ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

ПРАВО СОВЕТНИК

ЮРИСТУ
БУХГАЛТЕРУ
КАДРОВИКУ

№ 7/8
Июль-Август
2018 [74]

УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Условия освобождения от ответственности

ПРАВО НА ОТДЫХ

Разделение отпуска на части: условия, порядок и оплаты

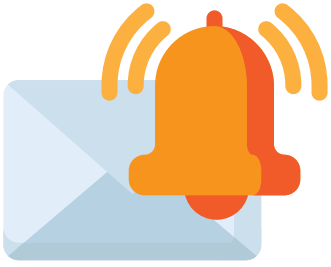
ПРЕКРАЩЕНИЕ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

Увольнение по причине утраты доверия: основания и критерии, ущерб, вина и другие условия

НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ

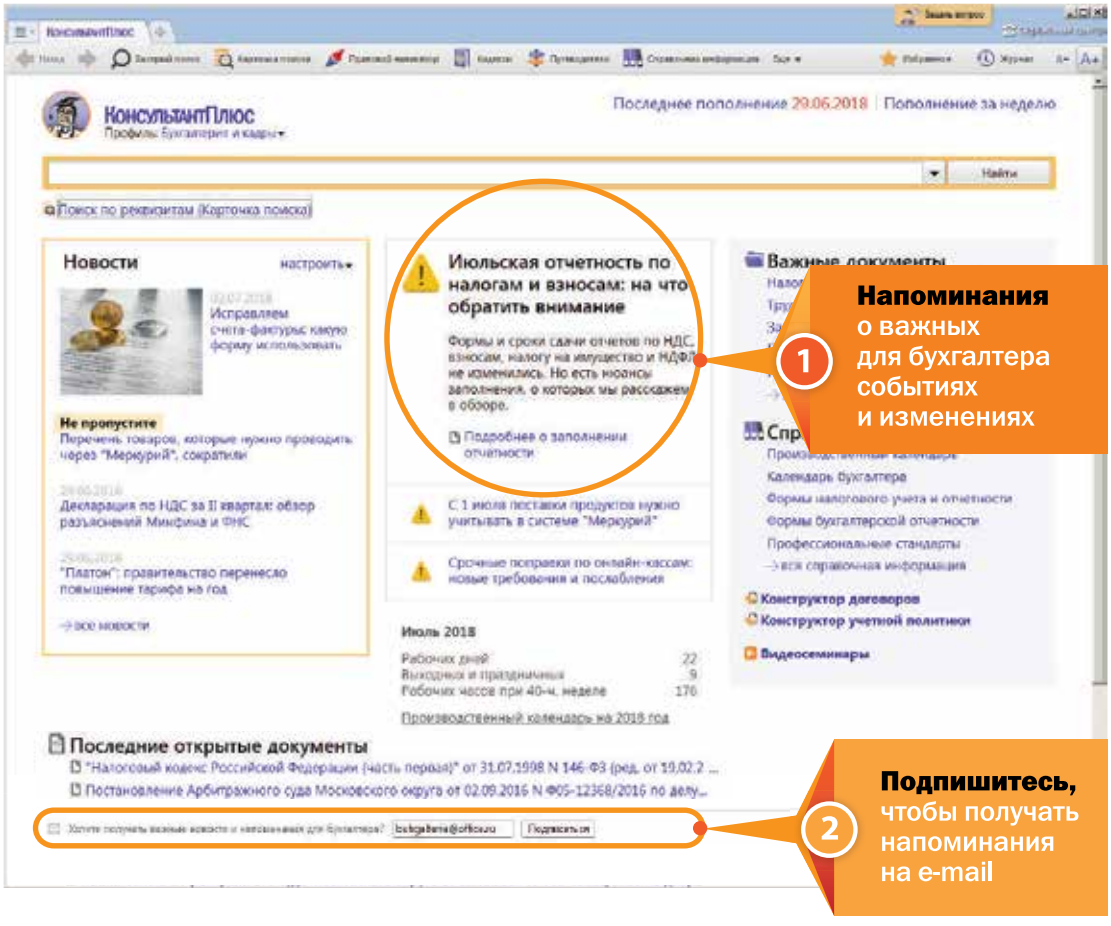
Скрытая реализация имущества при продаже доли в ООО

Бухгалтеру



КонсультантПлюс вовремя напомнит о важном

- на стартовой странице системы
- в вашей электронной почте



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки
(495) 737-47-47 | www.tls-cons.ru

ДОРОГИЕ ЧИТАТЕЛИ!

