

№19
(395)
25.11.2019

**ОПЕРАТИВНО
И ДОСТОВЕРНО**

www.elcode.ru

8 ВАЖНЫЕ ДЕЛА И ДАТЫ

Памятка для бухгалтера
на декабрь

12 НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ

Налог на имущество по
кадастровой стоимости:
как проверить, кому
платить?

18 ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ

Трансфертное
ценообразование: обзор
судебной практики
и основных ошибок
налогоплательщиков

30 ЭКСПЕРТИЗА

Когда нельзя
обвинить ретейлера
в недобросовестной
конкуренции

34 ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ

Прокуратура г. Москвы
разъясняет

ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ «ЭЛКОД»

приглашает вас принять участие

ВО ВСТРЕЧАХ С ЭКСПЕРТАМИ

Встречи с экспертами – это темы-бестселлеры,
которые особенно актуальны в выбранные даты

- Широко известный лектор, признанный эксперт в своей профессиональной области
- Анализ различных аспектов темы
- Авторский раздаточный материал
- Сертификат участника Встречи

ВЫБЕРИТЕ СВОЮ ВСТРЕЧУ С ЭКСПЕРТОМ

Подробнее – на обороте



ЭЛКОД
верные решения

ДОВЕРИЕ.
ПАРТНЕРСТВО.
УСПЕХ

СОДЕРЖАНИЕ



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

«ЭЛКОД» ВСЕГДА НА СВЯЗИ

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

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

WWW.ELCODE.RU

Главный редактор:
И.И. Черешнева

Корректор-редактор:
Н.С. Просянко

Дизайн и верстка:
Е.А. Алексеева, Я.С. Волнова

Фото: В.А. Соколов,
shutterstock.com

Учредитель: ООО «ЭЛКОД»

НОВОСТИ КОМПАНИИ.....	2
ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	
Бухгалтеру.....	4
Кадровику.....	6
Руководителю, юристу.....	6
Личный интерес.....	7
ВАЖНЫЕ ДЕЛА И ДАТЫ	
Декабрь.....	8
НАЛОГОВЫЙ КОНСУЛЬТАНТ РЕКОМЕНДУЕТ	
Налог на имущество по кадастровой стоимости: как проверить, кому платить?.....	12
СПРАШИВАЛИ – ОТВЕЧАЕМ.....	16
ТЕМАТИЧЕСКИЙ СЮЖЕТ	
Трансфертное ценообразование: обзор судебной практики и основных ошибок налогоплательщиков.....	18
ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ	
для бухгалтера, кадровика (в том числе организации государственного сектора).....	26
ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ	
Система КонсультантПлюс.....	27
СБИС: Электронная отчетность и документооборот.....	28
1С.....	29
ЭКСПЕРТИЗА	
Когда нельзя обвинить ретейлера в недобросовестной конкуренции.....	30
ЮРИДИЧЕСКИЙ ЛИКБЕЗ	
Прокуратура г. Москвы разъясняет.....	34
О РЕГУЛИРУЕМЫХ ЗАКУПКАХ	
Обеспечение гарантийных обязательств. Продолжение.....	37
МЕРОПРИЯТИЯ КОМПАНИИ «ЭЛКОД».....	38
РАЗГОВОР ПО ДУШАМ	
Зависть или конкуренция.....	42
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБУЧЕНИЕ	
Программа мероприятий на декабрь 2019 года.....	44



Адрес редакции:

125190, Москва, Ленинградский пр-т, д. 80, корп. Б
Тел.: (495) 234-36-61; Факс: (495) 780-46-50;
E-mail: veda@elcode.ru

Отпечатано в типографии ООО Фирма «АЛЬФА-ДИЗАЙН»
125008, г. Москва, ул. Михалковская, д. 7

Цена свободная. Тираж: 6 500 экз.



При подготовке журнала используется
справочная правовая система
КонсультантПлюс

Журнал зарегистрирован

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

СПРОСИТЕ ЮРИСТА: *видеоцикл ответов на популярные вопросы*



Алексей Николаевич Гув, известный российский юрист, признанный эксперт в области законодательства, продолжает отвечать на правовые вопросы юристов, специалистов кадровой службы, бухгалтеров и специалистов по закупкам.

Смотрите ЭЛКОД-ТВ и получайте подробную информацию из первых рук!

Как найти:
на сайте elcode.ru
раздел «Сервисы» =>
ЭЛКОД-ТВ =>
Актуально сейчас

За два часа вы услышите ответы на самые популярные вопросы, с которыми может столкнуться в работе каждый:

- Можно ли учесть расходы по договору аренды, если он не зарегистрирован?
- Когда составляется акт выполненных работ (оказанных услуг)?
- Вправе ли работодатель удержать НДФЛ с аванса по зарплате?
- Вправе ли ГУП и учреждения не применять печать?
- Вправе ли работодатель регистрировать иностранных работников по месту пребывания – в арендуемом офисе?
- Работники обратились к представителю администрации предприятия с заявлением о выплате заработной платы один раз в месяц. Может ли работодатель удовлетворить эту просьбу?
- Можно ли осуществить вычет НДС по дубликату счета-фактуры?
- Что такое «должная осмотрительность», проявлять которую требует налоговый орган?
- Какой размер обеспечения заявки установлен для участника закупки – малого предприятия?

Скоро! Скоро! Скоро!

По сложившейся традиции каждый новый год начинается с изменений законодательства. Причем касаются они всех без исключения: и бухгалтеров, и специалистов кадровой службы, и юристов, и специалистов по госзакупкам, и простых граждан. Все эти поправки призваны облегчить нашу жизнь и работу, но прежде чем жизнь станет легче, надо вникнуть в суть поправок и полностью с ними разобраться. В этом поможет новый интерактивный раздел **«Изменения законодательства – 2020»**, в котором собраны и прокомментированы все ключевые поправки.



Идеей формата раздела послужила популярная интеллектуальная игра «Что? Где? Когда?». В разделе **«ЧТО?»** вы узнаете о ключевых поправках законодательства. Раздел **«ГДЕ?»** подскажет, какие материалы справочной правовой системы КонсультантПлюс помогут найти ответы на вопросы по теме. Раздел **«КОГДА?»** поможет подобрать мероприятия Центра образования «ЭЛКОД» и получить консультации ведущих экспертов по рассматриваемой теме.

ТОП-5 изменений 2020 года

1. Отчетности станет меньше: с отчетности за 2020 год организациям не нужно сдавать декларации по транспортному и земельному налогам.
2. Изменится расчет детских и больничных пособий в связи с ростом МРОТ и ежегодной индексацией.
3. В Гражданский кодекс РФ вводится новый объект интеллектуальных прав.
4. С 1 января 2020 года планируется заменить бумажные трудовые книжки электронными.
5. Изменится процедура прохождения техосмотра и получения диагностической карты, а с 1 ноября 2020 года будут выдавать только электронные паспорта транспортных средств.

Обо всём этом и многом другом вы узнаете
из нового уникального раздела

«ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА – 2020»

на www.elcode.ru. Следите за новостями!

БУХГАЛТЕРУ

С ОТЧЕТНОСТИ ЗА I КВАРТАЛ 2020 ГОДА НУЖНО СДАВАТЬ НОВУЮ ФОРМУ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 18.09.2019
№ ММВ-7-11/470@

Приказом от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ ФНС России утвердила новую форму расчета по страховым взносам, порядок ее заполнения, а также формат представления расчета в электронной форме.

Как отмечает ФНС, форма оптимизирована – общее количество показателей в расчете сокращено на 30%. Например:

- при заполнении всех подразделов РСВ не надо будет указывать общую сумму показателей за последние три месяца расчетного или отчетного периода;

- удален лист со сведениями о физлице, не являющемся ИП (заполнялся на тех, у кого нет ИНН).

Начиная с отчетности за I квартал 2020 года РСВ в электронной форме представляют плательщики, у которых численность работников превышает 10 человек. Плательщики страховых взносов, численность работников у которых 10 человек и менее, вправе представлять РСВ как в электронной форме, так и на бумаге.

ВОЗМОЖНОСТИ: изменение формы связано с ее приведением в соответствие с действующим законодательством, правки в основном технические.

ФНС РАССКАЗАЛА О НОВШЕСТВАХ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ИМУЩЕСТВА И ТРАНСПОРТА ОРГАНИЗАЦИЙ С 2020 ГОДА

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 03.10.2019
№ БС-4-21/20087@, ИНФОРМАЦИЯ ФНС РОССИИ

ФНС России проинформировала об изменениях в правилах налогообложения имущества организаций с 1 января 2020 года.

По налогу на имущество с налогового периода 2020 года:

- Исключено условие учета объектов недвижимости на балансе в качестве ОС для их налогообложения исходя из кадастровой стоимости.

- Субъекты РФ получили право дополнитель-

но определять иные виды объектов недвижимости, которые будут облагаться налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости. Как разъяснил Минфин совместно с ФНС (письмо от 03.10.2019 № БС-4-21/20087@), к объектам недвижимого имущества, подлежащим налогообложению по кадастровой стоимости, могут быть отнесены не только административно-деловые, торговые центры (комплексы), нежилые помещения, но и иные объекты – гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, садовые дома, хозяйственные строения, расположенные на садовых или приусадебных участках, иные здания, строения, сооружения.

По транспортному и земельному налогам:

- С 2021 года установлены единые сроки уплаты транспортного и земельного налогов для организаций – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Для авансовых платежей по указанным налогам – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Изменения применяются начиная с уплаты налогов за налоговый период 2020 года.

- Заявления организаций о предоставлении льготы по транспортному или земельному налогу будут рассматриваться налоговым органом в течение 30 дней со дня получения. Этот срок может быть продлен на 30 дней (о чем налогоплательщик будет уведомлен), если инспекция направит дополнительный запрос для подтверждения права на налоговую льготу. По результатам рассмотрения заявления организация получит уведомление о предоставлении налоговой льготы либо сообщение об отказе.

РИСКИ: с 1 января 2020 года расширяется перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых регионы могут установить порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости.

ЗА 2019 ГОД ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ НУЖНО СДАТЬ ПО НОВОЙ ФОРМЕ

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 23.09.2019
№ ММВ-7-3/475@

Приказом от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ ФНС России утвердила новую форму декларации по налогу на прибыль, порядок ее заполнения, а также формат представления декларации в электронной форме.

Как отмечает ФНС, форма оптимизирована и учитывает последние изменения в порядке исчисления налога на прибыль:

- ограничение переноса убытков, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ);

- изменение подхода к формированию консолидированной налоговой базы КГН (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ);

- предоставление права получения инвестиционного налогового вычета (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ);

- введение новых правил налогообложения международных холдинговых компаний (Федеральный закон от 03.08.2018 № 294-ФЗ);

- установление ставки 0% для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории ДФО (Федеральный закон от 18.07.2017 № 168-ФЗ).

Новая форма применяется начиная с представления декларации за 2019 год.

ВОЗМОЖНОСТИ: изменение формы связано с ее оптимизацией и приведением в соответствие с действующим законодательством.

ЧТО ЕЩЕ ПОМЕНЯЕТСЯ В ЧАСТИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: ЗНАКОМИМСЯ С ТОЧЕЧНЫМИ ПОПРАВКАМИ С 1 ЯНВАРЯ 2020 ГОДА

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 29.09.2019 № 325-ФЗ

Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ внес изменения в отдельные вопросы исчисления налога на прибыль.

Так, с 1 января 2020 года:

- установлено, что к доходам в виде дивидендов относятся выплаты иностранной организации в пользу российского юрлица – акционера этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (при этом порядок налогообложения данной выплаты в иностранном государстве значения не имеет);

- закреплено, что в прочих расходах учитываются затраты на ремонт не только ОС, но

и иного имущества;

- инвестиционный вычет по налогу на прибыль может применяться к отдельным объектам ОС, подходящим под условия его применения. Подробнее о новых правилах применения инвестиционного вычета читайте в **Готовом решении: Инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль с 1 января 2020 года** (КонсультантПлюс, 2019);

- ИП признаются налоговыми агентами по налогу на прибыль при выплате дохода иностранной организации от источников в РФ.

ВОЗМОЖНОСТИ: смягчены условия применения инвестиционного вычета по налогу на прибыль.

РИСКИ: ИП обяжут выполнять функции налоговых агентов по налогу на прибыль при выплате дохода иностранной организации.

ВЫПУЩЕНЫ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К ФОРМЕ 6-НДФЛ И РАСЧЕТУ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

ИСТОЧНИК: ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 17.10.2019 № БС-4-11/21381@, ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 17.10.2019 № БС-4-11/21382@

В письмах от 17.10.2019 № БС-4-11/21381@ и № БС-4-11/21382@ ФНС России опубликовала дополнительные контрольные соотношения (далее – КС) к формам 6-НДФЛ и РСВ, которые связаны с соотношением размера выплат работнику с размером МРОТ и со средней региональной зарплатой в конкретной отрасли.

В части 6-НДФЛ

Средняя зарплата должна быть не меньше МРОТ и не меньше региональной средней зарплаты по соответствующей отрасли.

Среднюю зарплату будут определять по каждому работнику на основании данных о доходах из справок 2-НДФЛ за аналогичный период. МРОТ берется на соответствующий год. КС применяются к годовой форме 6-НДФЛ. Если КС не соблюдаются, то, возможно, занижена сумма налоговой базы и у налогового агента запросят пояснения.

В части РСВ

Сумма выплат застрахованному лицу должна быть не меньше МРОТ и не меньше региональной средней зарплаты по соответствующей отрасли за предыдущий календарный год.

Показатель кода вида экономической деятельности по ОКВЭД 2 для определения средней региональной зарплаты будут брать из титульного листа РСВ. Если КС не соблюдаются, то, возможно, занижена сумма базы для исчисления страховых взносов и у плательщика запросят пояснения.

РИСКИ: если размер выплат работнику будет меньше, чем величина МРОТ или величина средней зарплаты по региону, то это может свидетельствовать о занижении базы по НДФЛ или по страховым взносам и у организации запросят пояснения.

КАДРОВИКУ

С 22 ОКТЯБРЯ 2019 ГОДА ВСТУПИЛ В СИЛУ НОВЫЙ РЕГЛАМЕНТ РОСТРУДА ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРОВЕРОК В СФЕРЕ СОБЛЮДЕНИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

ИСТОЧНИК: ПРИКАЗ РОСТРУДА ОТ 13.06.2019 № 160

Роструд [приказом](#) от 13.06.2019 № 160 утвердил Административный [регламент](#) госнадзора за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Документ содержит подробное описание процедур проведения [плановых](#) и [внеплановых](#) проверок, оформления их [результатов](#), порядка [обжалования](#) решений, действий или бездействия контролеров, а также права и обязанности [проверяемых](#) лиц и [инспекторов](#). Новый административный [регламент](#) вступил в силу с 22 октября 2019 года.

По сравнению с ранее применявшимся регламентом изменилось, в частности, следующее:

- Уточнен [предмет](#) проверки Роструда.
- Конкретизировано, что является [результатом](#) проверки Роструда.
- Введено ограничение по продолжительности проверки в отношении работодателя, осуществляющего свою деятельность в нескольких субъектах РФ, – [не больше](#) 60 рабочих дней.
- Установлены [новые основания](#) для прекращения начатой проверки.
- [Закреплено](#) использование [проверочных листов](#) (списков контрольных вопросов) при

проведении плановых проверок всех работодателей.

ВОЗМОЖНОСТИ: ознакомиться с обновленным регламентом Роструда, где теперь закреплен исчерпывающий перечень документов, которые могут затребовать проверяющие ГИТ, порядком использования проверочных листов и другими аспектами проведения проверок по труду.

