратите внимание: в случае расчетов за иные товары, услуги (работы) вы обязаны применять ККТ. Такой вывод содержится в **письме** Минфина России от 12.12.2017 № 03-01-15/83007.

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

Такой простой и сложный 6-НДФЛ: разбираемся с неоднозначными вопросами



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

Апрель позади, а значит, многие бухгалтеры приступают к заполнению простой, на первый взгляд, **формы 6-НДФЛ**. На практике же порядок заполнения этого расчета до сих пор вызывает множество вопросов даже у опытных бухгалтеров и становится источником головной боли у менее опытных коллег. На сегодняшний день уже выпущено огромное количество официальных разъяснений по заполнению 6-НДФЛ, но вопросов меньше не становится. В данной статье будем разбираться с наиболее интересными ситуациями и вопросами, с которыми в нашу компанию обращаются клиенты.

Ситуация 1

Сезон отпусков уже начался, и у бухгалтеров прибавилось работы, связанной с начислением отпускных, их перерасчетом. Предположим, что сотрудник решил пойти в отпуск в апреле 2018 года, при этом в марте ему были перечислены отпускные и была начислена заработная плата за полностью отработанный месяц. Возникают закономерные вопросы: обязан ли работодатель в апреле производить перерасчет отпускных и как возникшую ситуацию отразить в **форме 6-НДФЛ**?

Давайте разбираться. Для начала вспомним некоторые нормы законодательства, которые так или иначе будут встречаться на протяжении всей статьи.

Для оплаты ежегодных отпусков и компенсаций за неиспользованные отпуска средний заработок исчисляется за последние 12 календарных месяцев. Это следует из **п. 4 Положения**, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, согласно которому расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. Согласно положениям **ст. 139 ТК РФ** такой порядок расчета среднего заработка применяется при любом режиме работы.

Возвращаясь к нашей ситуации, можно сделать вывод о том, что для расчета суммы отпускных необходимо учитывать заработную плату, начисленную за март 2018 года.

В связи с тем, что трудовое законодательство не содержит положений, регламентирующих порядок перерасчета суммы отпускных в рассматриваемой ситуации, предполагаем, что в целях соблюдения ст. 139 ТК РФ необходимо произвести перерасчет отпускных с учетом суммы заработной платы, начисленной за март 2018 года.

Далее напомним некоторые аспекты налогового законодательства.

Согласно [п. 3 ст. 226 НК РФ](#) на налоговых агентов возлагается обязанность по исчислению НДФЛ на дату фактического получения дохода. В то же время на основании положений [подп. 1 п. 1, п. 2 ст. 223 НК РФ](#) под датой фактического получения дохода в виде отпускных понимается день выплаты дохода (дата перечисления дохода на счет в банке или на счет третьих лиц по поручению налогоплательщика), а под датой получения дохода в виде заработной платы – последний день месяца, за который заработная плата начисляется.

Выплачивая доход налогоплательщику, налоговый агент в соответствии с [п. 4 ст. 226 НК РФ](#) удерживает НДФЛ.

Обратимся к письму Минфина, в котором специалисты выразили свою точку зрения о выполнении организацией функций налогового агента по НДФЛ при выплате дохода за выполнение трудовых обязанностей. См.:

[Письмо Минфина России от 27.06.2018 № 03-04-06/44403](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации

Контролирующий орган сообщает о том, что удержание у налогоплательщика исчисленной по окончании месяца суммы налога производится налоговым агентом из доходов налогоплательщика при их выплате по завершении месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности.

НДФЛ, исчисленный с заработной платы, подлжит перечислению в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода налогоплательщику. Одновременно с этим, выплачивая сотруднику отпускные, налоговый агент обязан перечислить НДФЛ в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором отпускные были фактически выплачены, что следует из положений [п. 6 ст. 226 НК РФ](#). Но если этот последний день приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, то исполнить обязанность на-

логового агента согласно [п. 7 ст. 6.1 НК РФ](#) необходимо в ближайший после него рабочий день.

Далее приступим к заполнению интересующего нас расчета 6-НДФЛ.

В разделе 2 указываются следующие сведения:

- в [строке 100](#) – дата фактического получения дохода с учетом положений [ст. 223 НК РФ](#);
- в [строке 110](#) – дата удержания налога с учетом положений [п. 4 ст. 226 НК РФ](#);
- в [строке 120](#) – срок перечисления налога с учетом положений [п. 6 ст. 226 НК РФ](#);
- в [строке 130](#) – сумма фактически полученного дохода.

Обращаем ваше внимание на то, что согласно [п. 4.2 Порядка](#) заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ (утвержден приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@) [строки 100–140 раздела 2](#) расчета по форме 6-НДФЛ заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно, если разные виды дохода имеют одну дату их фактического получения, но при этом имеются различные сроки перечисления НДФЛ.

Обратимся к позиции ФНС по рассматриваемому вопросу. См.:

[Письмо ФНС России от 05.04.2017 № БС-4-11/6420@](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации

Эксперты ФНС указывают на то, что в ситуации, когда налоговый агент осуществляет операцию в одном периоде представления, а завершает ее в другом периоде, такую операцию надо отражать в том периоде, когда она была фактически завершена. При этом операция считается завершенной в периоде представления, в котором наступает срок перечисления налога в соответствии с [п. 6 ст. 226](#) и [п. 9 ст. 226.1 НК РФ](#).

Допустим, что организация 28 марта 2018 года перечислила отпускные за период со 2 по 12 апреля 2018 года. В апреле был осуществлен перерасчет среднего заработка для целей рас-

чета отпускных с учетом заработной платы, начисленной за март. В день выплаты заработной платы (10 апреля) за март работнику выплатили доплату за отпуск.

Выплата **отпускных** будет отражена в **разделе 2** расчета 6-НДФЛ за полугодие следующим образом:

- по **строке 100** – 28.03.2018;
- по **строке 110** – 28.03.2018;
- по **строке 120** – 02.04.2018 (с учетом положений **п. 7 ст. 6.1 НК РФ**);
- по **строкам 130 и 140** – соответствующие суммовые показатели.

При этом в **строках 020, 040, 070 раздела 1** расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2018 года указываются соответствующие суммовые показатели.

Выплаченная 10 апреля 2018 года **заработная плата** за март подлежит отражению в 6-НДФЛ следующим образом:

Раздел 1 за I квартал: сумма заработной платы и НДФЛ формируют показатели **строк 020, 030, 040**.

Раздел 1 за полугодие: сумма заработной платы и НДФЛ формируют показатели **строк 020, 030, 040 и 070**.

Раздел 2 за полугодие:

- строка 100 – 31.03.2018;
- строка 110 – 10.04.2018;
- строка 120 – 11.04.2018;
- строки 130 и 140 – суммовые показатели.

Выплаченная 10 апреля 2018 года **доплата за отпуск** отражается в разделе 1 формы 6-НДФЛ с учетом позиции контролирующего органа. См.:

[Письмо УФНС России по г. Москве от 12.03.2018 № 20-15/049940](#)

 **ГДЕ НАЙТИ:**

ИБ Финансовые и кадровые консультации

Управление разъяснило, что если в результате перерасчета отпускных производится доплата, то в **разделе 1** расчета по форме 6-НДФЛ того отчетного периода, в котором произведена доплата, отражаются итоговые суммы с учетом доплаты отпускных.

Раздел 2 за полугодие:

- строка 100 – 10.04.2018;
- строка 110 – 11.04.2018;
- строка 120 – 03.05.2018;
- строки 130 и 140 – суммовые показатели.

Если в предыдущем примере сотрудник ушел в отпуск, а ему еще и доплатили в связи с перерасчетом, то в следующей ситуации предлагаем рассмотреть менее приятный, но не менее интересный случай, когда работодатель прощается с сотрудником. Увольнение сотрудников – нередкое явление для любой организации, но вопросы по заполнению 6-НДФЛ при этом также очень распространены и повторяются из года в год.

Ситуация 2

Предположим, что работнику в день увольнения работодатель выплачивает заработную плату за предыдущий месяц, заработную плату за отработанные дни в месяце увольнения и компенсацию за неиспользованный отпуск. Предположим, что дата увольнения – 5 декабря 2018 года. Как будем заполнять раздел 2 формы 6-НДФЛ?

Ни для кого не секрет, что компенсация за неиспользованный отпуск не поименована среди выплат, освобожденных от обложения НДФЛ по **п. 3 ст. 217 НК РФ**.