ВОИНСКИЙ УЧЕТ: ЧТО ПОМЕНИЛОСЬ ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ С 19 ОКТЯБРЯ 2019 ГОДА
ИСТОЧНИК: ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 09.10.2019 № 1302

[Постановлением](#) Правительства РФ от 09.10.2019 № 1302 внесены изменения в [Положение](#) о воинском учете. Поправки потребовались из-за введения с 9 декабря 2018 года [новых документов](#) воинского учета (справок взамен военного билета и персональных электронных карт).

С 19 октября 2019 года в Положении о воинском учете [закреплено](#), что работники, ответственные за воинский учет в организациях, должны проверять у граждан, принимаемых на работу, в частности, наличие и подлинность военных билетов (временных удостоверений), справок взамен военных билетов или удостоверений, а также подлинность записей в них, наличие персональных электронных карт (при наличии в документах воинского учета отметок об их выдаче) и другие документы.

Также с этой же даты [установлено](#), что воинский учет граждан в организациях осуществляется по учетным документам, перечень, формы, порядок хранения и заполнения которых установит Минобороны РФ. Ранее воинский учет [велся](#) по личным карточкам работников ([раздел 2](#) формы № Т-2).

РИСКИ: воинский учет в организациях нужно будет вести по учетным формам, которые установит Минобороны РФ.

РУКОВОДИТЕЛЮ, ЮРИСТУ

ВВЕДЕНА ОТСРОЧКА ДЛЯ НОВЫХ ТРЕБОВАНИЙ К СОДЕРЖАНИЮ ИСКА ПРОТИВ ФИЗЛИЦА

ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 17.10.2019 № 343-ФЗ

Согласно изменениям, внесенным в ГПК РФ в рамках процессуальной реформы, вступившим в силу 1 октября 2019 года, в заявлении о выдаче судебного приказа и исковом заявлении организации должны обязательно указывать любой из следующих идентификаторов граждан-должников (ответчиков):

- ИНН;
- СНИЛС;
- ОГРНИП;
- серию и номер паспорта, водительского удостоверения или свидетельства о регистрации ТС.

В связи с тем что законодательство на данный момент не предусматривает, каким образом компаниям получать указанную информацию о гражданах, был принят Федеральный закон от 17.10.2019 № 343-ФЗ, установивший отсрочку до 30 марта 2020 года на начало действия требования, по которому компании должны указывать в иске или заявлении о вынесении судебного приказа по ГПК РФ больше сведений о гражданах-ответчиках. Соответственно, в этот период будут применяться прежние правила относительно сведений о должниках (ответчиках).

ВОЗМОЖНОСТИ: новые требования к содержанию иска против физлица организации могут не соблюдать до 30 марта 2020 года.

ЛИЦА, ПОДКОНТРОЛЬНЫЕ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫМ В СДЕЛКЕ, БОЛЬШЕ НЕ СМОГУТ УЧАСТВОВАТЬ В ГОЛОСОВАНИИ
ИСТОЧНИК: ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 04.11.2019 № 356-ФЗ

Федеральным законом от 04.11.2019 № 356-ФЗ внесены изменения в ст. 83 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и абз. 3 п. 4 ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Согласно данным изменениям акционеры, а также участники ООО, подконтрольные лицам, которые заинтересованы в сделке, не смогут голосовать за ее одобрение. Подобное правило в отношении участников-юрлиц ранее обозначил Пленум ВС РФ (п. 23 постановления

от 26.06.2018 № 27).

Поправки позволят избежать двойного толкования. Так, на практике ранее был возможен вывод, что подконтрольное лицо заинтересованного в сделке лица может быть признано заинтересованным в соответствующей сделке только в случае, если оно прямо или косвенно может распоряжаться более чем 50% голосов в высшем органе управления, а в случае если процент голосов составляет менее 50%, заинтересованность не усматривается.

Федеральный закон от 04.11.2019 № 356-ФЗ вступил в силу 15 ноября 2019 года.

ВОЗМОЖНОСТИ: решение о согласии на совершение обществом сделки, в которой имеется заинтересованность, будет приниматься без учета голосов лиц, подконтрольных лицам, заинтересованным в ее совершении.

ЛИЧНЫЙ ИНТЕРЕС ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЕ ПТС ОТЛОЖЕН ЕЩЕ НА ГОД

ИСТОЧНИК: РЕШЕНИЕ КОЛЛЕГИИ ЕЭК
ОТ 14.10.2019 № 178

Основные вопросы выдачи электронных паспортов транспортных средств, шасси транспортных средств и самоходных машин регулируется документами ЕАЭС. В соответствии с решением Коллегии ЕЭК от 14.10.2019 № 178 оформление бумажных паспортов на территории ЕАЭС допускается:

- до 1 ноября 2020 года для всех ТС;
- до 1 ноября 2021 года для самоходных машин и других видов техники.

Ранее предполагалось, что отмена бумажных ПТС произойдет с 1 ноября 2019 года (подробнее читайте в **обзоре «С 1 ноября 2019 года бумажные ПТС выдавать перестанут»** на сайте elcode.ru).

После 1 ноября 2019 года бумажные ПТС будут оформлять по **новой форме** (подробнее читайте в **обзоре «С 1 ноября 2019 года ПТС и СТС будут выдаваться по новым формам»** на сайте elcode.ru).



ВАЖНЫЕ ДЕЛА И ДАТЫ

декабрь

В декабре бухгалтеры традиционно подводят итоги и приводят дела в порядок. В конце года необходимо провести инвентаризацию, уплатить налоги, составить учетную политику на следующий год и подготовиться к изменениям 2020 года. Кроме того, в декабре уже можно начинать готовиться к сдаче годового отчета. На **Встрече с экспертом 13 декабря 2019 года** Татьяна Крутякова даст исчерпывающие ответы на любые вопросы подготовки и сдачи отчетности.

ПРОВЕСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИЮ

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация обязана провести **инвентаризацию** в срок с 1 октября до 31 декабря. Ее цель – подтвердить, что данные годовой отчетности об имуществе и обязательствах соответствуют действительности. Поэтому при годовой инвентаризации необходимо проверить наличное имущество и всё, что отражено в отчетности (п. 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н). При годовой инвентаризации можно не проверять только:

- имущество, инвентаризация которого уже проводилась начиная с октября отчетного года;
- основные средства, если их инвентаризировали в последние три года.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в годовой бухгалтерской отчетности (п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49).

Кроме того, в рамках проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности следует подписать акты с налоговой инспекцией и ФСС России.

Пошаговый порядок проведения инвентаризации, а также образцы заполнения документов по проведению и учету результатов инвентаризации смотрите в **Типовой ситуации: Как провести инвентаризацию (Издательство «Главная книга», 2019)** в СПС КонсультантПлюс.

УВЕДОМИТЬ О ПЕРЕХОДЕ НА УСН ИЛИ СМЕНЕ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Переходим на УСН

Еще есть время задуматься, стоит ли с 2020 года перейти на «упрощенку». У компаний, которые планируют применять этот спецрежим в 2020 году, доходы за 9 месяцев 2019 года без НДС не должны превышать 112,5 млн рублей, а бухгалтерская остаточная стоимость ОС на 01.01.2020 – 150 млн рублей (п. 2, подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Также компания должна соблюдать остальные **условия применения УСН** (средняя численность работников – не более 100 человек, максимальная доля других организаций в уставном капитале – 25%, у организации нет филиалов).

Уведомление о переходе со следующего года на УСН необходимо подать до 31 декабря 2019 года.

Типовая ситуация: Как перейти с ОСН на УСН (Издательство «Главная книга», 2019)

в СПС КонсультантПлюс поможет определить, доступен ли вам этот спецрежим с учетом действующих ограничений, а также даст простой алгоритм действий для перехода на УСН с 2020 года.

Меняем объект налогообложения при УСН

Налогоплательщик, применяющий УСН, может ежегодно менять объект налогообложения с начала нового календарного года, если решит, что выбранный ранее объект ему применять **невыгодно**. В течение года изменить объект налогообложения нельзя (п. 2 ст. 346.14 НК РФ).

Уведомление об изменении объекта налогообложения с 2020 года надо подать в ИФНС по месту нахождения организации не позднее 30 декабря 2019 года.

Материалы **Путеводителя по УСН** в СПС КонсультантПлюс помогут вам взвесить все за и против, чтобы определить, какой объект налогообложения для организации и ИП будет оптимальным, и принять верное решение.

Что нужно сделать налогоплательщику до 1 января 2020 года при смене объекта налогообложения, читайте в **Типовой ситуации: Как сменить объект налогообложения при**

УСН (Издательство «Главная книга», 2019)
в СПС КонсультантПлюс.

РЕШИТЬ, КАК ПЛАТИТЬ АВАНСЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В 2020 ГОДУ, И УВЕДОМИТЬ ОБ ЭТОМ ИНСПЕКЦИЮ

НК РФ предусмотрено три возможных способа уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль:

- только **квартальные** авансовые платежи;
- **квартальные** и **ежемесячные** авансовые платежи в течение квартала;
- **ежемесячные** авансовые платежи исходя из фактической прибыли.

У всех способов есть свои преимущества и недостатки, а также определенные условия для их применения. Выбрать оптимальный способ уплаты авансовых платежей поможет **статья Ю.В. Капаниной «Смена "авансового" порядка по налогу на прибыль»** в СПС КонсультантПлюс.

Организация, выручка которой превышает **60 млн рублей** за четыре квартала, предшествующих отчетному, должна закрепить выбранный ею вариант уплаты авансовых платежей в **налоговой учетной политике**. Изменить порядок уплаты авансовых платежей можно только с начала года. Для этого не позднее 31 декабря предыдущего года нужно направить в налоговую инспекцию соответствующее уведомление (п. 2 ст. 286 НК РФ).

АКТУАЛИЗИРОВАТЬ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Стоит провести ревизию применяемой в организации учетной политики и пересмотреть ее в части изменений в правилах налогового учета, а также изменений в процессе хозяйственной деятельности компании.

Разработать учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету, основываясь на изменениях законодательства, поможет уникальный **онлайн-сервис КонсультантПлюс «Конструктор учетной политики»**. С его помощью вы сможете легко сформировать учетную политику компании с нуля либо проверить правильность той, которая уже есть.

НАЧИСЛИТЬ И ВЫПЛАТИТЬ ЗАРАБОТНУЮ ПЛАТУ ЗА ДЕКАБРЬ

Первый рабочий день в 2020 году приходит-

ся на 9 января. Если день выплаты заработной платы (согласно локальному нормативному акту компании) приходится на праздничный или выходной день, выплату нужно произвести накануне (**часть 8 ст. 136 ТК РФ**).

Поэтому придется рассчитать заработную плату, НДФЛ и страховые взносы в декабре 2019 года.

А начисление годовой премии в 2019 году поможет сэкономить на страховых взносах. Так, если доход работника с начала года превысил 1 150 000 рублей, страховые взносы на ОПС с суммы превышения **начисляются** по пониженному тарифу 10%. Страховые взносы на ВНиМ с суммы свыше 865 000 рублей вообще **не начисляются**. Таким образом, если компания планирует выплату годовой премии, ее целесообразно начислить в декабре 2019 года, когда у многих работников доход может превышать указанные лимиты.

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ДЕЛ ДЕКАБРЯ

2 декабря

Налоговые агенты: уплатить НДФЛ по больничным, отпускам за ноябрь 2019 года

Организации (**обособленные подразделения**) и ИП, которые в ноябре выплачивали работникам отпускные и (или) пособия по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет НДФЛ за ноябрь 2019 года (п. 6 ст. 226 НК РФ). Удержанный налог можно перечислить одной платежкой за всех работников общей суммой в рублях по **КБК 182 1 01 02010 01 1000 110**.

16 декабря

Страхователи: сдать СЗВ-М за ноябрь 2019 года

Организации (их **обособленные подразделения**) и ИП, которые выплачивают зарплату и иные вознаграждения физлицам, обязаны

представить форму СЗВ-М за ноябрь 2019 года.

Если сведения подаются на 25 и более застрахованных лиц, то подавать их нужно в электронной форме.

Форма СЗВ-М утверждена [постановлением](#) Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п.

Формат электронного документа утвержден [постановлением](#) Правления ПФ РФ от 07.12.2016 № 1077п.

Страхователи: уплатить ежемесячные страховые взносы за ноябрь 2019 года

Сумму ежемесячного платежа, начисленную к уплате за ноябрь 2019 года, надо перечислить в ИФНС:

- на **ОПС** по [КБК 182 1 02 02010 06 1010 160](#);
- на **ВНИМ** по [КБК 182 1 02 02090 07 1010 160](#);
- на **ОМС** по [КБК 182 1 02 02101 08 1013 160](#).

Взносы на травматизм, начисленные к уплате, надо перечислить в рублях и копейках в ФСС по [КБК 393 1 02 02050 07 1000 160](#).

В 2019 году предельная величина базы для начисления взносов составляет ([постановление](#) Правительства РФ от 28.11.2018 № 1426):

- на ОПС – 1 150 000 рублей;
- на ВНИМ – 865 000 рублей.

Общие тарифы взносов, предусмотренные для страхователей, не имеющих права на применение пониженного тарифа по какому-либо основанию, в 2019 году:

- в пределах установленной предельной величины базы на ОПС – 22%, на ВНИМ – 2,9%;
- свыше установленной предельной величины базы на ОПС – 10%, на ВНИМ – 0%;
- на ОМС – 5,1% независимо от величины базы.

25 декабря

Уплатить 1/3 суммы НДС за III квартал 2019 года

Организации и ИП на **ОСН** (налогоплательщики НДС), а также **налоговые агенты** должны перечислить в бюджет 1/3 налога за III квартал 2019 года по [КБК 182 1 03 01000 01 1000 110](#).

30 декабря

Налог на прибыль: уплатить авансы по налогу

Российские организации (**обособленные подразделения**) и иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ, обязаны перечислить авансовый платеж по налогу на прибыль в зависимости от применяемого способа:

– если организация уплачивает авансовые платежи **исходя из фактической прибыли**, необходимо уплатить авансовый платеж за ноябрь 2019 года;

– если организация уплачивает **квартальные и ежемесячные** авансовые платежи в течение квартала, то необходимо перечислить третий ежемесячный авансовый платеж за IV квартал 2019 года.

Авансовые платежи перечисляются в ИФНС по месту нахождения организации:

- в федеральный бюджет (ставка 3%) по [КБК 182 1 01 01011 01 1000 110](#);
- в региональный бюджет (ставка от 12,5% до 17%) по [КБК 182 1 01 01012 02 1000 110](#).

Налог на прибыль: представить декларацию за ноябрь 2019 года

Организации (**обособленные подразделения**), которые уплачивают ежемесячные авансовые платежи **исходя из фактической прибыли**, обязаны сдать декларацию за январь – ноябрь 2019 года.

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и **порядок** ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@.

УСН: уведомить об изменении объекта налогообложения в 2020 году

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут с начала 2020 года сменить **объект налогообложения**. Для этого нужно уведомить ИФНС по месту нахождения организации (регистрации ИП).

Уведомление можно составить по выбору ([письмо](#) ФНС России от 15.04.2013 № ЕД-2-3/261):

- по **форме 26.2-6**, рекомендованной ФНС;
 - в произвольной форме.
- Рекомендованная **форма № 26.2-6** утверж-

дена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

31 декабря

Налоговые агенты: уплатить НДФЛ по больничным, отпускам за декабрь 2019 года

Организации (обособленные подразделения) и ИП, которые в декабре выплачивали работникам отпускные и (или) больничные (включая пособие по уходу за больным ребенком), обязаны перечислить в бюджет НДФЛ за декабрь 2019 года по **КБК 182 1 01 02010 01 1000 110**. Удержанный налог можно перечислить одной платежкой за всех работников.

Уведомить о переходе на УСН с 2020 года

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН, должны подать уведомление о переходе на УСН, в котором указаны следующие сведения (п. 1 ст. 346.13 НК РФ):

- **выбранный** объект налогообложения;
- бухгалтерская остаточная стоимость ОС, которые подлежат амортизации и признаются **амортизируемым имуществом** по правилам **гл. 25** НК РФ, на 1 октября 2019 года;
- сумма доходов, полученных организацией за 9 месяцев 2019 года.

Налог на прибыль: уведомить о переходе на уплату ежемесячных авансов по налогу на прибыль в 2020 году

Организации, выручка которых превышает 60 млн рублей за четыре квартала 2019 года, должны закрепить выбранный вариант уплаты авансовых платежей в 2020 году в **налоговой учетной политике** и подать в свою инспекцию соответствующее **уведомление** (п. 2 ст. 286 НК РФ).

Сдать аудиторское заключение за 2018 год в территориальный орган Росстата

Организация, подлежащая **обязательному аудиту**, должна сдать аудиторское заключение в территориальный орган Росстата, если не представила его вместе с годовой бухгалтерской отчетностью за 2018 год (**часть 2 ст. 18** Закона № 402-ФЗ).

Непредставление в орган статистики ауди-

торского заключения о бухгалтерской отчетности (если проведение аудита бухгалтерской отчетности является обязательным) влечет предупреждение или наложение на должностных лиц организации административного штрафа в размере от 300 до 500 рублей, на организацию – от 3 000 до 5 000 рублей (**ст. 19.7** КоАП РФ, **письмо** Росстата от 16.02.2016 № 13-13-2/28-СМИ). Такая же ответственность применяется в случае несвоевременного представления аудиторского заключения.

ИП: уплатить страховые взносы за себя за 2019 год

ИП уплачивают страховые взносы за себя независимо от возраста, вида деятельности и факта получения от предпринимательской деятельности доходов в конкретном расчетном периоде. В ИФНС по месту регистрации необходимо перечислить:

- взносы на ОПС в размере **29 354 рублей** (МРОТ x тариф (26,0%) x 12) по **КБК 182 1 02 02140 06 1110 160**;
- взносы на ОМС в размере **6 884 рублей** (МРОТ x тариф (5,1%) x 12) по **КБК 182 1 02 02103 08 1013 160**.

В случае если ИП начинают или прекращают предпринимательскую деятельность в течение года, размер страховых взносов за год определяется пропорционально количеству календарных месяцев начиная с календарного месяца начала (окончания) деятельности. За неполный месяц деятельности размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Разобраться, что ожидать бухгалтерам в новом году, и ознакомиться с новыми правилами вам поможет новый раздел «Изменения законодательства – 2020» на сайте elcode.ru. Он появится 1 декабря 2019 года.

**ИЗМЕНЕНИЯ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
2020**

Налог на имущество по кадастровой стоимости: как проверить, кому платить?



**Валерия
ТВЕРДОХЛЕБОВА,**
главный юрист-консультант
отдела налогового
консультирования
компании «ЭЛКОД»

Российские организации исчисляют налоговую базу по налогу на имущество по кадастровой стоимости по следующим видам недвижимого имущества (**подпункты 1, 2, 4 п. 1 ст. 378.2** Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)):

- Административно-деловые центры, торговые центры (комплексы) и помещения в них.
- Нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания или которые фактически используются для этих целей.

С 1 января 2017 года назначение, разрешенное использование или наименование таких объектов определяется в соответствии с Единым государственным реестром недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) (**подп. 2 п. 1 ст. 378.2** НК РФ). До указанной даты их назначение определялось в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации).

- Жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в установленном для ведения бухгалтерского учета порядке.

В **пп. 3–5 ст. 378.2** НК РФ установлены **условия и признаки**, при наличии которых налоговую базу в отношении перечисленных объектов следует определять по кадастровой стоимости. Также перечислены **условия признания объекта недвижимости административно-деловым центром, торговым центром (комплексом), офисом, торговым объектом, объектом общественного питания и бытового обслуживания**.

Далее рассмотрим шаги, которые должен предпринять налогоплательщик в случае несогласия с включением имущества организации в перечень объектов, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество определяется по кадастровой стоимости.

Шаг первый. Получить сведения из ЕГРН и документы технического учета (инвентаризации) объекта налогообложения

Как получить сведения из ЕГРН

Сведения, содержащиеся в ЕГРН, предостав-

ляются в срок не более трех рабочих дней со дня получения Росреестром запроса о предоставлении сведений, если иной срок не установлен законом (**п. 9 ст. 62** Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ (далее – Закон № 218-ФЗ)).

Течение срока предоставления сведений из ЕГРН начинается со следующего рабочего дня после даты получения запроса либо получения Росреестром сведений об оплате, если оплата вносится после представления запроса (**письмо** Росреестра от 22.08.2017 № 14-10188-ГЕ/17).

Срок передачи МФЦ запроса о предоставлении сведений в Росреестр и срок передачи подготовленных Росреестром документов в МФЦ не должны превышать двух рабочих дней со дня поступления запроса о предоставлении сведений в МФЦ и со дня передачи такого запроса МФЦ в орган регистрации прав (**п. 11 ст. 62** Закона № 218-ФЗ).

В зависимости от выбранного в запросе

способа получения ответа заявитель получает выписку (п. 34 приложения № 1 к приказу Минэкономразвития России от 23.12.2015 № 968 (далее – Порядок); п. 1.4 приказа Росреестра от 18.10.2016 № П/0515):

- лично в Росреестре, ФГБУ «ФКП Росреестра» или МФЦ;
- по почте;
- в электронном виде по электронной почте, с использованием веб-сервисов, путем получения доступа к ФГИС ЕГРН.

При предоставлении сведений в форме электронного документа такой документ заверяется усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица Росреестра (п. 58 Порядка).

При предоставлении сведений в форме бумажного документа такой документ подписывается уполномоченным должностным лицом Росреестра и заверяется оттиском печати данного органа (п. 59 Порядка).

Как получить документы технического учета (инвентаризации)

В силу пп. 8.1, 8.2 Инструкции о проведении учета жилищного фонда в Российской Федерации, утвержденной приказом Минземстроя РФ от 04.08.1998 № 37, архив бюро технической инвентаризации предназначается для хранения учетно-технической, оценочной и правоустанавливающей документации (или копий с нее) на объекты жилищного фонда и другие объекты, учет которых ведется БТИ.

Архивы БТИ относятся к государственному архивному фонду Российской Федерации и являются федеральной собственностью, находящейся в пользовании субъектов Российской Федерации. Отчуждение архивов не допускается.

Однако в судебной практике разъяснено, что документы об объектах капитального строительства не включаются в состав государственного архивного фонда РФ, в связи с чем к ним не предоставляется свободный доступ (постановление ФАС Северо-Западного округа от 31.10.2011 по делу № А56-54/2011).

Таким образом, документы государственного технического учета (инвентаризации) можно получить в Бюро технической инвентаризации, обратившись с запросом.

Шаг второй. Провести анализ полученных сведений с целью определить, соответствует ли объект условиям, установленным пп. 3–5 ст. 378.2 НК РФ

Шаг третий. Действуем исходя из результатов анализа

Если объект условиям соответствует:

- 1) Убедитесь в соответствии сведений из ЕГРН и документов технического учета фактическому состоянию и использованию объекта. Если соответствуют – вы обязаны исчислять налог исходя из кадастровой стоимости объекта.
- 2) Если фактическая планировка и назначение объекта налогообложения отличаются, необходимо актуализировать информацию в ЕГРН и (или) документах технического учета, обратившись к кадастровому инженеру.

В силу частей 3, 4 ст. 37 Градостроительно-го кодекса РФ за собственником объекта капитального строительства закреплено право самостоятельно без предварительных разрешений и согласований выбирать вид разрешенного использования своего объекта из числа видов, закрепленных градостроительными регламентами, при условии, что здание соответствует техническим регламентам, регулирующим избранный вид деятельности.

В настоящее время в силу п. 10 ст. 33 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ изменение любых характеристик объектов недвижимости в ЕГРП происходит на основании измененных сведений государственного кадастра недвижимости (далее – ГКН). При таких обстоятельствах задача по изменению наименования здания в ЕГРП фактически сводится к изменению наименования в кадастре.

Необходимо отметить, что графа «Наименование» появилась в ГКН только после октября 2013 года. До настоящего времени отсутствуют какие-либо официальные разъяснения по вопросу о применении законодательства о кадастре недвижимости при изменении наименований зданий.

Минэкономразвития России указывает, что Законом № 218-ФЗ не предусмотрены нормы о внесении изменений по наименованию объекта недвижимости. Это связано с тем, что

в настоящее время не урегулированы правила их присвоения объектам (письмо от 24.04.2017 № ОГ-Д23-4974). Заявительный порядок для изменения наименования объекта в ЕГРН Законом № 218-ФЗ тоже не предусмотрен. Однако есть примеры судебных актов, где суд указывает на такую возможность (см., например, [постановление](#) Арбитражного суда Поволжского округа от 23.05.2019 № Ф06-46391/2019 по делу № А49-7707/2018).

Анализ нормативной базы и судебной практики дает основания для следующих выводов:

- Изменение кадастровых / реестровых сведений об объекте недвижимости производится на основании заявления собственника с приложением технического плана объекта недвижимости, содержащего новые сведения о данном объекте.
- Сведения ЕГРН будут применяться к исчислению налога с момента их внесения в ЕГРН, то есть правовые основания для отмены изменения порядка начисления налога за предшествующий внесению изменений период отсутствуют.

Если объект условиям не соответствует:

Учитывая, что перечень объектов недвижимого имущества, определенный в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ, признается нормативным правовым актом, при установлении несоответствия сведениям в отношении указанных объектов в перечень должны вноситься изменения в установленном порядке с учетом норм ст. 378.2 НК РФ во взаимосвязи с положениями ст. 5 НК РФ.

Налогоплательщик вправе добиваться исключения принадлежащего ему объекта из перечня следующими способами:

1. Обратиться в принявший нормативный акт орган с ходатайством о досудебном изменении нормативного акта с приложением документов (оригиналов либо заверенных копий), подтверждающих незаконность положений нормативного акта (выписки из ЕГРН, документы технического учета).

2. Обжаловать нормативный акт об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, в судебном порядке в течение действия данного нормативного правового акта.

Если впоследствии выяснится, что здание или помещение ошибочно попало в региональный перечень, его должны исключить (письма ФНС России от 28.04.2015 № БС-4-11/7315 и от 09.02.2015 № БС-4-11/1799).

Внесение в течение года изменений в «кадастровый» перечень объектов не предусмотрено (п. 10 ст. 378.2 НК РФ). Региональные власти формируют этот перечень на год вперед не позднее 1-го числа очередного года (п. 7 ст. 378.2 НК РФ). Но налоговики полагают, что это ограничение распространяется лишь на добавление в перечень новых объектов недвижимости. Оно не действует в отношении того имущества, которое включили в перечень ошибочно или неправомерно.

Информацию об исключении объекта из «кадастрового» перечня региональные власти обязаны разместить в Интернете на своем официальном сайте или на сайте субъекта РФ (в зависимости от того, где первоначально был опубликован этот перечень).

Налоговики разъяснили, что налог на имущество по объекту недвижимости, который в течение года исключили из «кадастрового» перечня, нужно рассчитывать исходя из его среднегодовой стоимости (письма ФНС России от 28.04.2015 № БС-4-11/7315 и от 09.02.2015 № БС-4-11/1799).

Если за один или несколько кварталов организация успела начислить налог исходя из кадастровой стоимости, его нужно пересчитать с начала года. К сожалению, ведомство не уточнило, как в связи с перерасчетом налога откорректировать уже сданную отчетность и зачесть переплату.

Системный анализ положений федерального и регионального законодательства, включая ст. 378.2 НК РФ и п. 1 ст. 1.1 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 (далее – Закон № 64), позволяет сделать вывод о том, что отнесение недвижимого имущества к административно-деловому центру на территории города Москвы осуществляется в зависимости от вида разрешенного использования земельного участка, на котором расположено здание, площади здания или вида его фактического использования.

При наличии одного из приведенных условий объект недвижимости признается

административно-деловым центром, налоговая база которого определяется как кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества.

К настоящему времени уже существует судебная практика в пользу налогоплательщика.

Общество обратилось в Московский городской суд с административным иском к Правительству Москвы о признании недействующим пункта **приложения № 1** к постановлению Правительства Москвы от 28.11.2014 № 700-ПП (далее – Постановление № 700-ПП), признающего здание заводоуправления объектом недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость. Суд руководствовался тем, что здание в юридически значимый период использовалось для размещения сотрудников, обеспечивающих процесс производства, и иных служб, включая технические, и данное обстоятельство отражено в представленных суду организационной структуре собственника, описании назначения помещений и фотоматериалах. При таких обстоятельствах суд пришел к однозначному выводу, что на момент внесения изменений **постановлением** Правительства Москвы от 29.11.2016 № 789-ПП в Постановление № 700-ПП и утверждения оспариваемого пункта **приложения № 1** принадлежащее истцу нежилое здание не отвечало критериям, установленным **п. 3 ст. 378.2 НК РФ** и **ст. 1.1 Закона № 64**.

Таким образом, налогоплательщику удалось исключить здание заводоуправления из **перечня** объектов недвижимого имущества (зданий, строений и сооружений), в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

В Москве принято два нормативных акта, касающихся кадастровой стоимости объектов недвижимости: Постановление № 700-ПП («Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость») и постановление Правительства Москвы от 29.11.2016 № 790-ПП «Об утверждении кадастровой стоимости и удельных показателей кадастровой стоимости объектов капитального строительства в городе Москве по состоянию

на 1 января 2016 года» (далее – Постановление № 790-ПП).

Возникает вопрос: если кадастровый номер объекта недвижимого имущества включен в перечень Постановления № 790-ПП, но отсутствует в перечне Постановления № 700-ПП, облагается ли такое имущество налогом исходя из кадастровой стоимости?

Разъяснений контролирующих органов по данному вопросу в настоящий момент найти не удалось. Полагаем, в рассматриваемой ситуации такое имущество не облагается налогом исходя из кадастровой стоимости: налоговая база определяется как кадастровая стоимость в отношении исключительно перечня объектов, утвержденного Постановлением № 700-ПП, принятие Постановления № 790-ПП не изменяет и не дополняет применения Постановления № 700-ПП.

Действительно, в системе действующего правового регулирования кадастровая стоимость используется в основном для целей налогообложения (**п. 5 ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации, часть 2 ст. 3 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ**).

Однако Постановление № 790-ПП не регулирует отношения, связанные с начислением налогов в соответствии со **ст. 378.2 НК РФ**.

Согласно преамбуле Постановления № 790-ПП данное постановление принято в соответствии со **ст. 24.17** Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». То есть относится к сфере регулирования отношений в области кадастровой оценки.

Согласно преамбуле Постановления № 700-ПП данное постановление принято в соответствии со **ст. 378.2 НК РФ** и **ст. 1.1** Закона № 64.

Согласно **п. 1 ст. 1 НК РФ** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из **НК РФ** и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

Таким образом, перечень объектов, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, установлен Постановлением № 700-ПП. Перечень объектов является исчерпывающим. Постановление № 790-ПП призвано исполнить требование закона о кадастровой оценке и не регулирует налоговые отношения в части применения **ст. 378.2 НК РФ**.

ВОПРОС:

Как налогоплательщику с 01.07.2019 учитывать суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), используемым для оказания услуг (выполнения работ), местом реализации которых не является РФ?