Как уже было сказано выше, датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему была начислена заработная плата. При этом в **п. 2 ст. 223 НК РФ** предусмотрено, что в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Исполняя обязанность удержать начисленный НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате, налоговый агент обязан перечислить удержанный налог не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

С учетом **п. 4.2** Порядка заполнения и представления расчета 6-НДФЛ **строки 100–140** расчета должны быть заполнены отдельно по заработной плате за ноябрь и отдельно по заработной плате за декабрь вместе с компенсацией за неиспользованный отпуск.

В связи с вышеизложенным **раздел 2** 6-НДФЛ подлежит заполнению в следующем порядке:

Заработная плата за ноябрь:

- строка 100 – 30.11.2018;
- строка 110 – 05.12.2018;
- строка 120 – 06.12.2018;
- строки 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.

Заработная плата за декабрь, компенсация за неиспользованный отпуск:

- строка 100 – 05.12.2018;
- строка 110 – 05.12.2018;
- строка 120 – 06.12.2018;
- строки 130 и 140 – соответствующие суммовые показатели.

Продолжая разговор об уже бывших сотрудниках, рассмотрим еще одну ситуацию, в которой был произведен перерасчет среднего заработка и осуществлена доплата.

Ситуация 3

Предположим, что сотрудник принял решение уволиться после командировки. В последний рабочий день ему были выплачены все причитающиеся денежные суммы и средний заработок за время нахождения в командировке. Уже после увольнения сотруднику выплатили премию по итогам предыдущего года, доначислили сумму среднего заработка за время нахождения в командировке и выплатили доначисленную сумму. Как отразить доплаченный доход в разделе 2 расчета 6-НДФЛ?

Для решения обозначенного вопроса ознакомимся с позицией Минфина. См.:

[Письмо Минфина России от 09.04.2018 № 03-04-07/23964](#)

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

Специалисты финансового ведомства указали, что в целях обложения НДФЛ датой фактического получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого при направлении работника в служебную командировку, выплачиваемого в сроки,

установленные для выплаты заработной платы, согласно **п. 2 ст. 223** НК РФ признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход.

С учетом **абз. 2 п. 2 ст. 223** НК РФ при увольнении до конца месяца дата получения дохода в виде среднего заработка – это последний день работы.

Аналогичной точки зрения придерживаются и налоговики. См.:

[Письмо ФНС России от 08.06.2018 № БС-4-11/11115@](#)

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

При доплате бывшему работнику среднего заработка дата получения дохода остается прежней – последний день работы. Однако датой удержания налога будет дата выплаты дохода уволенному работнику.

Для наглядности отражения обсуждаемой ситуации в 6-НДФЛ рассмотрим конкретные даты:

- дата увольнения – 23.03.2018;
- сроки командировки – с 19 по 21 марта 2018 года;
- 25.04.2018 – дата доначисления премии по итогам 2017 года;
- 11.05.2018 – дата выплаты доначисленной суммы.

Раздел 2 расчета в отношении доплаты должен быть заполнен в следующем порядке:

- строка 100 – 23.03.2018;
- строка 110 – 11.05.2018;
- строка 120 – 14.05.2018 (12 и 13 мая – выходные);
- строки 130 и 140 – суммовые показатели.

На этом с вопросами, связанными с перерасчетом, закончим и приступим к рассмотрению другой ситуации, в которой имеет место широко распространенная ошибка бухгалтера – досрочная уплата НДФЛ.

Ситуация 4

Бухгалтер организации по ошибке уплатил НДФЛ ранее положенного срока. При этом, вы-

плачивая заработную плату работнику 5 декабря 2018 года за вторую половину ноября, этот же бухгалтер удержал и перечислил НДФЛ в бюджет. Каким образом эту ситуацию отразить в расчете 6-НДФЛ?

Анализируя положения ранее рассмотренных [п. 2 ст. 223 НК РФ](#) и [письма Минфина России от 27.06.2018 № 03-04-06/44403](#), до окончания месяца налог не может быть исчислен, поскольку до истечения месяца доход в виде заработной платы не может считаться полученным налогоплательщиком.

Выполняя функцию налогового агента, работодатель должен удерживать сумму налога непосредственно из доходов работника при их выплате. См.:

[Письмо Минфина России от 08.02.2018 № 03-04-09/7597](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации

Финансисты указали, что уплата налога за счет налоговых агентов не допускается в соответствии с [п. 9 ст. 226 НК РФ](#).

Обратите внимание: перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является уплатой НДФЛ. См.:

[Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 03-04-06/84250](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации

[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 09.11.2017 № Ф10-4674/2017](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Центрального округа

Анализ вышеуказанных документов позволяет сделать совокупный вывод о том, что налоговый агент вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации.

Налоговый орган осуществляет возврат излишне уплаченной суммы, не являющейся НДФЛ, в порядке, установленном [ст. 78 НК РФ](#).

Перечисленная бухгалтером денежная сумма не может быть уплачена в счет будущей уплаты НДФЛ, и сам факт уплаты этого «неналогового» платежа не освобождает налогового агента от уплаты удержанного у налогоплательщика НДФЛ.

Сама форма расчета 6-НДФЛ и порядок ее заполнения не предоставляют возможности отражать в ней суммы переплат. В связи с этим рассмотрим на примере, как отражать в расчете данную ситуацию. Напомним, что выплата заработной платы за вторую половину ноября – 5 декабря 2018 года.

Раздел 1 должен быть заполнен следующим образом:

- строка 040 – сумма исчисленного НДФЛ;
- строка 070 – сумма удержанного НДФЛ без учета излишне перечисленной «неналоговой» суммы.

Раздел 2 заполняем в таком виде:

- строка 100 – 30.11.2018;
- строка 110 – 05.12.2018;
- строка 120 – 06.12.2018;
- строка 130 – соответствующий суммовой показатель;
- строка 140 – сумма удержанного НДФЛ с суммы фактически полученного дохода без учета излишне перечисленной «неналоговой» суммы.

Именно в таком порядке должен быть заполнен расчет. Но ведь работник бухгалтерии мог ошибиться и выплачивая заработную плату сотруднику. Именно такую ситуацию рассмотрим далее.

Ситуация 5

Предположим, что в октябре сотрудник получил заработную плату за сентябрь в большем размере. С полученной суммы у него был удержан и уплачен НДФЛ. Работник согласился вернуть в октябре сумму переплаты. Каким образом эти операции отражаются в 6-НДФЛ? Может ли работодатель вернуть из бюджета излишне уплаченные суммы НДФЛ?

Рассмотрение этих вопросов начнем с указания позиции ФНС России. См.:

[Письмо ФНС России от 06.02.2017 № ГД-4-8/2085@](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

Специалисты ФНС сообщают следующее: [п. 9 ст. 226 НК РФ](#) определено, что уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, а значит, перечисление в бюджет суммы, превышающей сумму фактически удержанного из доходов физических лиц НДФЛ, не является исполнением обязанности по уплате НДФЛ. В этом случае налоговый агент вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджетную систему Российской Федерации.

Иными словами, если произошла выплата заработной платы в большем размере и сумма НДФЛ уплачена не за счет налогового агента, а за счет налогоплательщика, который впоследствии сумму переплаты вернул, то фактически сумма налога уплачена за счет налогового агента и НДФЛ не является.

[Пунктом 3.1 Порядка](#) заполнения 6-НДФЛ предусмотрено, что в [разделе 1](#) указываются обобщенные по всем физическим лицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке. Как было указано ранее, формой и порядком заполнения расчета не предусмотрена возможность отражения сумм переплаты. В расчете указываются только суммы исчисленного и удержанного налога, а также дата удержания и срок перечисления НДФЛ в бюджет.

По общему правилу в [разделе 1](#) расчета 6-НДФЛ в строке 070 необходимо отразить общую сумму НДФЛ нарастающим итогом с начала налогового периода. По [строке 090](#) «Сумма налога, возвращенная налоговым агентом» [раздела 1](#) «Обобщенные показатели» формы 6-НДФЛ указывается общая сумма налога, возвращенная налоговым агентом налогоплательщикам в соответствии со [ст. 231 НК РФ](#), нарастающим итогом

с начала налогового периода.

Согласно положениям [п. 4 ст. 226 НК РФ](#) сотрудник на руки получает заработную плату уже за вычетом исчисленной и удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ. Поэтому возвращается сумма переплаты также без НДФЛ. В связи с этим можно сделать вывод о том, что у налогоплательщика НДФЛ излишне удержан не был. Оснований для отражения каких-либо сведений в строке 090 расчета не возникает.