ОТВЕТ:

1 июля 2019 года вступили в силу очередные поправки, затрагивающие учет входного НДС для организаций, оказывающих услуги или выполняющих работы, местом реализации которых не признается территория России.

Новый порядок применения НДС предусматривает, что российские организации и индивидуальные предприниматели, выполняющие работы (оказывающие услуги), местом реализации которых в целях применения НДС на основании положений [ст. 148 НК РФ](#) не признается территория РФ, смогут заявлять к вычету НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым для таких операций.

До 1 июля 2019 года входной НДС можно было только включить в стоимость приобретения товаров, работ или услуг, тем самым отнести на расходы. Новый порядок более выгоден для российских налогоплательщиков.

Обратите внимание, что этот порядок действует не только тогда, когда договор заключается с иностранным лицом. Право на вычет входного НДС сохраняется по договорам между российскими организациями даже при условии, что местом выполнения этих работ (оказания услуг) не является территория РФ ([подпункты 3, 4 ст. 1, п. 2 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ](#) (далее – Закон № 63-ФЗ)).

Если стоимость ТРУ, приобретенных для совершения операций по реализации рассматриваемых работ (услуг), была включена в состав расходов по налогу на прибыль в периоде до 01.07.2019, то оснований для внесения корректировки указанных расходов на сумму входного НДС не имеется, как и отсутствует право на вычет налога по учтенным в составе затрат суммам НДС.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ ТРУ, имущественных прав, подлежат вычетам

в случае приобретения этих ТРУ, имущественных прав для осуществления операций, облагаемых данным налогом ([п. 2 ст. 171 НК РФ](#), письмо [Минфина РФ от 24.01.2019 № 03-07-11/3788](#)).

В то же время в силу прямого указания [подп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ](#) суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров, учитываются в их стоимости в случае приобретения товаров, используемых для операций по производству и (или) реализации ТРУ, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.

Однако после внесения изменения Законом № 63-ФЗ в [подп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ](#) с 01.07.2019 суммы входного НДС по ТРУ и имущественным правам, приобретенным для осуществления операций по выполнению работ (оказанию услуг), местом реализации которых в соответствии со [ст. 148 НК РФ](#) не признается территория РФ, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

Таким образом, в данных условиях у налогоплательщика появляется право на предъявление к вычету сумм НДС по приобретаемым ТРУ и одновременно исключается возможность уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму входного НДС.

Исключением из данного правила является приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для операций по реализации работ, услуг, предусмотренных [ст. 149 НК РФ](#), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации. Согласно поправкам, введенным [Законом № 63-ФЗ в подп. 2.1 п. 2 ст. 170 НК РФ](#), в этом случае суммы входного НДС по-прежнему к вычету не принимаются и подлежат учету в стоимости приобретаемых для этих целей товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Кроме того, [Законом № 63-ФЗ](#) внесены дополнения в [п. 4 ст. 170 НК РФ](#), устанавливающие, что с 01.07.2019 для целей применения [пп. 4 и 4.1 ст. 170 НК РФ](#) к операциям, подлежащим налогообложению, относятся операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (за исключением операций, освобождаемых от уплаты НДС на основании [ст. 149 НК РФ](#)).

Поскольку, согласно указанным изменениям, выполнение работ (оказание услуг), местом реализации которых не является территория Российской Федерации, относится к облагаемым операциям, суммы НДС по расходам на такие операции принимаются к вычету при соблюдении прочих требований, установленных **гл. 21** НК РФ для применения вычетов, но при условии, что эти операции не упомянуты в **ст. 149** НК РФ, то есть осуществление таких операций не требует ведения отдельного учета сумм входного НДС.

Вместе с тем при пропорциональном расчете долей входного НДС по общим расходам, используемым одновременно как в облагаемых, так и не подлежащих обложению данным налогом операциях, стоимость выполненных работ (оказанных услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (за исключением операций, предусмотренных **ст. 149** НК РФ), включается в состав операций, подлежащих налогообложению (**пп. 2, 4 ст. 170, подп. 3 п. 2 ст. 171** НК РФ в редакции Закона № 63-ФЗ).

Исходя из положений **п. 8 ст. 149** НК РФ, при изменении редакции налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы, который действовал на дату отгрузки ТРУ, вне зависимости от даты их оплаты. Данное высказывание подтверждено и в **письме** ФНС России от 07.03.2006 № ММ-6-03/233@.

В связи с этим право на предъявление к вычету сумм входного НДС может быть реализовано налогоплательщиком исключительно по отношению к тем товарам (работам, услугам), которые использованы или предназначены для осуществления с 01.07.2019 операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых территория Российской Федерации не признается.

Согласно **п. 1 ст. 318** НК РФ установлено, что расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. При этом на основании **п. 2 ст. 318** НК РФ сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном

(налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Таким образом, в соответствии с **подп. 3 п. 2 ст. 171** НК РФ с 01.07.2019 вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении ТРУ на территории РФ либо уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ, приобретаемых для осуществления операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со **ст. 148** НК РФ не признается территория РФ, за исключением операций, предусмотренных **ст. 149** НК РФ (письма Минфина России от 03.09.2019 № 03-07-08/67703, от 20.09.2019 № 03-07-08/7237).

В связи с этим если стоимость товаров (работ, услуг), приобретенных до совершения операций по реализации рассматриваемых работ (услуг), правомерно включена налогоплательщиком в состав расходов по налогу на прибыль в периоде совершения таких расходов до 01.07.2019 (в частности, косвенных расходов), то оснований для корректировки указанных расходов на сумму входного НДС не имеется, равно как и отсутствует право налогоплательщика на применение вычетов по учетным в составе указанных расходов суммам НДС.



Материал подготовлен **Владимиром Солдаткиным**,
главным налоговым консультантом
отдела налогового консультирования компании «ЭЛКОД»

Трансфертное ценообразование: обзор судебной практики и основных ошибок налогоплательщиков



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

ФНС в начале сентября выпустила обзор практики по трансфертному ценообразованию, в него вошло восемь дел, все судебные решения по которым приняты в пользу налогового органа. Таким образом налоговая служба показала уверенность в своих методах и стратегии оспаривания цен в контролируемых сделках. В связи с этим предлагаем рассмотреть некоторые из дел и выявить ошибки налогоплательщиков, которые не позволили им отстоять свою позицию в суде.

Прежде чем перейти к разбору судебной практики, остановимся на том, что такое трансфертное ценообразование, в каких ситуациях применяется и на что следует обратить внимание налогоплательщику.

Трансфертное ценообразование – это применение нерыночных цен в сделках с взаимозависимыми лицами. Как правило, такие цены позволяют сэкономить большую часть налогов и распределить прибыль между зависимыми компаниями.

Поскольку налогоплательщик пытается понизить налоговую базу, а бюджет рискует недополучить существенную часть поступлений, налоговые органы тщательно проверяют цены в контролируемых сделках. И тут мы подошли к вопросу: какие же сделки признаются контролируруемыми?

Контролируемые сделки – это сделки с взаимозависимыми лицами, отвечающие условиям и суммовым критериям, которые установлены ст. 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Некоторые виды сделок, например с резидентами офшорных зон, приравниваются к сделкам между взаимозависимыми лицами. На основании заявления ФНС суд также может признать сделку контролируемой, о чем сказано в п. 10 ст. 105.14 НК РФ.

Взаимозависимыми называют лица, которые могут повлиять на условия сделок в силу своих родственных связей, должностных полномочий либо участия в уставном капитале.

Если совершены сделки с взаимозависимым лицом либо приравненным к нему, то необходимо понимать, будет ли сделка контролируемой.

С 1 января 2019 года критерии признания сделок контролируемой были скорректированы федеральными законами от 03.08.2018 № 302-ФЗ и от 19.07.2018 № 199-ФЗ. По новым правилам увеличился порог доходов по сделке – 1 млрд рублей. Так, если доход не превышен, то сделка не контролируется, несмотря на то что она будет

отвечать всем признакам, которые перечислены в п. 2 ст. 105.14 НК РФ. Критерии также были поправлены. Добавили критерий по пониженной ставке по налогу на прибыль: если стороны применяют разные ставки от деятельности, в рамках которой заключена сделка, то она будет контролируемой. Если сторона является плательщиком налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, то сделку также признают контролируемой. А вот критерий участия стороны в региональном инвестиционном проекте убрали.

Еще положительным изменением стало то, что сделки из п. 1 ст. 105.14 НК РФ (например, через посредников) контролируются, если доходы по ним за год превышают 60 млн рублей. Напомним, ранее такие сделки контролировались вне зависимости от размера доходов.

Вкратце обозначим остальные критерии для признания сделок контролируемыми, которые действовали и ранее, до внесения изменений в НК РФ:

- одна из сторон – плательщик НДС, использующий ставку в процентах, и объект сделки – добытое полезное ископаемое (подп. 2 п. 2 ст. 105.14 НК РФ);
- одна из сторон применяет спецрежим (ЕСХН или ЕНВД) (подп. 3 п. 2 ст. 105.14 НК РФ), в данной ситуации действует суммовый критерий – 100 млн рублей;
- одна из сторон освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций (подп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ);
- одна из сторон – плательщик налога, чья деятельность связана с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, а другая сторона не подпадает под такие условия (подп. 6 п. 2 ст. 105.14 НК РФ);
- одна из сторон является исследовательским корпоративным центром по проекту «Сколково» или участником проекта по Федеральному закону от 29.07.2017 № 216-ФЗ, применяющим освобождение по НДС (подп. 8 п. 2 ст. 105.14 НК РФ);
- одна из сторон применяет инвестиционный налоговый вычет (ИНВ) по налогу на прибыль (подп. 9 п. 2 ст. 105.14 НК РФ).

Сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли по перечню, утвержденному Минпромторгом России, приравниваются к сделкам между взаимозависимыми лицами (подп. 2 п. 1, пп. 5, 6 ст. 105.14 НК РФ). К таким товарам относятся:

- нефть и товары, выработанные из нефти;
- черные и цветные металлы;
- минеральные удобрения;
- драгоценные металлы и драгоценные камни.

Такие сделки признают контролируемыми при превышении суммового критерия в 60 млн рублей (пп. 3, 7 ст. 105.14 НК РФ).

И совсем немного остановимся на порядке определения доходов по контролируемым сделкам. Для того чтобы определить доход, следует сложить все доходы за календарный год по сделке, причем не только свои, но и доход второй стороны, так как возможно превышение именно по совокупному доходу, что также может повлечь за собой признание сделки контролируемой.

Все доходы определяются по правилам гл. 25 НК РФ (п. 9 ст. 105.14 НК РФ), то есть методом начисления, при этом не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

При определении суммы доходов по контролируемым сделкам ФНС вправе проверить соответствие сумм доходов, полученных по сделкам, рыночному уровню с учетом положений глав 14.2 и 14.3 НК РФ (п. 9 ст. 105.14 НК РФ). Это как раз то, что мы будем рассматривать с вами в данной статье, поскольку чаще всего в этих моментах налогоплательщики совершают ошибки, которые приводят к доначислениям и, соответственно, проигрышу в суде.



Доначисления могут быть по таким налогам, как (пп. 4–5 ст. 105.3 НК РФ, подп. «а» п. 2 ст. 1, часть 3 ст. 3 Федерального закона от 19.07.2018 № 199-ФЗ):

- налог на прибыль организаций;
- НДС/Л;
- НДС;
- НДС/П;
- **налог** на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (в случае проверок за 2019 год и более поздние периоды).

Вопрос трансфертного ценообразования освещен в первой части Налогового кодекса – в [разделе V.1](#), где закреплены методы определения цен по контролируемым сделкам (п. 1 ст. 105.7 НК РФ):

- метод сопоставимых рыночных цен;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод;
- метод сопоставимой рентабельности;
- метод распределения прибыли.

Каждый из методов содержит определенный алгоритм действий и расчетов. Единая цель всех методов – подтверждение цены, используемой в сделке.

Немного остановимся на том, что представляет собой каждый метод и в каких случаях он применяется.

Метод сопоставимых рыночных цен (далее – метод СРЦ) – наиболее популярный метод подтверждения цены. Чаще всего данный метод применяют в сделках с сырьевыми товарами, но далее мы с вами убедимся, что налоговые органы придерживаются именно этого метода в большинстве споров. Метод СРЦ наиболее чувствителен к различиям между рассматриваемыми товарами.

Метод цены последующей реализации используется в основном дистрибьюторами, позволяет оценить рыночный уровень закупочных цен через уровень наценки, который дистрибьютору удалось получить при дальнейшей реализации товара. Слабое место этого метода – функционал дистрибьютора.

Затратный метод позволяет оценить рыночный уровень цены через уровень наценки, который поставщик применяет к сумме понесенных им затрат. Данный метод может быть

ненадежен в том случае, если применяются разные способы учета расходов, функционал и процесс исполнителя, это может привести к разным данным при анализе.

Метод сопоставимой рентабельности – лидер среди налогоплательщиков, именно его часто используют компании, поскольку он позволяет оценить рыночный уровень цены через отношение прибыли от продаж по сделке к выбранному базовому показателю: это могут быть затраты, выручка или коммерческие и управленческие расходы. Данный метод менее чувствителен к учету затрат по РСБУ.

Метод распределения прибыли позволяет оценить рыночный уровень цены через распределение прибыли между участниками сделки. То есть как распределилась бы прибыль между сторонами сделки на рыночных условиях. Этот способ используют реже всего. **Обратите внимание** на некоторые аспекты этого метода:

- В основном он используется в специфичных сделках, то есть когда сложно найти схожую сторону для обоснования цены, это сложные технологические процессы, когда раздельное рассмотрение операций способно привести к сильному искажению результата анализа.

- Наиболее гибок в применении, что, в свою очередь, требует наиболее глубокого анализа взаимодействия сторон по сделке, также возможны сложности при различиях в учете анализируемых компаний.

В обзоре, который ФНС подготовила по трансфертному ценообразованию, она как раз настаивала на применении метода СРЦ, а в некоторых спорах – на дополнительном применении затратного метода.

Как мы видим, часто налоговые органы и налогоплательщики применяют разные методы, что приводит к существенным различиям по ценам и многочисленным доначислениям. По данной ситуации имеется высказывание суда: *«Поскольку целью налогового контроля является определение соответствия примененных цен рыночным, а рыночные цены предполагаются объективно сформированными, при применении любого из методов, предусмотренных п. 1 ст. 105.7 НК РФ, результат также должен быть объективно примерно одинаковым, укла-*

дываться в допустимое расхождение, соответствовать рыночному уровню. Налогоплательщик и налоговый орган применили разные методы определения соответствия рыночной цене, в результате чего получили существенные расхождения результатов определения размера налоговых обязательств» (постановление Арбитражного суда Московского округа от 14.03.2018 № Ф05-21385/2017 по делу № А40-29025/2017). Далее в статье мы подробнее остановимся на этом деле.

Как уже было сказано, цены проверяются в контролируемых сделках только управлением ФНС, однако налоговые органы подчеркнули, что в случае если будет подозрение на получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, территориальные органы в рамках камеральной проверки могут также применить методы ТЦО. Данный вывод поддержали Минфин (письмо Минфина России от 25.02.2016 № 03-01-11/10321) и ВС РФ (Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017)).

Принимая во внимание данный факт, статья будет интересна не только тем налогоплательщикам, которые совершают контролируемые сделки, но и тем, которые имеют дело со сделками на безвозмездной основе, а также с взаимозависимыми лицами, при условии, что цена сделки многократно отклонена от рыночного уровня и имеются признаки необоснованной налоговой выгоды (например, дробление бизнеса, особый учет расходов и др.).

А теперь перейдем непосредственно к обзору судебной практики. Разберем три дела, которые включены в обзор ФНС: дела с ПАО «Тольяттиазот», ПАО «Уралкалий» и ООО «ТД «РИФ». Рассмотрим, какие ошибки были допущены налогоплательщиками, какой был выбран метод определения цен и какие могут быть рекомендации.

Итак, во всех делах было уделено особое внимание доказыванию взаимозависимости сторон, даже в тех случаях, где формально взаимозависимости не было, а также доказыва-

нию экономической обоснованности доначислений с точки зрения доходов бенефициаров (как в деле ООО «ТД «РИФ»). Налоговый орган применял метод сопоставимых рыночных цен, а где он был неприменим – затратный метод (в деле ООО «ТД «РИФ»). Налогоплательщики же использовали метод сопоставимой рентабельности (оценка рентабельности продаж трейдера), но при этом не было представлено конкретных расчетов фактической рентабельности сделок трейдера, таким образом, налоговые органы не перепроверяли используемый метод налогоплательщика, а сразу переходили к методу СРЦ, в чем суд их поддержал.

А теперь по порядку.

Первым делом, которое мы разберем, будет дело ПАО «Уралкалий». См.:

[Постановление Арбитражного суда Московского округа от 07.08.2019 по делу № А40-29025/2017](#)



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Московского округа

Предметом спора был экспорт хлористого калия в адрес трейдера, период проверки – 2012 год, сумма к доплате – 980 млн рублей.

Суд не принял методику налогоплательщика, а именно применение метода сопоставимой рентабельности, поскольку у Uralkali Trading



SA имелись последующие взаимозависимые покупатели, что не позволяло достоверно оценить фактическую рентабельность; не были представлены документы расчета фактической рентабельности. Отчет, представленный налогоплательщиком, был сделан по деятельности в целом, а не по конкретной сделке или по совокупности однородных сделок, на что указал суд.

На что следует обратить внимание в данном деле: суд не поддерживает четвертый метод – метод сопоставимой рентабельности, используемый налогоплательщиками, а налоговые органы делают основной упор на первый метод – метод СРЦ. Хотя в изначальной позиции суд поддержал налогоплательщика и заявил, что применение первого метода с использованием котировок информационно-ценовых агентств (далее – ИЦА) некорректно ввиду того, что калийные удобрения не являются товаром биржевой торговли, а также того, что котировки не учитывают всех нюансов конкретных условий поставки, однако при новом рассмотрении дела отказался от своих аргументов, признав, что различия в группах товаров не являются существенными, а условия договоров совпадают с исходными данными для котировок Argus Media. Также не возмутил суд и тот факт, что при расчете котировок Argus Media учитывались как сделки взаимозависимого с обществом трейдера (Белорусской калийной компании), так и сделки самого Uralkali Trading



SA, т.е. сделки второго порядка по перепродаже товара трейдером. Фактически применение этих цен к поставкам первого порядка (от производителя к трейдеру) означает полное исключение какого-либо участия трейдера из порядка ценообразования при продажах конечному потребителю.

В данном деле налоговые органы не проверяли метод налогоплательщика ввиду отсутствия необходимых данных и сразу перешли к приоритетному методу СРЦ. Но при иных обстоятельствах налоговый орган изначально должен доказать неприменимость выбранного налогоплательщиком метода и только потом переходить к приоритетному. Как раз такой порядок был применен в деле «Тольяттиазот», которое мы также будем рассматривать далее.

Итак, выводы по делу:

- Не стоит игнорировать первый метод СРЦ, особенно в сделках с сырьевыми товарами, по которым есть котировки бирж и ценовых агентств. Даже если налогоплательщик применяет другой метод, то этот также должен присутствовать при анализе сделок.
- При выборе компаний и сделок для анализа и обоснования цен следует более тщательно выбирать сферу деятельности, сопоставимость по активам и функциям. В данном деле видно, что налогоплательщик не учел фактор взаимозависимости, выбранные компании не совпадали по видам деятельности, недостаточно информации по активам и капиталам.
- В документации по трансфертному ценообразованию необходимо проводить полный финансовый анализ с учетом прозрачных расчетов, доказывающих действительность используемых данных, в частности, произвести расчет финансовых показателей с обоснованием примененного подхода и предоставить налоговым органам надлежащим образом оформленные первичные документы, подтверждающие расходы по контролируемым сделкам, а также надлежащее обоснование относимости расходов к сделкам.

Следующее для рассмотрения – дело ПАО «Тольяттиазот». См.:

Постановление Арбитражного суда Поволжского
округа от 26.02.2019 по делу № А55-1621/2018



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Поволжского округа

Предмет спора – экспорт аммиака и карбамида в адрес трейдера, период проверки – 2012–2013 годы, сумма доначислений – 973 млн рублей.

Метод налогоплательщиком был выбран такой же, как и в деле ПАО «Уралкалий», – метод сопоставимой рентабельности. Налоговые органы, как несложно догадаться, использовали метод СРЦ.

В данном деле суд выделил несколько вопросов: критерии взаимозависимости сторон (налогоплательщик оспаривал данный факт), а также разные аспекты применения первого и четвертого методов ценообразования.

Прямой взаимозависимости в данной сделке не было (доля участия Nitrochem Distribution AG в уставном капитале ПАО «Тольяттиазот» – менее 25%), поэтому суд признал компании взаимозависимыми по иным основаниям, были установлены признаки «взаимозависимости посредством сложной схемы номинального владения, доверительного управления и депозитарного хранения акций общества», поскольку владение последними, по мнению суда, специально было организовано через сеть взаимосвязанных компаний и доверительных управляющих, при этом вся сеть управлялась из одного центра.

Итак, применение четвертого метода и в данном деле не увенчалось успехом, основными претензиями также было отсутствие первичных документов, подтверждающих достоверность произведенных расчетов; показатели рентабельности строились на основании двух договоров, а не по деятельности в целом или по конкретным сделкам, в отношении которых могли применяться разные цены и условия.

Исходя из этого, судом был применен первый метод на основе котировок агентств Argus Media и Fertecon.

Как мы видим, дела ПАО «Тольяттиазот» и ПАО «Уралкалий» очень схожи между собой, в том числе в ошибках: налогоплательщик как

в первом, так и во втором деле выбирает метод сопоставимой рентабельности, а налоговый орган стремится только к первому с использованием котировок ценовых агентств.

Это дело интересно еще и тем, что сделка проходила между невзаимозависимыми компаниями. Однако запутанная структура не спасла налогоплательщика, и суд признал компанию и трейдера взаимозависимыми по косвенным обстоятельствам. Одним из аргументов были устоявшиеся отношения между налогоплательщиком и его трейдером, а также общность предполагаемых бенефициаров.

Завершающим для рассмотрения будет дело ООО «ТД «РИФ». См.:

Постановление Арбитражного суда Московского
округа от 29.08.2019 № Ф05-13449/2019 по делу
№ А40-241026/2018



ГДЕ НАЙТИ:

ИБ Арбитражный суд Московского округа

Предметом спора был экспорт зерна (пшеница, ячмень, кукуруза) в адрес трейдера. Данное дело примечательно тем, что налогоплательщик не использовал методы ТЦО, а только представил пояснения.

Налоговый орган оспорил цены по сделке между налогоплательщиком и GTCS Trading JLT – компанией, зарегистрированной в ОАЭ, доначислил 65 млн рублей налога на прибыль и 19 млн рублей пени. Штраф не был начислен, хотя налогоплательщик не подготавливал документацию по контролируемым сделкам с обоснованием методов определения доходов. Еще одной особенностью дела является то, что налоговый орган, помимо первого метода СРЦ, использовал в деле комбинацию с четвертым методом ценообразования, а где отсутствовали данные по котировкам, был использован затратный метод. Благодаря этому были сделаны значительные корректировки в пользу налогоплательщика.

Итак, перейдем к обстоятельствам, заслуживающим внимания. Налоговый орган доказал взаимозависимость сторон (хотя для признания сделки контролируемой этого не

требовалось), а также указал на факты выплаты существенных дивидендов на уровне GTCS Trading JLT. Тем самым было доказано, что общество посредством трансфертных цен перераспределяло прибыль в пользу GTCS Trading JLT, являющуюся резидентом низконалоговой юрисдикции, с целью ее распределения конечному бенефициару.

Для анализа цен были выбраны сделки налогоплательщика (5 поставок пшеницы 3-го и 4-го классов) с независимой турецкой компанией. Они были признаны сопоставимыми с контролируемой сделкой, несмотря на существенную разницу в общем объеме поставок. Налоговый орган основывался на том, что товары отгружались партиями, сопоставимыми по объему поставок, на условиях FOB Азов и Ростов-на-Дону. Суд поддержал данную позицию налогового органа.

По поставке кукурузы, пшеницы 3-го и 4-го классов и ячменя (с августа 2014 года) налоговый орган применил цены агентств ИКАР и Platts в качестве сопоставимых, несмотря на то что данные агентства публикуют усредненные значения рыночных цен, которые даже при выполнении всех корректировок не могут отражать их минимальные значения. Однако налоговый орган для определения минимальных цен предложил применить корректировку на максимальную маржинальность (рентабельность) компаний, сопоставимых по отношению к трейдеру – GTCS Trading JLT. Такая максимальная рентабельность была определена на основе выборки сопоставимых компаний в базе данных Bureau van Dijk – Orbis. Суд поддержал методику расчета минимальных рыночных цен, предложенную налоговым органом.

По поставке ячменя (с января по июль 2014 года) и пшеницы 5-го класса налогоплательщик не раскрыл информацию о ценах последующей реализации товаров GTCS Trading JLT, а также о конечных покупателях этих товаров. Налоговый орган не смог получить эту информацию из ОАЭ, а также не смог рассчитать рентабельность продаж GTCS Trading JLT по контролируемым сделкам на основе ее отчетности. Соответственно, был сделан вывод о невозможности применить метод цены последующей реализации и применен затратный

метод (расчет на основе валовой рентабельности затрат). В качестве тестируемой стороны был выбран налогоплательщик, рыночный интервал рентабельности был рассчитан с использованием базы данных ASTRA (система СПАРК).

Налоговый орган успешно применил затратный метод, несмотря на отсутствие информации о составе расходов, отражаемых сопоставимыми компаниями в составе себестоимости. Логика обоснования подхода налогового органа следующая: себестоимость продаж в отчете о финансовых результатах налогоплательщика представляла собой исключительно себестоимость товаров, поэтому, даже если сопоставимые организации учитывали в составе аналогичного показателя, помимо стоимости товаров, иные расходы, рентабельность затрат налогоплательщика не должна быть ниже минимального значения интервала валовой рентабельности затрат сопоставимых организаций. Суд не принял возражения налогоплательщика по составу компаний, признанных сопоставимыми, и поддержал налоговый орган.

Таким образом, данное дело отражает наличие широкого набора методов определения цены, чего ранее не было в практике, показывая, что такой подход тоже имеет право на существование.

Также данное решение говорит о том, что нельзя пренебрегать затратным методом только лишь из-за отсутствия данных учетной политики или из-за расхождения учета затрат.

И стоит отметить, что наличие налоговых выгод у бенефициаров или налогоплательщика косвенно свидетельствует о нерыноч-



ности ценообразования. В деле это выражено аргументами инспекции и суда о том, что бенефициар налогоплательщика являлся президентом компании «ТД «РИФ» в 2015 году, его оклад составлял 10 000 рублей, а в трейдере ОАЭ – 3 млн долларов в год, что говорит о выводе налогооблагаемой прибыли в низконалоговую юрисдикцию путем применения трансфертных цен.

Предполагаем, что данное дело привлечет наибольшее внимание у налогоплательщиков, особенно у тех, кто в данный момент является участником спора по ТЦО.

Как мы видим, налоговый орган активно использует котировки ИЦА, поэтому обратим ваше внимание на то, какие котировки можно использовать в расчетах.

На основании действий ФНС мы можем выявить некоторые критерии, по которым отбирались котировки:

- котировки являются общедоступными и сформированы на основании разработанной методологии, которая также находится в общем доступе;
- котировки отражают информацию об идентичных или однородных сделках (что отвечает требованию абз. 2 п. 3 ст. 105.7 НК РФ);
- котировки должны содержать такие сведения о сделках, как объем партии, период поставки, условия поставки и валюта платежа. Также сделки должны быть совершены на основных рынках сбыта либо в географически близких портах.

Рассмотрев последнее дело с ООО «ТД «РИФ», налоговая служба всё равно своим фаворитом считает первый метод – метод СРЦ. Безусловно, Россия вышла на новый уровень в сфере трансфертного ценообразования, что показывает работа налоговых органов: специалисты анализируют все условия сделок, методологию ИЦА, вызывают на допрос экспертов и развивают международный обмен информацией. В связи с этим хотелось бы обратить внимание налогоплательщиков на следующие факторы:

- Во внешнеэкономических сделках (в основном экспорт сырьевого товара) следует

использовать метод СРЦ, поскольку применение метода сопоставимой рентабельности успешно оспаривается налоговыми органами на основании котировок ИЦА.

- Стоит заручиться полным пакетом первичных документов по ТЦО, подтверждающих произведенные расчеты.
- Необходимо провести самостоятельный анализ экспортных цен, а также анализ котировок ИЦА с учетом необходимых корректировок в отношении своей сделки.
- Следует оценить, насколько сильно на ваши расчеты могут повлиять данные, которые могут получить налоговые органы в рамках международного обмена о данных трейдера и его деятельности.

В завершение отметим, что из рассмотренных трех дел снизить налоговые последствия налогоплательщик мог бы в деле ООО «ТД «РИФ» за счет оспаривания произведенных корректировок, однако налогоплательщик на одно заседание не явился, по существу позицию налогового органа не оспаривал, не делал самостоятельные запросы в ИЦА и в результате получил соответствующее решение.

Также, безусловно, следует готовить документацию по трансфертному ценообразованию, чего не было в деле ООО «ТД «РИФ». Не представив документацию с обоснованием выбранного метода определения цены, налогоплательщик фактически лишается права на оспаривание примененного налоговыми органами метода, а они, в свою очередь, преимущественно применяют метод СРЦ. Поскольку налоговым органам не требуется проводить анализ примененного налогоплательщиком метода, время рассмотрения дела существенно сокращается. Мы это можем проследить по рассмотренным делам. ПАО «Уралкалий» (период проверки – 2012 год), ПАО «Тольяттиазот» (период проверки – 2012–2013 годы) и ООО «ТД «РИФ» (период проверки – 2014 год): дела завершились почти одновременно, но последнее дело было рассмотрено быстрее, полагаем, как раз за счет того, что отсутствовала документация по трансфертному ценообразованию.

ПОЛЕЗНЫЙ ДОКУМЕНТ

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

ПРЕДЕЛЬНЫЕ БАЗЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА 2020 ГОД

Обращаем внимание на [постановление Правительства РФ от 06.11.2019 № 1407](#)



ИЗ ДОКУМЕНТА ВЫ УЗНАЕТЕ, ЧТО:

С 01.01.2020 установлены новые предельные базы для исчисления страховых взносов с выплат работникам:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 912 000 рублей;
- на обязательное пенсионное страхование – 1 292 000 рублей.



КАК НАЙТИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС:

Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

ПОСТАНОВЛЕНИЕ 1407

Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

1. Документ не вступил в силу
Постановление Правительства РФ от 06.11.2019 N 1407
"О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2020 г."



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Как рассчитать базу для начисления взносов, подскажет *Готовое решение: Как начислить взносы на пенсионное, медицинское страхование и по ВНИМ с выплат физическим лицам, в том числе с заработной платы (КонсультантПлюс, 2019).*



Все документы Законодательство Судебная практика Консультации Формы документов

БАЗЫ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

См. также: выплаты, не облагаемые страховыми взносами; предельная база для страховых взносов; база для начисления взносов в фсс; выплаты, облагаемые страховыми взносами; база для начисления страховых взносов на опс; предельная база для начисления страховых взносов в...