В рассматриваемой ситуации работодателем был осуществлен перерасчет заработной платы. В письме ФНС России от 24.05.2016 рассмотрен случай, когда был осуществлен перерасчет отпусковых, но наша ситуация полностью аналогична и вывод будет идентичным. См.:

[Письмо ФНС России от 24.05.2016 № БС-4-11/9248](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации

В случае когда налоговый агент производит перерасчет суммы заработной платы и, соответственно, суммы налога на доходы физических лиц, в [разделе 1](#) расчета по форме 6-НДФЛ отражаются итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета. Следовательно, в строке 070 будет отражена сумма после перерасчета.

При заполнении расчета по форме 6-НДФЛ необходимо учитывать следующие особенности: в [разделе 2](#) расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода; в случае если налоговый агент производит операцию в одном отчетном периоде, а завершает ее в другом отчетном периоде, данная операция отражается в том отчетном периоде, в котором завершена. См.:

[Письмо ФНС России от 12.02.2016 № БС-3-11/553@](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Финансовые и кадровые консультации

Иными словами, в [разделе 2](#) расчета 6-НДФЛ

за 9 месяцев выплата заработной платы в октябре за сентябрь не отражается, как и возврат работником переплаты по заработной плате.

Поскольку сумму переплаты по заработной плате, как и ее возвращение налогоплательщиком работодателю, в 6-НДФЛ отразить в особом порядке не представляется возможным, то, на наш взгляд, при заполнении раздела 2 расчета сумму переплаты правомерно отразить путем уменьшения суммы:

- строки 130 на сумму возвращенной переплаты;
- строки 140 на сумму излишне удержанного налога с суммы переплаты.

Таким образом, заработная плата за сентябрь, выплаченная в октябре, учитывается в [разделах 1 и 2](#) расчета 6-НДФЛ за год. Переплата не отражается в [форме 6-НДФЛ](#).

После возврата работником в октябре суммы переплаты налоговый агент оказывается в очень интересной ситуации. Ведь в итоге работник получил положенную ему денежную сумму, но в бюджет был перечислен НДФЛ с правильной суммы, положенной работнику, и «неналоговая» сумма, выплаченная за счет средств работодателя.

В рассматриваемом вопросе налоговый агент в порядке [пп. 6 и 14 ст. 78](#) НК РФ вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате на расчетный счет суммы, не являющейся НДФЛ и ошибочно перечисленной в бюджет, кроме того, возможен зачет таких ошибочно перечисленных сумм в счет погашения задолженности по налогам соответствующего вида, а также в счет будущих платежей по иным налогам соответствующего вида. Это следует из [письма](#) ФНС России от 06.02.2017 № ГД-4-8/2085@.

При этом следует учесть, что подтверждение факта ошибочного перечисления сумм по реквизитам уплаты НДФЛ, как и подтверждение факта излишнего удержания и перечисления НДФЛ, производится на основании выписки из регистра налогового учета за соответствующий налоговый период и платежных документов согласно [абз. 8 п. 1 ст. 231](#) НК РФ, а возврат на расчетный счет организации осуществляется с учетом положений [абз. 2 п. 6 ст. 78](#) НК РФ.

Напоследок предлагаем еще одну очень

интересную тему – о расхождении между РСВ и 6-НДФЛ.

Ситуация 6

В рамках этой ситуации рассмотрим основные аспекты, на которые должен обратить внимание бухгалтер, если организация получит требование о представлении пояснений расхождения показателей [6-НДФЛ](#) и [расчета](#) по страховым взносам.

Напоминаем, в соответствии с [п. 3 ст. 88](#) НК РФ, если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в расчете и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Согласно [пп. 6 и 7 ст. 6.1](#) НК РФ срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях.

В свою очередь, бухгалтер на основании [п. 4 ст. 88](#) НК РФ при сдаче таких пояснений может направить в инспекцию дополнительные документы в обоснование показателей в своей декларации. При этом на основании [п. 7 ст. 88](#) НК РФ налоговый орган не вправе требовать другие дополнительные сведения и документы, подача которых вместе с декларацией не предусмотрена.

В марте 2019 года ФНС России дополнила контрольные точки для 6-НДФЛ [новым соотношением](#). См.:

[Письмо ФНС России от 20.03.2019 № БС-4-11/4943@](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Российское законодательство
(Версия Проф)

Этим письмом контрольные соотношения расчета 6-НДФЛ дополнены показателем, взаимовязанным с расчетом по страховым взносам.

Соответствующее дополнение внесено в кон-

трольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@.

Наличие в указанных расчетах расхождений может говорить об ошибках, допущенных при составлении указанных документов налогового учета.

Соответственно, при запросе пояснений по требованию в пятидневный срок необходимо согласиться с ошибкой или представить обоснование правильности своей позиции.

Новое контрольное соотношение расчета по страховым взносам и 6-НДФЛ – общая сумма дохода за вычетом дивидендов в 6-НДФЛ (строка 020 раздела 1 минус строка 025) должна быть больше или равна:

- базе по взносам на ОПС (строка 050 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 РСВ);
- общей сумме выплат (строка 030 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 РСВ).

Это соотношение не всегда соблюдается: полностью необлагаемые выплаты, например точные в пределах норматива и детские пособия, в 6-НДФЛ не указывают, а в РСВ в общую сумму выплат включают. В этом случае ИФНС может потребовать пояснения.

Кроме того, доходы для целей исчисления страховых взносов и НДФЛ признают на разные даты, в связи с чем между расчетом по взносам и расчетом 6-НДФЛ могут быть расхождения.

Рассмотрим один из самых очевидных примеров. Изложенные ниже доводы бухгалтер сможет использовать, если налоговый орган потребует пояснения в связи с нижеследующим расхождением. Итак, **премии**.

Премии облагаются страховыми взносами в следующем порядке. См.:

[Письмо Минфина России от 20.06.2017 № 03-15-06/38515](#)

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

Финансисты указывают на то, что из положений п. 1 ст. 424 НК РФ следует, что дата осуществления выплат и иных вознаграждений для плательщиков страховых взносов – организаций

определяется как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника. Таким образом, датой осуществления выплаты премии является день начисления в бухгалтерском учете организации определенной суммы премии, подлежащей выплате в пользу конкретного физического лица, независимо от даты непосредственной выплаты в пользу работника и даты издания приказа о премировании.

В свою очередь, НДФЛ премии облагаются следующим образом. См.:

[Письмо Минфина России от 29.09.2017 № 03-04-07/63400](#)

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

По мнению официальных органов, при выплате премий (единовременных, за квартал, полугодие, год), являющихся составной частью оплаты труда, датой фактического получения дохода признается день их выплаты, в том числе перечисления денежных средств на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц.

В связи с этим налогоплательщику потребует представить письменное пояснение налоговому органу.

Действующее законодательство не предусматривает какой-либо специальной формы, по которой нужно представлять пояснения налоговому органу. Их можно представить в свободной форме. Важно обратить особое внимание на сам запрос. В зависимости от того, чего налоговики хотят, будет необходимо формулировать мотивировочную часть пояснения: разный порядок расчета базы по НДФЛ и страховым взносам, разные сроки обложения дохода физического лица НДФЛ и взносами. При этом каждый довод, который приводится, должен быть подкреплен нормативным обоснованием и быть в контексте конкретной ситуации.

Завершая статью, обращаем ваше внимание на то, что при проведении камеральной налоговой проверки в части пояснения расхождений представление пакета подтверждающих документов является целесообразным.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

для руководителя, бухгалтера

ОТМЕНЯЮТСЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ТРАНСПОРТНОМУ И ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГАМ

Обращаем внимание на [Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ](#)



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

Начиная с отчетности за 2020 год организациям не нужно сдавать декларации по транспортному и земельному налогам. ИФНС будет самостоятельно рассчитывать эти налоги и направлять сообщения об исчисленных суммах налога налогоплательщикам. В течение 10 дней со дня получения такого сообщения организация будет вправе оспорить сумму налога, предоставив в ИФНС необходимые документы и пояснения.

Также с 1 января 2020 года отменяется обязанность организаций сдавать расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций.



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

63-ФЗ 2019 Найти

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2. **Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ**
"О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты..."



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Об основных изменениях по транспортному и земельному налогам в 2019 году читайте в [Обзоре: «Основные изменения налогового законодательства в 2019 году» \(КонсультантПлюс, 2018\)](#).



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ Найти

См. также: декларация по транспортному налогу
налоговый период транспортный налог
плательщики транспортного налога

объекты налогообложения транспортным налогом
транспортный налог в расходах
транспортный налог с юридических лиц

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1. **Обзор:**
"Основные изменения налогового законодательства в 2019 году"
(КонсультантПлюс, 2018)
| Транспортный налог (глава 28 НК РФ)



ДЕЙСТВИТЕЛЬНО ЛИ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД БОЛЬШЕ НЕ ВЫДАЕТ СНИЛС?

- 1 Открыть инструмент *Карточка поиска*.
- 2 В строке *Название документа* набрать: *снилс электрон**.
- 3 Построить список документов.
- 4 Перейти в первый документ из раздела *Законодательство: Информация Минтруда России «О выдаче страхового номера индивидуального лицевого счета в электронном виде»*.

The screenshot shows a web browser window with the address bar containing the URL: <Информация> Минтруда России <О выдаче страхового номера индивидуального лицевого счета в электронном виде>. The page title is "МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" and "ИНФОРМАЦИЯ". The main text of the document states: "Данная норма в целях оптимизации процесса открытия индивидуального лицевого счета предусмотрена Федеральным законом от 1 апреля 2019 года № 48-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и отдельные законодательные акты Российской Федерации". It further explains that according to the law, the obligation of territorial bodies to issue insurance certificates is excluded, and documents can now be issued electronically. A note indicates that previously issued certificates remain valid. The document concludes that Snils will continue to be provided by citizens through state and municipal services.

Исходя из содержания информации, с 1 апреля 2019 года в соответствии с *Федеральным законом от 01.04.2019 № 48-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»* **исключается обязанность ПФР** выдавать страховые свидетельства обязательного пенсионного страхования застрахованным лицам.



ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАК ПЕРЕНЕСТИ ВЫЧЕТ НДС НА СЛЕДУЮЩИЙ КВАРТАЛ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 Налогового кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Перенести вычет на более поздние налоговые периоды в программе можно двумя способами:

Первый способ

1. В разделе *Покупки* создаем документ *Поступление (акт, накладная)*, дата документа – фактическая дата принятия к учету товаров (работ, услуг). Счет-фактуру не регистрируем.

2. Чтобы включить этот счет-фактуру в Книгу покупок более позднего периода, необходимо его зарегистрировать более поздней датой. Для этого в разделе *Покупки* установить курсор на документе *Поступление (акт, накладная)*, отраженном ранее, по команде *Создать на основании* зарегистрировать счет-фактуру датой периода, в котором будет применен вычет.

Этот способ позволит зарегистрировать счет-фактуру без повторного проведения документа *Поступление (акт, накладная)*. Его удобно использовать в случаях, когда на прошлые периоды установлена дата запрета редактирования.

Второй способ

1. В разделе *Покупки* создаем документ *Поступление (акт, накладная)*, дата документа – фактическая дата принятия к учету товаров (работ, услуг). Счет-фактуру регистрируем.

2. По ссылке открываем форму счета-фактуры и снимаем флаг в поле *Отразить вычет НДС в Книге покупок датой получения*.

← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 12 от 30.03.2019

Записать и закрыть Записать Акт Печать Создать на основании ЗДО

Счет-фактура №: 12 от: 30.03.2019

Получен: 30.03.2019 21:00:00 Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

3. Чтобы включить счет-фактуру в Книгу покупок в следующем налоговом периоде, необходимо создать документ *Формирование записей Книги покупок* за соответствующий период и заполнить по команде *Заполнить* раздел *Приобретенные ценности*. При проведении документ сформирует проводки на вычет НДС.

Первый способ удобно использовать в случаях, когда на прошлые периоды установлена дата запрета редактирования данных и при этом мы заранее знали, что вычет будет применен в другом налоговом периоде.

Второй способ можно применить, когда надо исключить из Книги покупок уже зарегистрированный счет-фактуру.

* Иллюстрации соответствуют интерфейсу «Такси»

Приобретение жилья с использованием государственного жилищного сертификата по договору участия в долевом строительстве: особенности



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

В Правила выпуска и реализации государственных жилищных сертификатов, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.2006 № 153, внесен ряд изменений постановлением Правительства Российской Федерации от 20.11.2018 № 1392.

Одно из таких изменений – предоставление гражданам права использовать социальную выплату по государственному жилищному сертификату на приобретение жилья по договору участия в долевом строительстве многоквартирного дома (в жилом доме блокированной застройки, состоящем из трех и более блоков), объектом долевого строительства по которому является жилое помещение.

К договорам участия в долевом строительстве приравнены договоры об уступке прав требований по договору участия в долевом строительстве многоквартирного дома либо жилого дома блокированной застройки.

Важным условием приобретения жилья по договору участия в долевом строительстве за счет средств социальной выплаты является требование уплаты цены такого договора на счет эскроу для расчетов по договору участия в долевом строительстве (п. 53 обновленных Правил). То есть обязательное условие для принятия банком такого договора – в нем должно быть указано, что уплата его цены производится на счет эскроу для расчетов по договору участия в долевом строительстве. Также должны быть указаны реквизиты счета.

Такое новшество призвано свести на нет риск оказаться обманутым вкладчиком.

Особенности счета эскроу

Они установлены ст. ст. 860.7–860.10 (параграф 3) ГК РФ. Вот основные:

1) По договору счета эскроу банк (эскроу-агент) открывает специальный счет эскроу для учета и блокирования денежных средств,

полученных им от владельца счета (депонента) в целях их передачи другому лицу (бенефициару) при возникновении оснований, предусмотренных договором счета эскроу. Права на денежные средства, находящиеся на счете эскроу, принадлежат депоненту до даты возникновения оснований для передачи денежных средств бенефициару, а после указанной даты – бенефициару (п. 1 ст. 860.7 ГК РФ).

2) Если иное не предусмотрено договором, ни депонент, ни бенефициар не вправе распоряжаться денежными средствами, находящимися на счете эскроу, за исключением случая возникновения оснований для передачи денежных средств бенефициару (п. 1 ст. 860.8 ГК РФ).

3) Зачисление на счет эскроу иных денежных средств депонента, за исключением депонируемой суммы, указанной в договоре эскроу, не допускается (п. 2 ст. 860.8 ГК РФ).

4) При возникновении оснований, предусмотренных договором счета эскроу, банк в установленный таким договором срок, а при его отсутствии – в течение десяти дней обязан выдать бенефициару депонированную сумму или перечислить ее на указанный им счет (п. 3 ст. 860.8 ГК РФ).

5) Приостановление операций по счету эскроу, арест или списание денежных средств, находящихся на счете эскроу, по обязательствам депонента перед третьими лицами и по обязательствам бенефициара не допускается (п. 4 ст. 860.8 ГК РФ).

6) Если иное не предусмотрено договором эскроу, закрытие счета эскроу осуществляется банком по истечении срока действия или прекращении по иным основаниям договора эскроу (п. 1 ст. 860.10 ГК РФ). Расторгнуть договор банковского счета эскроу по заявлению депонента или бенефициара нельзя.

Особенности уплаты цены договора участия в долевом строительстве с использованием счета эскроу установлены ст. ст. 15.4 и 15.5 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости...» (далее – Закон № 214-ФЗ).

Требование об уплате цены договора участия в долевом строительстве распространяется на все такие договоры, представленные на государственную регистрацию после 1 июля 2019 года, за исключением заключения договоров участия в долевом строительстве в отношении многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости:

- если договоры участия в долевом строительстве с участниками долевого строительства таких объектов недвижимости заключались до 1 июля 2019 года;

- которые соответствуют установленным Правительством РФ критериям, определяющим степень готовности таких объектов и количество заключенных договоров участия в долевом строительстве (часть 16 ст. 8 Федерального закона от 25.12.2018 № 478-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов..."»).

Есть ли особенности использования счета эскроу для уплаты цены договора участия в долевом строительстве?

Есть, и они определены ст. ст. 15.4 и 15.5 Закона № 214-ФЗ.

Так, договором участия в долевом строительстве должны быть предусмотрены:

- определение подлежащего передаче конкретного объекта долевого строительства в соответствии с проектной документацией застройщиком после получения им разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома;

- срок передачи застройщиком объекта долевого строительства участнику долевого строительства;

- цена договора, сроки и порядок ее уплаты;
- гарантийный срок на объект долевого строительства;

- обязанность участника долевого строительства уплатить цену договора участия в долевом строительстве до ввода в эксплуатацию многоквартирного дома путем внесения денежных средств в сроки и размере, которые установлены договором участия в долевом строительстве (депонируемая сумма), на открытый в уполномоченном банке счет эскроу с указанием сведений о таком банке.