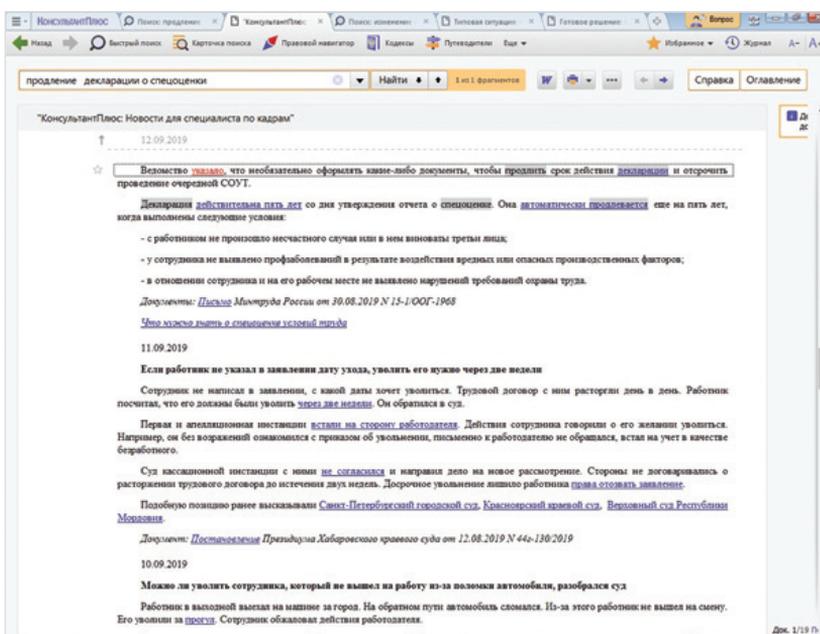
Наиболее соответствуют запросу: Все результаты поиска

2. Готовое решение:
Как начислить взносы на пенсионное, медицинское страхование и по ВНИМ с выплат физическим лицам, в том числе с заработной платы (КонсультантПлюс, 2019)
2. Как рассчитать базу для начисления взносов на пенсионное, медицинское страхование и по ВНИМ



НУЖНО ЛИ ПОДТВЕРЖДАТЬ ПРОДЛЕНИЕ СРОКА ДЕЙСТВИЯ ДЕКЛАРАЦИИ О СПЕЦОЦЕНКЕ?

- 1 Открыть вкладку *Быстрый поиск*.
- 2 В фильтре для поиска набрать: *продление декларации о спецоценке*.
- 3 Построить список документов.
- 4 Перейти в первый по списку документ: *«КонсультантПлюс: Новости для специалиста по кадрам»*.



Таким образом, декларация **действительна пять лет** со дня утверждения отчета о спецоценке. **Она автоматически продлевается еще на пять лет**, когда выполнены следующие условия:

- с работником не произошло несчастного случая или в нем виноваты третьи лица;
- у сотрудника не выявлено профзаболеваний в результате воздействия вредных или опасных производственных факторов;
- в отношении сотрудника и на его рабочем месте не выявлено нарушений требований охраны труда.

КОНТРОЛЬ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ

По выбранной системе налогообложения СБИС формирует календарь бухгалтера и собирает все результаты сдачи в общую таблицу «Сдано / не сдано». В реальной ситуации бывают моменты, когда отчет сдается вне системы или не сдается вообще. И программа в этих случаях отмечала их как несданные – это мешало навести порядок в таблицах и контролировать ситуацию.

Теперь пользователю системы доступны следующие функции:

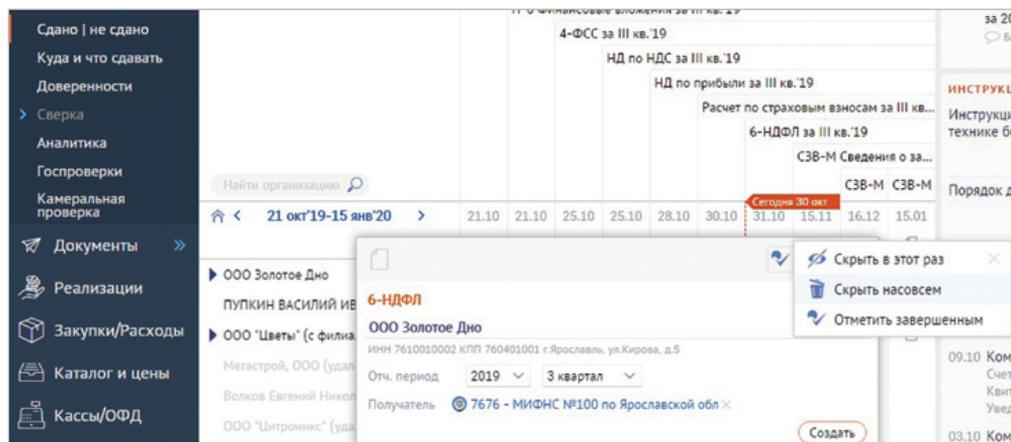
- Вручную поставить статус «сдано» у отчетов, которые были сданы вне системы СБИС, или когда программа показывает, что нужно сдать уточнение, а бухгалтер с инспектором договорились, что проблем нет.

- Скрыть отчеты, которые не сдаются в текущий период.
- Убрать навсегда лишние отчеты.

Как это сделать

Нажмите на статус отчета в сводной таблице , в открывшейся мини-карточке кликните:

- на , чтобы указать, что отчет сдан;
- на , чтобы убрать лишние отчеты. Вы можете выбрать:
 -  *Скрыть в этот раз*, если нужно удалить форму только на текущий отчетный период.
 -  *Скрыть навсегда*, если хотите убрать форму навсегда.



The screenshot displays the Sbis software interface. On the left is a dark sidebar menu with options like 'Сдано | не сдано', 'Доверенности', 'Сверка', 'Аналитика', 'Госпроверки', 'Камеральная проверка', 'Документы', 'Реализации', 'Закупки/Расходы', 'Каталог и цены', and 'Кассы/ОФД'. The main area shows a report card for '6-НДФЛ' for 'ООО Золотое Дно' for the period of '3 квартал' in '2019'. A 'Справка' (Help) window is open over the report card, showing options: 'Скрыть в этот раз', 'Скрыть навсегда', and 'Отметить завершённым'. The background shows a table with columns for dates and amounts.

Обязательно укажите причину в открывшемся окне для комментария.

Подробнее с возможностями функционала вы можете ознакомиться по ссылке <https://sbis.ru/help/ereport/passed>.



ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

ЦЕНТР ОПЕРАТИВНОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

КАК ПРОВЕРЯТЬ НАЛИЧИЕ ОРИГИНАЛОВ ДОКУМЕНТОВ ОТ ПОСТАВЩИКОВ В ПРОГРАММЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8», РЕДАКЦИЯ 3.0?

Для контроля наличия оригиналов документов, полученных от поставщиков, удобно использовать специальную отметку *Оригинал*. Устанавливаем этот признак в случае, когда отразили в учете документ, оформленный надлежащим образом.

Поступление услуг: Акт 005П-000020 от 05.11.2019 7:00:00

Акт №: [ID] от 05.11.2019 [] Оригинал получен

Номер: 005П-000020 от 05.11.2019 7:00:00 Организация: 99_1_1-Организация

Контрагент: АСТЭЛ ООО Расчеты: Счет 05.11.2019.68.61.60.62.зачет аванса автотранспортной

Договор: 1 от 01.12.2017 [] ИАС справку

В журнале документов по признаку *Оригинал* со значением «нет» можно вывести список документов, по которым не проставлена отметка о наличии оригинала.

Поступление (акты, накладные)

Контрагент: АСТЭЛ ООО Организация: 99_1_1-Организация

Оригинал: Нет

01.01.2019 - 31.12.2019

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Оригинал	Счет-фактура
05.07.2019	005П-000021	АСТЭЛ ООО	7 200,00	руб.		Проведен
05.08.2019	005П-000022	АСТЭЛ ООО	7 200,00	руб.		Проведен

Вывести на печать список этих документов можно по команде *Печать – Реестр документов*.

Реестр документов "Поступление (акт, накладная)" за 2019 г.

Контрагент Равно "АСТЭЛ ООО" и Оригинал Равно "Нет"

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Валюта	Информация
1	05.07.2019	Поступление (акты, накладные)	21	05.07.2019	111	7 200,00	руб.	АСТЭЛ ООО
2	05.08.2019	Поступление (акты, накладные)	22	05.08.2019	112	7 200,00	руб.	АСТЭЛ ООО
						14 400,00	руб.	

Статус документа можно менять по кнопке *Оригинал*, в том числе для документа в закрытом периоде. Для этого надо выделить документ в журнале и нажать на кнопку *Оригинал – Оригинал получен*.

Поступление (акты, накладные)

Контрагент: АСТЭЛ ООО Организация: 99_1_1-Организация

Оригинал: Нет

01.01.2019 - 31.12.2019

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Оригинал	Счет-фактура
05.07.2019	005П-000021	АСТЭЛ ООО	7 200,00	руб.	<input checked="" type="checkbox"/>	Проведен

Если кнопка *Оригинал* не видна на панели инструментов, то отметку можно проставить следующим способом:

- выделить курсором документ в журнале;
- правой кнопкой мыши вывести список действий;
- выбрать из списка действий *Оригинал – Оригинал получен*.

* Иллюстрации соответствуют интерфейсу «Такси»

Когда нельзя обвинить ретейлера в недобросовестной конкуренции



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

Антимонопольный орган не вправе выносить предупреждение о прекращении недобросовестной конкуренции, если нарушение не посягает на антимонопольное законодательство. Например, не может быть вынесено предупреждение магазину за торговлю сигаретами на недопустимом расстоянии от образовательных учреждений.

Согласно Федеральному закону от 23.02.2013 № 15-ФЗ «Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака» (далее – Закон № 15-ФЗ) запрещена розничная торговля табачной продукцией на расстоянии менее чем сто метров от образовательной организации (п. 2 части 7 ст. 19 Закона № 15-ФЗ).

Компания нарушила этот запрет, и антимонопольный орган **счел** это недобросовестной конкуренцией: компания поставила себя в более выгодное положение по сравнению с теми, кто запрет соблюдает. Компании вынесли предупреждение, и она решила его оспорить, аргументируя тем, что у антимонопольного органа не было полномочий на это, равно как и доказательств нарушения правил конкуренции.

Суды первых двух инстанций компанию не поддержали. По мнению судов, антимонопольный орган мог вынести предупреждение, не устанавливая как таковое событие нарушения антимонопольного законодательства со стороны общества, поскольку для решения вопроса о выдаче предупреждения достаточно обнаружения лишь признаков правонарушения, а не его факта. Суды отклонили доводы компании об отсутствии у антимонопольного органа полномочий по контролю за соблюдением законодательства об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и для вынесения предупреждения в связи с нарушениями этого законодательства, отметив, что реализация табачной продукции с нарушением п. 2 части 7 ст. 19 Закона № 15-ФЗ является формой проявления недобросовестной конкуренции по отношению к иным хозяйствующим субъектам (части 7 и 9 ст. 4, ст. ст. 14.8, 39.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции)).

Окружной арбитражный суд, в который с кассационной жалобой обратилась компания, с таким подходом не согласился:

• Антимонопольный орган при проведении государственного контроля (надзора) **не может вторгаться** в компетенцию иных государственных органов и выносить предупреждения в связи с установле-

нием признаков нарушения законодательства в тех сферах отношений, которые ему не подконтрольны, – не связаны с защитой конкуренции (постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.09.2019 № Ф05-8220/2019 по делу № А40-234109/2018).

- Антимонопольный орган при выдаче предупреждения, содержащего властное требование о необходимости прекращения недобросовестной конкуренции, в соответствии с требованиями **части 1 ст. 65 АПК РФ должен доказать**, в чем состоят признаки не только недобросовестного (противоправного) поведения, но и признаки ведения недобросовестной конкуренции, прежде всего признаки существования причинно-следственной связи между противоправным поведением хозяйствующего субъекта и получением выгод за счет своих конкурентов и потребителей (постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.09.2019 № Ф05-8220/2019 по делу № А40-234109/2018).

- Продавать табачную продукцию несовершеннолетним **нельзя**. В **ст. 20** Закона № 15-ФЗ установлен запрет продажи табачной продукции указанным лицам. Соответственно, возможность существования конкуренции между магазинами розничной торговли табачной продукцией в отношении группы потребителей из числа обучающихся в образовательных учреждениях исключена законом (постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.09.2019 № Ф05-8220/2019 по делу № А40-234109/2018).

Предупреждение антимонопольного органа было признано недействительным. Решение и постановление судов предыдущих инстанций были отменены.

Аналогичную позицию занимает и Верховный Суд РФ:

При рассмотрении дел об оспаривании ненормативных правовых актов арбитражный суд, согласно **части 4 ст. 200 АПК РФ**, проверяет оспариваемый акт по ряду оснований, не только устанавливая соответствие его содержания применимым нормам материального права, но также проверяя, действовал ли принявший оспариваемый акт орган в пределах своих полномочий.

Как указано в **части 1 ст. 3** Закона о защите конкуренции, сферой применения данного закона являются отношения, связанные с защитой конкуренции, в том числе с предупреждением и пресечением монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции.

В рамках регулирования этой сферы отношений **ст. 39.1** Закона о защите конкуренции определены полномочия антимонопольных органов по вынесению предупреждений о прекращении действий (бездействия), которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства.

В силу **части 1 ст. 39.1** Закона о защите конкуренции предупреждение выносится в целях пресечения действий (бездействия), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции и (или) ущемлению интересов других лиц (хозяйствующих субъектов) в сфере предпринимательской деятельности либо ущемлению интересов неопределенного круга потребителей.

Предупреждение антимонопольного органа должно содержать:

- выводы о наличии оснований для его выдачи;
- нормы антимонопольного законодательства, которые нарушены действиями (бездействием) лица, которому выдается предупреждение;



– перечень действий, направленных на прекращение нарушения антимонопольного законодательства, устранение причин и условий, способствовавших возникновению такого нарушения, устранение последствий такого нарушения, а также разумный срок их выполнения (часть 4 ст. 39.1 Закона о защите конкуренции).

Таким образом, антимонопольный орган при проведении государственного контроля (надзора) не вправе вторгаться в предметную (ведомственную) компетенцию иных государственных органов и выносить предупреждения в связи с установлением признаков нарушения законодательства в тех сферах отношений, которые ему не подконтрольны.

Следовательно, при разрешении спора о законности предупреждения арбитражный суд обязан проверить полноту и достаточность признаков, указывающих о возможном совершении хозяйствующим субъектом именно того нарушения, которое запрещено Законом о защите конкуренции. При этом суд не вправе полагаться на одно лишь утверждение антимонопольного органа о наличии оснований для вынесения предупреждения. На основании части 5 ст. 200 АПК РФ наличие признаков соответствующего нарушения подлежит доказыванию.

В описанном выше случае антимонопольный орган ссылался на наличие в действиях компании признаков совершения такого нарушения, как ведение недобросовестной конкуренции в форме, прямо не указанной в ст. ст. 14.1–14.7 Закона о защите конкуренции.

Под недобросовестной конкуренцией понимаются действия хозяйствующих субъектов (группы лиц), которые направлены на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности, противоречат законодательству РФ, обычаям делового оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости и причинили или могут причинить убытки другим хозяйствующим субъектам – конкурентам либо нанесли или могут нанести вред их деловой репутации (часть 9 ст. 4 Закона о защите конкуренции).