Еще одна особенность в том, что счет эскроу открывается уполномоченным банком (эскроу-агентом) для учета и блокирования денежных средств, полученных им от владельца счета – участника долевого строительства в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве в отношении многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости в целях передачи эскроу-агентом таких средств застройщику (бенефициару) в срок не позднее десяти рабочих дней после представления застройщиком эскроу-агенту разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости и сведений ЕГРН, подтверждающих государственную регистрацию права собственности в отношении одного объекта долевого строительства, входящего в состав многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости (части 2 и 6 ст. 15.5 Закона № 214-ФЗ).

Также в случае, если строительство многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости осуществляется застройщиком за счет средств целевого кредита, участники долевого строительства вносят денежные средства в счет уплаты цены договоров участия в долевом строительстве на счета эскроу, открытые в банке, который предоставил такой целевой кредит (часть 1.1 ст. 15.4 Закона № 214-ФЗ).

Денежные средства на счет эскроу вносятся после регистрации договора участия в долевом строительстве на срок условного депонирования денежных средств, который не может превышать более чем на шесть месяцев срок ввода в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, указанных в проектной декларации (часть 4 ст. 15.5 Закона № 214-ФЗ).

Обязанность участника долевого строительства по уплате обусловленной договором цены считается исполненной с момента поступления денежных средств на открытый в уполномоченном банке счет эскроу (часть 3 ст. 15.4 Закона № 214-ФЗ).

Проценты на сумму денежных средств, находящихся на счете эскроу, не начисляются. Вознаграждение уполномоченному банку, являющемуся эскроу-агентом по счету эскроу,

не выплачивается (часть 5 ст. 15.5 Закона № 214-ФЗ).

В случае уступки участником долевого строительства, являющимся владельцем счета эскроу, прав требований по договору участия в долевом строительстве или перехода таких прав по иным основаниям, к новому участнику долевого строительства с момента государственной регистрации соглашения (договора), на основании которого производится уступка прав требований, или с момента их перехода переходят все права и обязанности по договору счета эскроу, заключенному прежним участником долевого строительства.

Таким образом, при приобретении жилья за счет средств социальной выплаты по договору об уступке прав требований по договору участия в долевом строительстве перечисление этих средств будет осуществляться на счет прежнего участника долевого строительства. При этом договором об уступке прав требований должно быть определено, что на нового участника долевого строительства переходят все права и обязанности по договору счета эскроу, на который перечислялись денежные средства в счет уплаты договора участия в долевом строительстве.

По каким основаниям может прекратиться договор счета эскроу?

Помимо предусмотренных ГК РФ оснований прекращения договора счета эскроу, такой договор прекращается (часть 7 ст. 15.5 Закона № 214-ФЗ):

1. При расторжении договора участия в долевом строительстве.

В соответствии с частью 1.1 ст. 9 Закона № 214-ФЗ по требованию участника долевого строительства договор может быть расторгнут в судебном порядке в случаях:

– прекращения или приостановления строительства многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, в состав которых входит объект долевого строительства, при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих о том, что в предусмотренный договором срок объект долевого строительства не будет передан участнику долевого строительства;

– существенного изменения проектной документации строящихся многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, в состав которых входит объект долевого строительства, в том числе превышения допустимого изменения общей площади жилого помещения или площади нежилого помещения, являющихся объектом долевого строительства, которое может быть установлено в договоре в размере не более пяти процентов от указанной площади;

– изменения назначения общего имущества и (или) нежилых помещений, входящих в состав многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости;

– в иных установленных федеральным законом или договором случаях.

2. При отказе от договора участия в долевом строительстве в одностороннем порядке.

В соответствии с частью 7 ст. 15.4 Закона № 214-ФЗ основаниями отказа в одностороннем порядке участника долевого строительства от договора участия в таком строительстве, денежные средства в счет уплаты цены которого внесены на счет эскроу, являются:

– неисполнение застройщиком обязательства по передаче объекта долевого строительства в срок, превышающий установленный договором срок передачи такого объекта на два месяца;

– неисполнение застройщиком обязанностей, предусмотренных [частью 2 ст. 7](#) Закона № 214-ФЗ (как указано в этой норме: в случае, если объект долевого строительства построен застройщиком с отступлениями от условий договора и (или) указанных в [части 1 ст. 7](#) Закона № 214-ФЗ обязательных требований, приведшими к ухудшению качества такого объекта, или с иными недостатками, которые делают его непригодным для предусмотренного договором использования, участник долевого строительства, если иное не установлено договором, по своему выбору вправе потребовать от застройщика безвозмездного устранения недостатков в разумный срок, либо соразмерного уменьшения цены договора, либо возмещения своих расходов на устранение недостатков);

– существенное нарушение требований

к качеству объекта долевого строительства;

– наличие требования кредитора о досрочном исполнении застройщиком обязательств по кредитному договору (договору займа) и об обращении взыскания на земельный участок, принадлежащий застройщику на праве собственности, или право аренды, субаренды указанного земельного участка и строящихся на этом земельном участке многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости, являющихся предметом залога (ипотеки), обеспечивающим исполнение соответствующего договора, в предусмотренных законом, кредитным договором (договором займа) и (или) договором залога (ипотеки) случаях;

– признание застройщика банкротом и открытие конкурсного производства;

– вступление в силу решения арбитражного суда о ликвидации юридического лица – застройщика;

– иные установленные федеральным законом или договором случаи.

Новый механизм позволяет застраховать денежные средства участников долевого строительства, так как в случае неисполнения застройщиком своих обязательств по передаче жилых помещений участники долевого строительства получают денежные средства, размещенные на счетах эскроу, внесенные ими в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве. Никакие другие способы использования средств социальной выплаты в счет уплаты цены договора участия в долевом строительстве не предусмотрены.



Заявление о пропуске срока исковой давности можно сделать устно



Ольга УНТИЛОВА,
ведущий юрист-консульт
отдела юридической
обработки
компании «ЭЛКОД»

В соответствии с п. 1 ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) общий срок исковой давности составляет три года со дня, определяемого в соответствии со ст. 200 указанного кодекса.

Если законом не установлено иное, течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права и о том, кто является надлежащим ответчиком по иску о защите этого права (п. 1 ст. 200 ГК РФ).

В ст. 199 ГК РФ определено, что исковая давность применяется судом только по заявлению стороны в споре, сделанному до вынесения судом решения. Истечение срока исковой давности, о применении которой заявлено стороной в споре, является основанием к вынесению судом решения об отказе в иске.

Если будет установлено, что сторона по делу пропустила срок исковой давности и не имеет уважительных причин для восстановления этого срока для истца – физического лица, то при наличии заявления надлежащего лица об истечении срока исковой давности суд вправе отказать в удовлетворении требования только по этим мотивам, без исследования иных обстоятельств дела.

По собственной инициативе суд не может отказать в иске по такому основанию (п. 2 ст. 199 ГК РФ).

А если заявление о пропуске срока исковой давности было сделано устно в ходе судебного заседания?

Да, можно сделать и так, но крайне желательно, чтобы это заявление было внесено в протокол судебного заседания. В противном случае может предстоять поход по инстанциям.

В качестве примера рассмотрим случай из судебной практики.

В ходе заседания в суде первой инстанции ответчик устно заявил о пропуске истцом сро-

ка исковой давности. Но суд оставил заявление без внимания, оно также не было внесено в протокол. Суд частично удовлетворил иск.

Апелляционный суд ссылку ответчика на неразрешенный вопрос о пропуске срока исковой давности **не принял** по следующим причинам:

- заявление о пропуске срока не было внесено в протокол судебного заседания;
- замечаний на протокол ответчик не подавал;
- недостаточно просто заявить о пропуске срока, нужно конкретизировать обязательство, в отношении которого сделано это заявление, и указать, с какого момента должен исчисляться срок (**постановление** Девятого арбитражного апелляционного суда от 20.12.2018 № 09АП-62675/2018 по делу № А40-105848/18).

Так как установить, что заявление о пропуске срока исковой давности было?

Арбитражный суд Московского округа с таким выводом нижестоящей инстанции **не согласился** и направил дело на пересмотр, мотивировав свое решение так:

- апелляционный суд должен был исследовать аудиозапись судебного заседания;
- ответчик не обязан был конкретизировать обязательство и момент, с которого должен исчисляться срок (**постановление** Арбитражного суда Московского округа от 21.03.2019 № Ф05-1658/2019 по делу № А40-105848/2018).

Каковы доводы окружного суда при вынесении им решения?

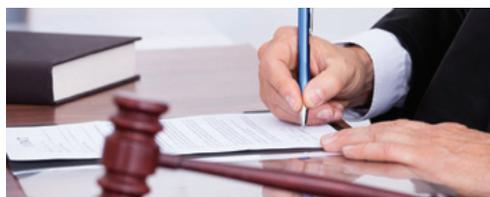
Согласно **постановлению** Пленума Верховного суда РФ от 29.09.2015 № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности», **п. 2 ст. 199** ГК РФ не предусмотрено какого-либо требования к форме заявления о пропуске исковой давности: оно может быть сделано как в письменной, так и в устной форме, при подготовке дела к судебному разбирательству или непосредственно при рассмотрении дела по существу, а также в судебных прениях в суде первой инстанции, в суде апелляционной инстанции в случае, если суд апелляционной инстанции перешел

к рассмотрению дела по правилам производства в суде первой инстанции (**часть 5 ст. 330** ГПК РФ, **часть 6.1 ст. 268** АПК РФ). Если заявление было сделано устно, это указывается в протоколе судебного заседания.

Как разъяснено в **п. 15** указанного выше постановления Пленума ВС РФ, если будет установлено, что сторона по делу пропустила срок исковой давности и не имеется уважительных причин для восстановления этого срока для истца – физического лица, то при наличии заявления надлежащего лица об истечении срока исковой давности суд вправе отказать в удовлетворении требования только по этим мотивам, без исследования иных обстоятельств дела.

Заслуживает внимания довод ответчика о том, что судами не учтено истечение срока исковой давности по ряду требований. При этом апелляционный суд, отклоняя аналогичный довод ответчика, указал, что заявление об истечении срока исковой давности в суде первой инстанции сделано не было, что исключает возможность его проверки апелляционным судом на предмет обоснованности в силу положений **части 7 ст. 268** Арбитражного процессуального кодекса РФ. Однако суд апелляционной инстанции сделал этот вывод, не изучив запись судебного заседания в суде первой инстанции.

Вывод апелляционного суда о том, что ссылка представителя в судебном заседании на термин «исковая давность» по ходу процесса, без конкретизации обязательства и указания, с какого момента, по мнению заявителя, начинает течь срок исковой давности, не означает, что сторона сделала соответствующее заявление в понимании **части 1 ст. 41** АПК РФ, сделан без учета разъяснений, изложенных в **п. 11** постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43, согласно которому **п. 2 ст. 199** ГК РФ не предусмотрено какого-либо требования к форме заявления о пропуске исковой давности.



Следует отметить, что в постановлении Пленума Верховного Суда РФ указано на то, что устное заявление должно фиксироваться в протоколе. Позиция же Арбитражного суда Московского округа еще и в том, что при отсутствии такой фиксации суды обязаны принимать во внимание аудиозапись заседания.

Когда истекает срок исковой давности?

Этот срок истекает в зависимости от того, как он определен:

- если годами, то в соответствующие месяц и число последнего года срока (п. 1 ст. 192 ГК РФ);

- если месяцами, то в соответствующее число последнего месяца срока (п. 3 ст. 192 ГК РФ).

Суды могут по-разному определять последний день срока. Как правило, им считается день, соответствующий дню начала течения срока (постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.02.2016 № Ф05-19895/2015). Например, если срок начался 15 сентября 2017 года и составляет три года, то он истечет 15 сентября 2020 года. Однако иногда суды считают, что срок заканчивается в день, предшествующий указанному дню (п. 59 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2012 № 9). Тогда в приведенном выше примере срок истечет 14 сентября 2020 года. При отсутствии единообразного подхода не рекомендуется откладывать подачу иска на последний день срока.

Если последний день срока нерабочий, срок истекает в ближайший следующий за ним рабочий день (ст. 193 ГК РФ). Например, если последний день срока приходится на субботу 27 апреля 2019 года, днем окончания срока считается понедельник 29 апреля 2019 года.

Если истец – юридическое лицо пропустит срок исковой давности, его не восстановят, независимо от причин пропуска. Это относится и к требованиям индивидуального предпринимателя, которые связаны с осуществлением им предпринимательской деятельности (п. 12 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 29.09.2015 № 43).

Общий срок исковой давности

Общий срок исковой давности составляет три года. По общему правилу он начинается со дня, который определяется ст. 200 ГК РФ (п. 1 ст. 196 ГК РФ).

Срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, для защиты которого этот срок установлен (п. 2 ст. 196 ГК РФ), за исключением случаев, установленных Федеральным законом от 06.03.2006 № 35-ФЗ «О противодействии терроризму».

По обязательствам, у которых срок исполнения не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня возникновения обязательства (п. 2 ст. 200 ГК РФ).

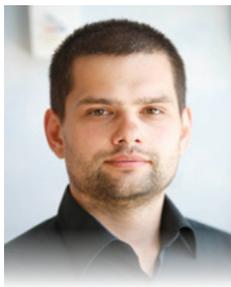
Есть ли специальные сроки исковой давности?

Специальные сроки исковой давности могут быть установлены законом (п. 1 ст. 197 ГК РФ). Так, есть специальные сроки в три месяца, в шесть месяцев, в один год, в двадцать лет.

Например, три месяца – для перевода прав и обязанностей покупателя на участника долевой собственности при нарушении преимущественного права покупки (п. 3 ст. 250 ГК РФ). Срок в 20 лет – для исков о компенсации вреда окружающей среде, который причинен нарушением законодательства в области ее охраны (п. 3 ст. 78 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»).



Изменения закупок строительных работ: нынешние и грядущие



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 части 2 ст. 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Правительство Российской Федерации вправе устанавливать к участникам закупок отдельных видов товаров, работ, услуг, закупки которых осуществляются путем проведения конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, закрытых конкурсов с ограниченным участием, закрытых двухэтапных конкурсов или аукционов, дополнительные требования. Воспользовавшись данным правом, Правительство РФ установило дополнительные требования, в том числе и к участникам по строительным закупкам, если начальная (максимальная) цена контракта (цена лота) превышает 10 млн рублей.

21 марта 2019 года Правительство утвердило изменения, которые вносятся в приложения № 1 и № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 04.02.2015 № 99. В связи с данными изменениями, вступившими в силу 1 апреля 2019 года, установлены требования, которые будут отличаться в зависимости от предмета контракта.

При закупке работ по строительству, капремонту, реконструкции или сносу объектов капитального строительства, а также линейных объектов стоимость контракта или договора, подтверждающего опыт, составит не менее:

- 50% НМЦК, если она больше 10 млн руб. и не превышает 100 млн руб.;
- 40% НМЦК, если она больше 100 млн руб. и не превышает 500 млн руб.;
- 30% НМЦК, если она больше 500 млн руб. и не превышает 1 млрд руб.;
- 20% НМЦК, если она больше 1 млрд руб.

Для участия в закупке работ по благоустройству территории или строительству некапитальных объектов требуется опыт исполнения контракта или договора на сумму не менее 20% НМЦК. Его предметом могут быть эти же работы, если он заключен в рамках законов № 44-ФЗ или № 223-ФЗ. Участники также могут подтвердить опыт обычным договором на работы по строительству, капремонту, реконструкции или сносу объектов капитального строительства, в том числе линейных.

Аналогичные правила предусмотрены для закупок работ по ремонту или содержанию автодорог.