В соответствии с этой нормой для квали-

фикации поведения хозяйствующего субъекта в качестве недозволенной (недобросовестной) конкуренции значение имеет не как таковое соблюдение (нарушение) им гражданского или отраслевого законодательства, а иные обстоятельства (определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.04.2019 № 303-КГ18-23327):

– является ли его поведение актом конкуренции – затрагивает права и законные интересы иных участвующих на рынке хозяйствующих субъектов и потребителей;

– направлено ли оно на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности не за счет собственных экономических ресурсов, а за счет иных участников рынка – на причинение им действительных или потенциальных убытков, умаление деловой репутации;

– совместим ли избранный хозяйствующим субъектом способ получения преимуществ с честным предпринимательством – отвечает ли он требованиям законодательства и (или) сложившимся в коммерческом обороте обычаям, представлениям о добропорядочности, разумности и справедливости.

То есть необходимо отграничивать нарушения лицом положений гражданского законодательства, законодательства о налогах и сборах, законодательства о лицензировании, иного законодательства, влекущие за собой получение различного рода выгод и преимуществ, от нарушений, которые направлены на получение выгод и преимуществ в результате недобросовестной конкуренции.

Далее ВС РФ сделал вывод, аналогичный выводу окружного арбитражного суда (см. выше), о том, что при выдаче предупреждения антимонопольный орган должен доказать, в чем состоят признаки не только недобросовестного поведения, но и признаки ведения недобросовестной конкуренции, признаки существования причинно-следственной связи между противоправным поведением хозяйствующего субъекта и получением выгод за счет своих конкурентов и потребителей.

Если документальным подтверждением оснований для вынесения предупреждения послужили такие материалы и сведения, как

кассовые чеки, подтверждающие продажу табачной продукции, а также результаты исследования расстояний от магазина до учебных учреждений, то эти доказательства могут свидетельствовать только о наличии признаков нарушения законодательства об охране здоровья граждан, а не нарушения антимонопольного законодательства.

Значит, при вынесении предупреждения антимонопольный орган в описанной ситуации вышел за пределы полномочий, предусмотренных **частью 1 ст. 3 и частями 1, 4 ст. 39.1 Закона** о защите конкуренции, вторгшись в компетенцию органов, осуществляющих государственный контроль (надзор) за соблюдением законодательства об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака.

Другая судебная практика по схожим вопросам:

1. Определение Верховного Суда РФ от 18.07.2019 № 307-ЭС19-9220 по делу № А56-47995/2018. Требованием был пересмотр в кассационном порядке судебных актов по делу об оспаривании предупреждения антимонопольного органа.

Решение: дело передано для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, поскольку заслуживает внимания довод заявителя о том, что у антимонопольного органа отсутствовали полномочия по выдаче предупреждения о прекращении нарушения антимонопольного законодательства в связи с тем, что государственное реагирование и контроль в сфере охраны здоровья населения не входят в его компетенцию.

2. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.09.2019 № Ф05-7876/2019 по делу № А40-186017/2018. Требованием было признание недействительным предупреждения антимонопольного органа.

Обстоятельства: предупреждением обществу указано на необходимость прекращения при осуществлении торговой деятельности совершения действий по продаже табачных изделий с нарушением установленных зако-

ном ограничений, направленных на получение преимуществ при осуществлении предпринимательской деятельности.

Решение: требование удовлетворено, поскольку антимонопольным органом не доказан факт нарушения обществом антимонопольного законодательства, подтверждено только наличие признаков нарушения законодательства об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака.

3. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18.09.2019 № Ф05-10707/2019 по делу № А40-185894/2018. Требование – признание недействительным предписания антимонопольного органа.

Обстоятельства: антимонопольный орган, выявив факт нарушения обществом законодательства о защите конкуренции, предписал ему прекратить реализацию табачной продукции с нарушением установленных законом ограничений.

Решение: требование удовлетворено, поскольку антимонопольный орган не доказал, что торговля обществом табачными изделиями на расстоянии менее чем сто метров от образовательного учреждения имеет признаки нарушения законодательства о защите конкуренции.



Прокуратура г. Москвы разъясняет

ВОПРОС:

Что представляет собой антикоррупционная оговорка в заключаемых организациями договорах?

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

Виктор Викторovich Балдин

Введение в договоры, связанные с хозяйственной деятельностью организаций, стандартной антикоррупционной оговорки рекомендовано разработанными Министерством труда и социальной защиты РФ Методическими рекомендациями по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции.

Однако действующее законодательство не содержит определения антикоррупционной оговорки и не регламентирует объем ее содержания. Такая оговорка формулируется, как правило, на основании локального правового акта организации или правового обычая в виде запрета на любые действия, которые могут быть квалифицированы как коммерческий подкуп, дача или получение взятки и др. Например, антикоррупционная оговорка может быть представлена в виде следующей фразы: «При исполнении своих обязательств по договору стороны, их аффилированные лица, работники или посредники не осуществляют действия, квалифицируемые применимым для целей настоящего договора законодательством как дача / получение взятки, коммерческий подкуп, а также иные действия, нарушающие требования действующего законодательства и международных актов о противодействии коррупции».

Также антикоррупционная оговорка может содержать порядок взаимодействия сторон в случае возникновения подозрений, что произошло или может произойти коррупционное нарушение.

Закрепленная в договоре антикоррупционная оговорка приобретает силу договорного обязательства. Следовательно, за ее неисполнение предусмотрена гражданско-правовая ответственность, например, в виде расторжения договора или, если это предусмотрено соглашением, выплаты неустойки.

ВОПРОС:

Какие меры по предупреждению коррупции должны принимать в организациях?

Отвечает прокурор Юго-Восточного административного округа прокуратуры г. Москвы

Михаил Викторovich Щербаков

Согласно ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции» организации обязаны разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции. Законодателем установлен примерный перечень таких мер. В частности, меры по предупреждению коррупции, принимаемые в организации, могут включать:

- определение подразделений или должностных лиц, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- сотрудничество организации с правоохранительными органами;
- разработку и внедрение в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации;
- принятие кодекса этики и служебного поведения работников организации;

– предотвращение и урегулирование конфликта интересов;

– недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

При этом содержание антикоррупционной политики конкретной организации определяется профилем ее работы, производственной отраслью и другими особенностями условий, в которых она функционирует.

ВОПРОС:

Имеет ли право работодатель отказать в перечислении заработной платы на имеющуюся у работника карту кредитной организации?

*Отвечает Лефортовский межрайонный прокурор прокуратуры г. Москвы
Зафар Шухратович Махмудов*

Нет, не имеет. Согласно информации Федеральной службы по труду и занятости от 25.03.2019 работник вправе указать в своем заявлении кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, или заменить такую кредитную организацию. При этом работодателю необходимо принять меры по обеспечению этого права работников.

Вместе с тем Федеральным законом от 26.07.2019 № 231 в ст. 136 ТК РФ («Порядок, место и сроки выплаты заработной платы») внесены изменения, направленные на совершенствование правового регулирования правоотношений, возникающих при реализации работником права на замену кредитной организации, в которую должна быть переведена заработная плата.

В частности, увеличен срок, в течение которого сотрудник обязан в письменной форме сообщить работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы. Теперь уведомить работодателя необходимо не позднее чем за 15 календарных дней до дня зачисления заработной платы. Ранее указанный срок составлял 5 рабочих дней до дня выплаты заработной платы.

Наряду с этим в целях защиты права работника на замену кредитной организации,

в которую должна быть переведена его заработная плата, Федеральным законом от 26.07.2019 № 221-ФЗ внесены изменения в ст. 5.27 КоАП РФ («Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»), в соответствии с которыми установлена административная ответственность за воспрепятствование работодателем осуществлению работником права на замену кредитной организации, в которую должна быть переведена заработная плата.

Отказ перечислять заработную плату в выбранную работником кредитную организацию влечет для работодателя предупреждение или наложение административного штрафа в размере:

- на должностное лицо – от 10 000 до 20 000 рублей;
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, – от 5 000 до 10 000 рублей;
- на юридическое лицо – от 30 000 до 50 000 рублей.

ВОПРОС:

Можно ли сохранить право на неиспользованный отпуск при переводе работника в другую организацию, не выплачивая ему компенсацию?

*Отвечает Савеловский межрайонный прокурор г. Москвы
Александр Михайлович Рыбак*

Нет, таким образом поступить работодатель не вправе. Согласно ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. При прекращении трудового договора работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные дни отпуска.

При этом перевод работника на другую постоянную работу к другому работодателю, в силу прямого указания закона, влечет за собой прекращение трудового договора по прежнему месту работы, поэтому расчет с работником, увольняемым в порядке перевода, производится так же, как и при его увольнении.

Все причитающиеся работнику суммы выплачиваются в день его увольнения, в том числе и оплата неиспользованного отпуска.

В соответствии с **частью 6 ст. 5.27 КоАП РФ** невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц – в размере от 10 000 до 20 000 рублей;
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, – от 1 000 до 5 000 рублей;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

ВОПРОС:

Имеет ли право работодатель оштрафовать сотрудника?

Отвечает прокурор Северного административного округа прокуратуры г. Москвы

Владимир Владимирович Лукьянов

Согласно ТК РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей работодатель имеет право применить следующие дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, увольнение по соответствующим основаниям.

Денежный штраф как вид и мера дисциплинарной ответственности трудовым законодательством не предусмотрен. Следовательно, подобная практика со стороны работодателя является незаконной.

Вместе с тем от штрафов необходимо отличать систему премирования, которую работодатель вправе устанавливать в трудовом договоре в соответствии с действующими в организации локальными нормативными правовыми актами.

Так, в положении о премировании работодатель может предусмотреть премию как дополнительную меру поощрения за выполнение установленного объема работ, отсутствие на-

рушений трудовой дисциплины и т.д. В случае невыполнения установленных условий работодателя имеет право депремировать сотрудника. Порядок и критерии лишения или снижения премии также должны быть закреплены в положении. При этом с действующим в организации положением о премировании работник должен быть ознакомлен при заключении трудового договора под роспись.

Нарушение работодателем требований законодательства о труде влечет ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ в виде предупреждения или наложения административного штрафа:

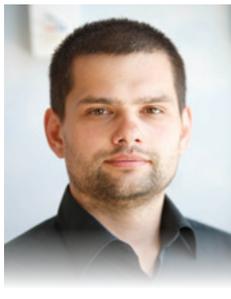
- на должностных лиц – в размере от 1 000 до 5 000 рублей;
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, – от 1 000 до 5 000 рублей;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

Если к работнику незаконно применены штрафные санкции, он вправе обратиться в органы прокуратуры, а также в государственную инспекцию труда, указав наименование и место нахождения работодателя, имеющие место факты нарушения закона, предоставив (при их наличии) документы, свидетельствующие об удержании из заработной платы работника денежной суммы.

Кроме того, работник имеет право обратиться в суд за разрешением индивидуального трудового спора.



Обеспечение гарантийных обязательств. Продолжение



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

В предыдущей статье мы рассмотрели вопрос установления требования обеспечения гарантийных обязательств, а также основной вывод контролирующих органов. В данном материале мы рассмотрим вопросы, связанные со сроком действия банковской гарантии для обеспечения гарантийных обязательств, а также со сроком возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения таких обязательств.

Согласно части 3 ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – Закон № 44-ФЗ) исполнение контракта, гарантийные обязательства могут обеспечиваться предоставлением банковской гарантии, выданной банком и соответствующей требованиям ст. 45 Закона № 44-ФЗ, или внесением денежных средств на указанный заказчиком счет, на котором в соответствии с законодательством РФ учитываются операции со средствами, поступающими заказчику. Способ обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, срок действия банковской гарантии определяются в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ участником закупки, с которым заключается контракт, самостоятельно. При этом **срок действия банковской гарантии должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения обязательств**, которые должны быть обеспечены такой банковской гарантией, **не менее чем на один месяц**, в том числе в случае его изменения в соответствии со ст. 95 Закона № 44-ФЗ.

Следует учесть, что Законом № 44-ФЗ не установлено иных требований к сроку действия банковской гарантии, то есть срок действия банковской гарантии, предоставленной для обеспечения гарантийных обязательств, должен превышать предусмотренный контрактом срок исполнения гарантийных обязательств не менее чем на один месяц.

Согласно части 27 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта. При этом срок возврата заказчиком поставщику таких денежных средств **не должен превышать 30 дней с даты исполнения поставщиком обязательств**, предусмотренных контрактом, а в случае установления заказчиком ограничения, предусмотренного частью 3 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, **такой срок не должен превышать 15 дней с даты исполнения поставщиком обязательств**, предусмотренных контрактом.

Таким образом, проводя аналогию обеспечений, срок возврата заказчиком поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения гарантийных обязательств, не должен превышать 30 дней с даты исполнения поставщиком гарантийных обязательств, а в случае установления заказчиком ограничения, предусмотренного частью 3 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, такой срок не должен превышать 15 дней с даты исполнения поставщиком гарантийных обязательств, предусмотренных контрактом.

Схожее мнение высказывает Министерство финансов РФ в своем письме от 19.08.2019 № 24-03-07/63253.

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

МЕРОПРИЯТИЯ

компании «ЭЛКОД»

ВСТРЕЧА С ЭКСПЕРТОМ

13 декабря 2019 года



Лектор:

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

Годовой отчет за 2019 год

В ПРОГРАММЕ МЕРОПРИЯТИЯ:

1. Бухгалтерский учет и отчетность:

- новые правила сдачи отчетности за 2019 год;
- ключевые моменты составления отчетности (инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, создание и проверка оценочных обязательств, проверка оценочных значений);
- исправление выявленных ошибок, представление исправленной бухгалтерской отчетности;
- изменения на 2020 год.

2. Практика применения ст. 54.1 НК РФ в рамках выездных и камеральных проверок:

- подтверждение деловой цели сделок;
- подтверждение исполнения сделки контрагентом;
- проверка добросовестности контрагента;
- примеры из судебной практики.

3. Налог на прибыль:

- типичные ошибки при формировании налоговой базы (доходы по длительным договорам, момент признания выручки, нормируемые расходы, проценты по займам и кредитам);
- убытки, которые учитываются в особом порядке;
- учет расходов и убытков прошлых лет;
- изменения на 2020 год.

4. НДС:

- изменения 2019 года (новые правила применения вычетов и раздельного учета НДС, оформление возврата товаров, применение ставки НДС в переходный период 2018–2019 годов);
- списание имущества с баланса – налоговые последствия зависят от «первички»;
- авансы полученные и выданные, порядок исчисления НДС и применения вычетов;
- вычеты по приобретенным ОС, по командировочным расходам, по кассовым чекам;
- приобретение электронных услуг у иностранных контрагентов;
- изменения на 2020 год.

5. Налог на имущество:

- неотделимые улучшения арендованного имущества;
- разграничение понятий «движимое имущество» / «недвижимое имущество», позиция ВС РФ и ФНС;
- изменения на 2020 год.

Стоимость участия – 12 000 рублей (с НДС).

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

Время проведения Встречи: с 10.00 до 17.00.

Адрес проведения мероприятия:

г. Москва, Проспект Мира, д. 150, гостиница «Космос», зал «Сатурн».



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

МЕРОПРИЯТИЯ

компании «ЭЛКОД»

ВСТРЕЧА С ЭКСПЕРТОМ

23 декабря 2019 года



Лектор:

Игорь Викторович ГЕЙЦ –

главный редактор журнала «Зарботная плата. Расчеты. Учет. Налоги», автор публикаций по вопросам заработной платы, учета, отчетности и налогообложения коммерческих и бюджетных организаций, к.э.н.