Кроме того, на рассмотрении в Совете Федерации Федерального Собрания Российской Федерации находится законопроект № 682010-7, в соответствии с которым могут измениться требования к составу первой части заявки, а именно: в ст. 66 Федерального закона появится часть 3(1), которая устанавливает, что первая часть заявки на участие в электронном аукционе, в описание объекта закупки которого в соответствии с п. 8 части 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ включается проектная документация, должна содержать **исключительно согласие участника закупки на выполнение работ на условиях, предусмотренных документацией об электронном аукционе (такое согласие дается с использованием программно-аппаратных средств электронной площадки).**

МЕРОПРИЯТИЯ

компании «ЭЛКОД»

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**

Встреча с экспертом

24 июня 2019 года



Тема:

«Комплаенс-риски. Выполнение требований законодательства по противодействию коррупции в организациях, независимо от форм собственности»

Лектор: **Вячеслав Вячеславович ПАНКРАТЬЕВ** – бизнес-тренер, консультант по вопросам корпоративной безопасности, автор и ведущий семинаров по проблемам безопасности бизнеса, автор книг и методических пособий по безопасности предпринимательской деятельности

Вопросы для проработки:

1. Понятие «коррупция» в международном законодательстве. Конвенции ООН по противодействию коррупции. Нормы UK Bribery Act (Великобритания, 2010 год), Foreign Corrupt Practices Act (США, 1977 год), закона Сарбейнса – Оксли (США, 2002 год) и практика их применения.
2. Понятие «коррупция» в российском законодательстве. Положения ФЗ «О противодействии коррупции», являющиеся обязательными для выполнения организациями, независимо от форм собственности. Методические рекомендации по их выполнению.
3. Основные положения Национального плана противодействия коррупции на 2019–2020 годы и его влияние на деятельность организации.
4. Основные нормы Анतिकоррупционной хартии российского бизнеса и ее дорожная карта. Порядок и процедуры присоединения к хартии.
5. Понятие «комплаенс» в международном и российском законодательстве. Требования приказов Росимущества по комплаенс-процедурам в акционерных обществах с государственным участием.
6. Создание подразделения комплаенс (должность комплаенс-менеджера). Подчинение, основные права и обязанности. Взаимодействие с риск-менеджерами, службой внутреннего контроля и аудита, иными подразделениями.
7. Создание внутренних документов предприятия по предупреждению коррупции. Документы организационного и операционного уровней.
8. Анतिकоррупционные требования и ограничения, налагаемые на бывших государственных и муниципальных служащих при заключении ими трудовых или гражданско-правовых договоров.
9. Примерный перечень действий должностных лиц организации, которые могут квалифицироваться как коррупция по международному и российскому законодательству.
10. Ответственность юридических и физических лиц за коррупционные правонарушения и непринятие мер по противодействию коррупции. Возможность привлечения к дисциплинарной ответственности работника за нарушение антикоррупционного законодательства.
11. Методики оценки бизнес-процессов с позиции коррупционных рисков. Составление карты коррупционных рисков в организации. Разработка и введение специальных антикоррупционных процедур.
12. Формирование антикоррупционной политики организации. Создание комиссии по противодействию коррупции и урегулированию конфликта интересов. Организация обучения и информирования работников.

- 13.** Особенности создания и проведения антикоррупционной политики в различных видах бизнеса.
- 14.** Понятие «конфликт интересов» в антикоррупционном и ином законодательстве. Кто обязан предпринимать меры по предотвращению и урегулированию конфликтов интересов. Декларация о конфликте интересов.
- 15.** Методика анализа ситуации, подпадающей под понятие «конфликт интересов». Применение мер дисциплинарного воздействия, включая увольнение, к участникам конфликта интересов.
- 16.** Нарушение принципа «надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение работником своих должностных обязанностей» как обязательное условие для классификации ситуации как конфликт интересов.
- 17.** Кодекс этики и корпоративного поведения в организации как составная часть антикоррупционной политики на предприятии. Этичность в действиях работника при выполнении должностных обязанностей, общении с клиентами и контрагентами, а также в межличностном общении в коллективе.
- 18.** Культура информационной безопасности как элемент этики и корпоративного поведения. Конфиденциальность и этика при распространении информации в социальных сетях и иных информационных ресурсах Интернета.
- 19.** Правила, регламентирующие обмен подарками и знаками делового гостеприимства.
- 20.** Комплаенс-контроль за работниками предприятия, занимающими должности с коррупционными рисками. Процедуры приема-увольнения работников. Политика кадровой безопасности по минимизации коррупционных рисков. Антикоррупционные процедуры при трудоустройстве родственников.
- 21.** Минимизация коррупционных рисков в договорной работе. Регламентация процедур выбора контрагентов и взаимоотношения с ними. Проверки контрагентов (Due diligence). Анализ надежности контрагентов и безопасности коммерческих предложений. Вычисление аффилированности в сделках.
- 22.** Антикоррупционная экспертиза локальных правовых актов организации. Включение антикоррупционных оговорок в гражданско-правовые и трудовые договоры.
- 23.** Организация горячей линии по вопросам противодействия коррупции и защита лиц, сообщающих о коррупционных правонарушениях.
- 24.** Создание процедур информирования работодателя о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений другими работниками, контрагентами предприятия и иными лицами.
- 25.** Организация системы внутреннего контроля и аудита как элемент антикоррупционной политики организации. Проведение внутренних расследований по фактам нарушения антикоррупционной политики организации.
- 26.** Противодействие фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности как средство противодействия коррупции.
- 27.** Деятельность органов прокуратуры по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции. Деятельность Минтруда РФ в сфере методического обеспечения противодействия коррупции.
- 28.** Взаимодействие предприятия с правоохранительными, надзорными и иными государственными органами, а также общественно-политическими организациями по вопросам профилактики и противодействия коррупции.

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



Пылесос был изобретен случайно. Один инженер заметил, что его новейший отпугиватель котов еще и неплохо втягивает пыль.

- Почему вы ушли с предыдущего места работы?
- По причине усталости.
- Какой усталости?
- Не знаю, просто они сказали, что очень от меня устали.



Третий звонок в антракте означает:
«Уважаемые зрители, при буфете работает театр!»

Сiju на курсах по борьбе с нарциссизмом. Я здесь самый красивый.

- Алло, милый, включи Первый канал!
- Включил.
- Что там идет?
- «Давай поженимся!»
- Я согласна!



В словосочетании «романтический ужин» для женщины ключевое слово – «романтический», а для мужчины – «ужин».

Опять спешат мои весы...



Назвал свою кошку Температурой... Теперь если зовут куда-то, а идти не хочется, то говорю: «Не могу... Валяюсь с Температурой».

Я забыл, здоровой должна быть еда или порция?



Афиша

Май – июнь 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



23 мая
10.30–13.30

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

23 мая
14.00–17.00

Справочная правовая система КонсультантПлюс.
Уровень «Профессионал»
Окончание спецкурса ИПБР 3.1.18 «Справочные
правовые системы на примере КонсультантПлюс»
Ведет семинар-тренинг: **ТРОЯКОВА Е.А.**

18 июня
10.30–13.30

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

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

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

Тематические семинары-тренинги КонсультантПлюс



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



29 мая
10.30-15.00

Для бухгалтеров организаций государственного сектора
Анализируем изменения в порядке применения КВР и КОСГУ с 2019 года
Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., ЖИРКОВА И.В.

7 июня
10.30-15.00

Для бухгалтеров организаций государственного сектора
Особенности учета работ и услуг по содержанию имущества в учреждениях государственного сектора
Ведут семинар-тренинг: РЯЗАНЦЕВА В.В., ЖИРКОВА И.В.

Вебинары КонсультантПлюс

27 мая
15.00-16.30

Особенности работы онлайн-версии системы для органов государственной власти
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

30 мая
11.00-12.30

Откроем секреты СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ШАВКУТА Н.Г.

3 июня
15.00-16.30

Охрана труда и пожарная безопасность в СПС КонсультантПлюс
Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование
Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ (в рамках сервисного обслуживания КонсультантПлюс)

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

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

Встречи с экспертами



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

24 мая
10.00-17.00
12 000 РУБ.

Кадровое делопроизводство: главные вопросы 2019 года
Ведет мероприятие: АНДРЕЕВА В.И.

30 мая
10.00-17.00
12 000 РУБ.

Применяем Закон № 44-ФЗ на практике: личный кабинет заказчика на тренажере ЕИС
Ведет мероприятие: КАЗАРИНА М.В.