Зарботная плата в коммерческих организациях в 2020 году

В ПРОГРАММЕ МЕРОПРИЯТИЯ:

1. Оплата труда и трудовое законодательство. Предстоящие изменения в части оплаты отпусков; сроки оплаты внепланового отпуска. Новые положения о порядке замены работником банка для зачисления заработной платы. Изменения правил выплаты выходного пособия и среднего заработка на период трудоустройства. Запрет Минтруда России и Минфина России на уменьшение заработка за первую половину месяца на сумму НДФЛ: рассматриваем разные варианты. С 2020 года ожидается замена выплаты 50 рублей за время отпуска по уходу за ребенком на новую выплату гражданам, имеющим детей. Вопросы применения МРОТ (новое значение МРОТ с 2020 года; с апреля 2019 года некоторые дополнительные выплаты не могут входить в установленное значение МРОТ; расчет среднего заработка из величины не менее МРОТ). Удержания из заработной платы: классификация, порядок осуществления, размеры



и ограничения (утверждение Минтруда о невозможности удержания кредита из заработка работника). Материалы ресурса «Онлайнинспекция.рф». Новые положения действующего законодательства: диспансеризация работающих лиц, особенности труда лиц предпенсионного возраста. Конституционный Суд РФ о новых правилах исчисления оплаты за работу в выходные и праздничные дни. Новая категория физических лиц – получателей доходов по гражданско-правовым договорам («самозанятые граждане»): с 2020 года изменения коснутся всей страны.

2. «Зарплатная» отчетность. Планируемые изменения с 2020 года в части электронных трудовых книжек и, как следствие, новая ежемесячная (ежедневная) персонафицированная отчетность. Изменения правил представления 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, расчета по взносам с 2020 года. Проект новой формы РСВ с 2020 года. Новые контрольные соотношения формы 6-НДФЛ в 2019 году. Сверка налоговых и пенсионных структур по показателям представленной отчетности. О необходимости корректировки показателей 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, расчета по взносам. Примеры отражения операций в отчетных формах.

3. НДФЛ. Изменения 2019–2020 годов. О возможности избежать штрафа в случае несвоевременной уплаты НДФЛ, а также при авансовой уплате налога. Новые выплаты, не подлежащие обложению налогом. Изменения правил предоставления социальных налоговых вычетов. О важности порядка оформления платежных документов («МС», «КВ» или конкретная дата уплаты налога). Налоговый статус физического лица: рекомендации и возможные изменения. О зачете и возврате налога. Новый состав документов для предоставления стандартных налоговых вычетов. Практические ситуации предоставления стандартных вычетов.

4. Страховые взносы. Практические вопросы исчисления и уплаты страховых взносов. Пенсионная реформа. О возможности новых удержаний на накопительную часть пенсии отдельных категорий работников. Правила формирования расчетной базы: мнение налоговых органов и судебная практика.

5. Пособия по социальному страхованию. Требования законодательства о перечислении пособий по материнству на зарплатные карты системы «МИР», влекущие за собой новые правила оформления платежных документов. Планируемые изменения правил оформления и выдачи листков нетрудоспособности. Электронные больничные. До конца 2021 года планируется переход всех регионов страны на выплату пособий по социальному страхованию через территориальные отделения ФСС России. Новые размеры пособий. Практические ситуации расчета пособий. Выплаты на первого (второго) ребенка: изменения правил исчисления совокупного дохода (оформления справок).

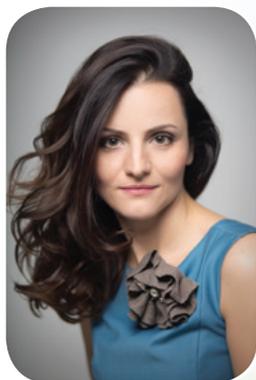
6. Особенности исчисления средней заработной платы. Какие выплаты учитываются и как. Перерасчеты по отпускным: порядок отражения в учете и отчетности.

Стоимость участия – 12 000 рублей (с НДС).

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

Время проведения Встречи: с 10.00 до 17.00.

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



Екатерина РУМЯНЦЕВА,

*психолог, консультант,
психодраматерапевт*



ЗАВИСТЬ ИЛИ КОНКУРЕНЦИЯ

Когда-то давно старый индеец рассказал своему внуку одну жизненную истину: «Внутри каждого человека идет борьба, очень похожая на борьбу двух волков. Один волк представляет зло – зависть, ревность, сожаление, эгоизм, амбиции, ложь. Другой волк представляет добро – мир, любовь, надежду, любезность, истину, доброту, верность». Маленький индеец, тронутый до глубины души словами деда, на несколько мгновений задумался, а потом спросил: «А какой волк в конце побеждает?» Лицо старого индейца едва заметная улыбка, и он ответил: «Всегда побеждает тот волк, которого ты кормишь».

В бизнесе, в работе, так же как и в других областях жизни, есть место и для зависти, и для конкуренции. Вас продвинули по службе, вы отличный специалист и к вам тянутся клиенты или вы отличный руководитель и у вас многое получается. Да, в конце концов, просто надели красивое платье и получаете комплименты весь день. И вот вы уже начинаете ловить взгляды и колкие шуточки коллег. Или сами за собой замечаете, как завидуете кому-то.

Что же происходит, когда мы завидуем?

Когда я завидую, я представляю, что у другого есть нечто лучшее, чем у меня, что он владеет чем-то большим. И что это всё на самом деле должно принадлежать мне. То есть он или она этим владеют, потому что забрали такую возможность у меня. Из-за них я обеднел морально или материально. У кого-то хорошая новая должность? Она должна была быть моей, и другой такой в мире больше нет. Новые

клиенты? Значит, у меня теперь будет меньше клиентов.

В тот момент, когда я завидую, я начинаю соперничать. А как еще, если на моих глазах буквально отбирают ценное для меня? Причем в воображении соперник изначально наделен нами лучшими качествами и находится в более выгодной позиции. И при этом внутри есть слабо осознаваемое чувство, что я этого не достоин, что он или она лучше, чем я. А значит, мы начинаем «войну» из проигрышной позиции.

К чему это приводит, помимо переживаний и испорченного настроения?

Кто-то обесценивает соперника как может («Подруга, говорите, красавица? Зато ноги у нее кривые!»). А вместе с этим и все его достижения. И тогда становится легче – завидовать становится уже особо и нечем.

Кто-то выходит из контакта и перестает общаться. С глаз долой – из сердца вон.

Кто-то, взвесив силы, опускает руки, сдается и признает поражение, бросив очередной камушек на весы своей несостоятельности.

Кто-то рвется в бой и не мытьем, так катаньем старается доказать обратное. По сути, это тоже обесценивание, но уже выраженное через действие. Здесь в ход могут идти интриги, манипуляции, активная и пассивная агрессия.

Все эти способы деструктивны и скорее забирают энергию, чем приносят положительный результат.

Теперь о конструктивной конкуренции в ее здоровом понимании. Когда я вижу, что у кого-то есть нечто, чем я пока не обладаю, пусть это послужит возможностью, поводом поставить себе цель: я тоже так хочу! Пусть достижения другого станут вашей мотивацией. Тогда смещается фокус внимания. Вместо размышлений: «А почему у него / у нее это есть, а у меня нет?», «За что это ему / ей?», «Почему другим везет?» – приходят другие мысли. Что мне надо сделать, чтобы достичь желаемого? Что мне надо изменить? Интересно, как у него / у нее это получилось? Меняется вектор наших

мыслей, и появляется совсем другая энергия – энергия созидания.

В качестве примера можно привести теннис. В конце каждой игры соперники пожимают друг другу руки, благодаря за игру. Ведь хорошая игра твоего конкурента помогает и тебе вырасти и проявить свои лучшие стороны.

Если вас изнуряет зависть, поменяйте угол зрения. Это позволит вам добиться гораздо больших результатов. А если вы еще сможете искренне поблагодарить соперника, хотя бы мысленно, это добавит очков на ваш счет! Ваша энергия идет туда, куда направлено ваше внимание. Побеждает тот волк, которого кормишь.

Уважаемые читатели, в рамках рубрики «Разговор по душам» вы можете анонимно задать свой вопрос психологу Екатерине Румянцевой.

Ваш вопрос и ответ на него будут опубликованы в одном из выпусков нашего журнала. Пишите нам на isk_up@elcode.ru.



Афиша

Декабрь 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



4 декабря
10.00-13.00

Справочная правовая система КонсультантПлюс.
Ищем, анализируем и применяем информацию в своей профессиональной деятельности
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



2 декабря

10.30–15.00

Для бухгалтеров организаций государственного сектора

Новые правила учета для некоммерческих организаций: разбираемся с федеральными стандартами для государственного сектора с 2020 года

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

10 декабря

10.30–15.00

Готовим отчетность за 2019 год по имущественным налогам. Изменения 2020 года

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

Вебинары КонсультантПлюс

3 декабря

15.00–16.30

Персональные данные. Узнаем всё с помощью СПС КонсультантПлюс

Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование

Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

12 декабря

15.00–16.30

Юристу и руководителю. Узнаем о важных изменениях в 2020 году

с помощью СПС КонсультантПлюс

Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование

Ведет вебинар: ЛОБАНОВА А.С.

24 декабря

15.00–16.30

Знакомимся с нововведениями в налоговом законодательстве в 2020 году с помощью СПС КонсультантПлюс

Для получения сертификата по окончании вебинара проводится тестирование

Ведет вебинар: ТРОЯКОВА Е.А.

БЕЗ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ (в рамках сервисного обслуживания КонсультантПлюс)

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

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

Встречи с экспертами



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

4 декабря

10.00–17.00

12 000 РУБ.

Главные новеллы в законодательстве и судебной практике

по интеллектуальной собственности в 2019 году. Перспективы 2020 года

Ведет мероприятие: СТАРЖЕНЕЦКИЙ В.В.

13 декабря

10.00–17.00

12 000 РУБ.

Годовой отчет за 2019 год

Ведет мероприятие: КРУТЯКОВА Т.Л.

Для пользователей СПС КонсультантПлюс – клиентов компании «ЭЛКОД»

действуют специальные льготные условия посещения мероприятий.

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

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

Семинары



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

5 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Для специалистов в области регулируемых закупок Закупки по Федеральному закону № 223-ФЗ: все новшества Ведет семинар: КАЗАРИНА М.В.	Плюс онлайн- трансляция
10 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Расчеты с учредителями ООО от взносов в УК до выхода из общества: бухгалтерский учет и налогообложение Ведет семинар: РОЛЬЗИНГ Т.А.	
11 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Для специалистов организаций государственного сектора Подготовка к годовой отчетности организаций государственного сектора Ведет семинар: ОПАЛЬСКИЙ А.Ю.	Плюс онлайн- трансляция
12 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Налоговая оптимизация: границы дозволенного Ведет семинар: МАЦНЕВА О.В.	
13 декабря 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Социальные пособия в 2020 году: пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком. Правила назначения и выплаты Ведет семинар: САМКОВА Н.А.	
16 декабря 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Подводим итоги проверок ГИТ в 2019 году: предупреждаем распространенные нарушения работодателей Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	Плюс онлайн- трансляция
17 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Основные налоги и отчетность: версия 2020 года Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.	Плюс онлайн- трансляция
18 декабря 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Инвентаризация имущества и обязательств: порядок проведения и оформления результатов Ведет семинар: РОЛЬЗИНГ Т.А.	
19 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Актуальные вопросы применения российского трудового законодательства в 2019 году. Готовим кадровые документы к 2020 году Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	
20 декабря 10.00–17.00 8 900 РУБ.	Для специалистов организаций государственного сектора Бухгалтерская отчетность организаций государственного сектора в 2019 году Ведет семинар: ОПАЛЬСКАЯ А.Л.	Плюс онлайн- трансляция
24 декабря 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Отчет без ошибок. Исправляем, корректируем, уточняем. Налог на прибыль, НДС, НДФЛ, 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; srspo@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

4 декабря 10.00–13.00 3 500 РУБ.	К смене режима – будь готов! Тонкости перехода на УСН с 2020 года Ведет вебинар: САМКОВА Н.А.	
5 декабря 10.00–17.00 6 500 РУБ.	Для специалистов в области регулируемых закупок Трансляция семинара Закупки по Федеральному закону № 223-ФЗ: все новшества Ведет семинар: КАЗАРИНА М.В.	Новый формат
10 декабря 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Что год грядущий нам готовит: трудовое законодательство и проверки ГИТ в 2020 году Ведет вебинар: КОНЮХОВА Е.В.	
11 декабря 10.00–17.00 6 500 РУБ.	Для специалистов организаций государственного сектора Трансляция семинара Подготовка к годовой отчетности организаций государственного сектора Ведет семинар: ОПАЛЬСКИЙ А.Ю.	Новый формат
11 декабря 10.00–12.00 2 500 РУБ.	Нюансы экспортного контракта: оформление и налоги Ведет вебинар: МАЦНЕВА О.В.	
11 декабря 13.00–15.00 2 500 РУБ.	Ввоз товаров на территорию РФ: оформление и налоги Ведет вебинар: МАЦНЕВА О.В.	
13 декабря 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Анализ принятых и планируемых изменений налогового законодательства с 2020 года Ведет вебинар: КОЛМАКОВА П.В.	
16 декабря 10.00–14.00 6 500 РУБ.	Трансляция семинара Подводим итоги проверок ГИТ в 2019 году: предупреждаем распространенные нарушения работодателей Ведет семинар: КОНЮХОВА Е.В.	Новый формат
17 декабря 10.00–13.00 3 500 РУБ.	Новшества Федерального закона № 44-ФЗ. Готовимся к закупкам в 2020 году Ведет вебинар: КУЗЬМИН П.А.	
17 декабря 10.00–17.00 6 500 РУБ.	Трансляция семинара Основные налоги и отчетность: версия 2020 года Ведет семинар: КОЛМАКОВА П.В.	Новый формат
20 декабря 10.00–17.00 6 500 РУБ.	Для специалистов организаций государственного сектора Трансляция семинара Бухгалтерская отчетность организаций государственного сектора в 2019 году Ведет семинар: ОПАЛЬСКАЯ А.Л.	Новый формат

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

13 декабря
(вечерняя группа)

Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения (40 ак. часов).
Курс повышения квалификации профессионального бухгалтера

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

13 декабря
(вечерняя группа)

Повышение квалификации налогового консультанта (72 ак. часа)

По окончании обучения продлевается аттестат ПНК РФ
Стоимость обучения: 23 000 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»

9–13 декабря
10:00–15:00
9 200 РУБ.

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

16–20 декабря
10:00–14:00
8 000 РУБ.

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

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

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

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

e-mail: spso@elcode.ru

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



ВСТРЕЧИ С ЭКСПЕРТАМИ

Приглашаем принять участие
в мероприятиях декабря 2019 года!

4 декабря
10.00–17.00



Главные новеллы в законодательстве и судебной практике по интеллектуальной собственности в 2019 году. Перспективы 2020 года

Лектор: В.В. СТАРЖЕНЕЦКИЙ

9 декабря
10.00–17.00



Холдинги: особенности правового регулирования

Лектор: В.В. БАЦИЕВ

13 декабря
10.00–17.00



Годовой отчет за 2019 год

Лектор: Т.Л. КРУТЯКОВА

Подробнее – на стр. 38

23 декабря
10.00–17.00



Зарплата в коммерческих организациях в 2020 году

Лектор: И.В. ГЕЙЦ

Подробнее – на стр. 40

Стоимость участия в одном мероприятии – 12 000 рублей (с НДС)*

** В рамках Программы сотрудничества пользователям СПС КонсультантПлюс – клиентам компании «ЭЛКОД» предоставляется скидка 15%*

Зарегистрироваться на мероприятие можно
по телефону +7 (495) 956-06-92
или на сайте expert.elcode.ru