Встречи с экспертами

4 июня 10.00–17.00 12 000 РУБ.	НДС и налог на прибыль в 2019 году Ведет мероприятие: КРУТЯКОВА Т.Л.
--------------------------------------	---

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

Семинары



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

27 мая 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Основные средства и МПЗ: от оприходования до выбытия. Особенности бухгалтерского и налогового учета Ведет семинар: РОЛЬЗИНГ (ВОРОНЦОВА) Т.А.	Плюс онлайн- трансляция
29 мая 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Расходы на рекламу: вопросы оформления и учета. Анализ судебной практики Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.	Плюс онлайн- трансляция
30 мая 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Практикум для кадровика: отпускные до А до Я Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	
31 мая 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Налоговые последствия хозяйственных договоров. Факторы налогового риска Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.	
5 июня 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Что нужно знать кадровику о защите персональных данных Ведет семинар: РЯЗАНЦЕВА В.В.	
5 июня 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Учет в строительстве: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.	Плюс онлайн- трансляция
6 июня 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Иностранцы работники из стран СНГ и Евразийского экономического союза: кадровые, правовые и налоговые аспекты Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	
7 июня 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Закупки-2019. Учимся закупать по-новому. Практическое применение последних изменений Закона № 44-ФЗ Ведет семинар: КУЗЬМИН П.А.	
10 июня 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Трудовой договор как самый «дорогой» документ по итогам инспекционных проверок: практикум по оформлению условий договора Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	

Семинары

13 июня

10:00–14:00

6 500 РУБ.

В штате работник-иностранец: НДФЛ и страховые взносы

Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

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

Зарегистрироваться и задать вопрос лектору вы можете по тел. (495) 956-06-92, e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru. Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Вебинары 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

27 мая

10:00–17:00

6 500 РУБ.

Трансляция семинара

Основные средства и МПЗ: от оприходования до выбытия. Особенности бухгалтерского и налогового учета

Ведет семинар: РОЛЬЗИНГ (ВОРОНЦОВА) Т.А.

Новый формат

29 мая

10:00–14:00

6 500 РУБ.

Трансляция семинара

Расходы на рекламу: вопросы оформления и учета. Анализ судебной практики

Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.

Новый формат

29 мая

10:00–13:00

3 500 РУБ.

Создание и оформление прав на результаты интеллектуальной деятельности: практические аспекты

Ведет вебинар: СТАРЖЕНЕЦКИЙ В.В.

31 мая

10:00–13:00

3 500 РУБ.

Договор поставки: исчисляем налоги и оформляем «первичку» без ошибок

Ведет вебинар: РОЛЬЗИНГ (ВОРОНЦОВА) Т.А.

3 июня

10:00–13:00

3 500 РУБ.

Практикум для кадровика: обязательные локальные нормативные акты

Ведет вебинар: КОНОХОВА Е.В.

5 июня

10:00–17:00

6 500 РУБ.

Трансляция семинара

Учет в строительстве: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты

Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.

Новый формат

5 июня

10:00–13:00

3 500 РУБ.

Характерные нарушения налогового законодательства, выявляемые при проведении налоговых проверок

Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.

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

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

Обучение, повышение квалификации



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

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

17 июня
(вечерняя
группа)

Налоги и налоговый учет (40 ак. часов).
Курс повышения квалификации профессионального бухгалтера
По окончании обучения выдается сертификат ИПБР
Стоимость обучения: 12 000 рублей

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД» действуют специальные льготные условия обучения, повышения квалификации.
Зарегистрироваться вы можете по тел. (495) 956-06-95,
e-mail: seminar@elcode.ru; spso@elcode.ru
Адрес: ст. м. «Дмитровская», ул. Бутырская, д. 76, стр. 1, бизнес-центр «Дмитровский», 6-й этаж.

Учебные курсы и семинары «1С»



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

27–31 мая
10.00–14.00
8 000 Руб.

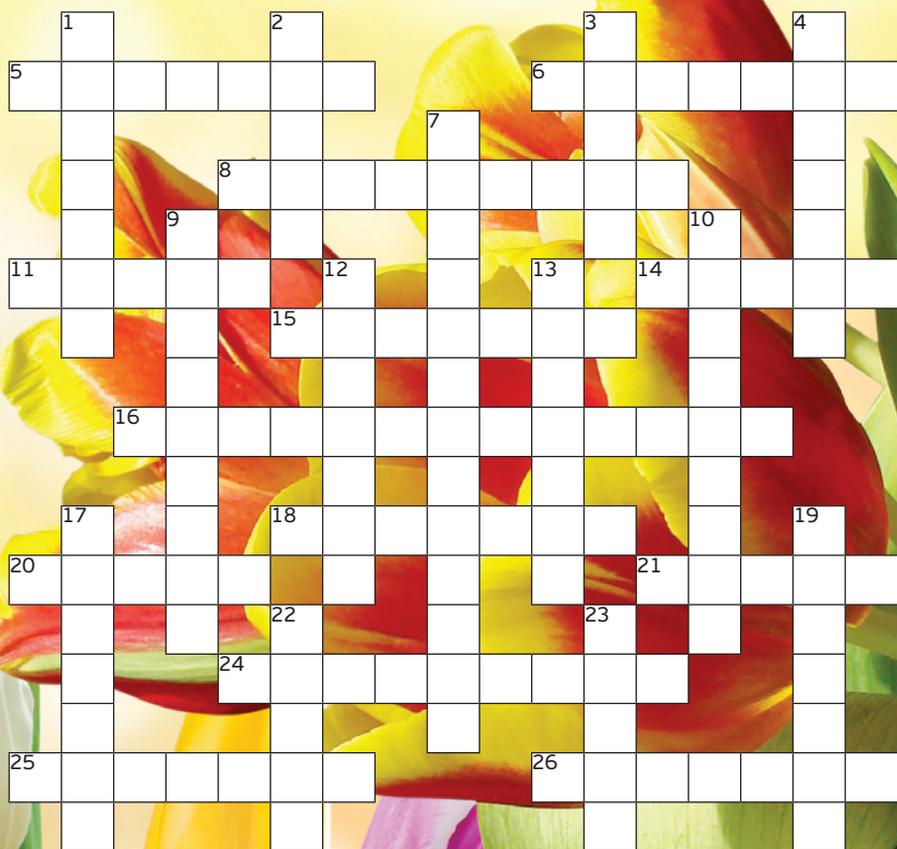
УЧЕБНЫЙ КУРС «"1С:Предприятие 8". Использование конфигурации "Зарплата и управление персоналом", ред. 3.1 (пользовательские режимы)*»
26 академических часов

5 июня
10.00–14.30
3 000 Руб.

Мастер-класс «Готовим регламентированную отчетность в программе "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0»
5 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: 5. Сальдо в бухгалтерии. 6. Стоматолог. 8. Нехватка денежных, товарных и иных ценностей. 11. Выгодное предложение в супермаркете. 14. Роман М. Лермонтова. 15. Лицо, давшее вексельное поручительство. 16. Защита от воды. 18. Город в Швеции. 20. Приглашенный человек. 21. Листья свеклы. 24. Виночник торжества. 25. Причина гибели «Титаника». 26. Расположение к человеку.

По вертикали: 1. Световой всплеск. 2. Французский живописец. 3. «Царская» ткань. 4. Наука, изучающая прошлое. 7. Эксплуатация (синоним). 9. Мера длины. 10. Спортивная игра. 12. Вид общественного транспорта. 13. Самый активный вулкан в мире. 17. Порода собак. 19. Материк. 22. Разрушительный ветер. 23. Емкость для молока.

Ответы на кроссворд, опубликованный в № 8

По горизонтали: 1. Смета. 6. Викторина. 9. «Голос». 10. Бенефис. 14. Среда. 15. Облик. 16. Выюга. 21. Лупа. 22. Венок. 23. Покрытие. 26. Визажист. 27. Виранж. 28. Трио. 31. Магма. 32. Барин. 33. «Артек». 36. Черника. 37. Дзюдо. 39. Мраморное. 40. Ртуть.

По вертикали: 2. Мята. 3. Терпение. 4. Бидон. 5. Ангел. 7. Дождь. 8. Бильярд. 11. Трапезная. 12. Обгон. 13. Ягдтерьер. 17. Глава. 18. Гессе. 19. Богач. 20. Бекон. 24. Джемпер. 25. Химия. 29. Банкомат. 30. Кредо. 34. Янтра. 35. Озноб. 38. «Брат».



Дорогие друзья!

6 мая «ЭЛКОД» отметил 27-й день рождения!

Для нас это яркие годы труда, развития, новых разработок, маленьких и больших побед. Мы непрерывно обучаемся и осваиваем новые методы работы для того, чтобы нести пользу клиентам и чувствовать себя уверенно на рынке справочных правовых систем.

Лучшая награда за наш труд – доверие клиентов, их успех и развитие. Впереди новые вершины и интересные открытия, давайте продолжим этот увлекательный путь в тесном плодотворном сотрудничестве и взаимопонимании.

Мы верим, что в позитивных намерениях и стремлениях рождается успех!



Искренне ваш, «ЭЛКОД»