Июнь и июль этого года стали для многих из нас не просто спортивным периодом, но и самым радостным временем в истории страны. Мы гордимся достижениями нашей футбольной сборной и нашей страной, организовавшей один из самых лучших чемпионатов мира по футболу. Это был настоящий праздник!

А мы, возвращаясь к рабочим будням представляем вашему вниманию августовский номер нашего журнала.

О том, как внести уточнения в налоговую декларацию по собственной инициативе и не бояться при этом налоговых санкций, читайте статью Александра Жигачева в рубрике «В мире бухгалтерии». Речь пойдет об условиях освобождения от ответственности при внесении таких изменений.

Обратите внимание также на материал о налоговых рисках при скрытой реализации имущества под видом внесения имущества в уставный капитал и последующей продажей доли в ООО.

Сергей Слесарев в рубрике «Юридический клуб» расскажет о проблемах определения подведомственности споров об обжаловании постановлений по делах об административных правонарушениях.

Об отпусках, а точнее о делении отпуска на части, расскажет в своей статье Виталий Семенихин. Использование полностью и единовременно всего гарантированного законом отпуска зачастую невыгодно ни работнику, ни работодателю. Как правильно разделить на части и предоставить работнику отпуск, какие условия при этом следует соблюдать, как при этом рассчитать и выплатить отпускные — читайте в рубрике «Кадры решают».

Кроме этого, мы коснемся такой щепетильной темы, как увольнение работника по причине утраты доверия. Утрата доверия — оценочное субъективное понятие. Из материалов номера вы узнаете о законных критериях увольнения работников, потерявших доверие работодателя.

Надеемся, что материалы этого номера будут полезны вам в работе. Приятного вам чтения!

Елена Корнеева,
главный редактор журнала «ПРАВОсоветник»

Ежемесячный
практический журнал
№ 7/8 Июль-Август 2018

Главный редактор:
Елена Корнеева

Выпускающий редактор:
Мария Ватутина

Редакторская группа:
Наталья Троицкая
Марина Шитова

Дизайн, верстка:
Елена Корнеева
Людмила Расковская

Адрес редакции:
105082, Москва,
ул. Ф. Энгельса,
д. 75, стр. 21
Тел.: (495) 737-4747
(многоканальный)
Факс: (495) 730-0342

Дизайн и допечатная
подготовка:
ООО «Производственная
Группа «КУРАНТЫ»
127015, г. Москва,
ул. Б. Новодмитровская,
д. 36/4, стр.3
Тел.:(495) 642-8602

Учредитель:
АО «ТЛС-ГРУП»

Издание зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-44030 от 22.02.2011

Тираж 7 500 экз.

Цена 390 руб. (вкл. НДС. 18%)

Все права на материалы издания принадлежат АО «ТЛС-ГРУП»

ПРАВО
советник

Ежемесячный практический журнал
№ 7/8 Июль-Август 2018

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ ПРАВА 4

4 ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

6 СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

В МИРЕ БУХГАЛТЕРИИ 8

ИДЕАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

8 САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ («НЕВЫНУЖДЕННОЕ») УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ КАК УСЛОВИЕ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
Александр Жигачев

НА ПРАКТИКЕ

14 СКРЫТАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ПОД ВИДОМ ПРОДАЖИ ДОЛИ В ООО: КРИТЕРИИ, НАЛОГОВЫЕ РИСКИ
Юлия Сурманова

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

17 ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ГРАФЫ В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ — РИСКИ ПОКУПАТЕЛЯ
Дарья Зубенко

18 АВАНСОВЫЙ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ОСН НА УСН
Екатерина Кувшинова

ЮРИДИЧЕСКИЙ КЛУБ 20

СУД ДА ДЕЛО

20 ОБЖАЛОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО НАКАЗАНИЯ
Сергей Слесарев

СОДЕРЖАНИЕ

КАДРЫ РЕШАЮТ 26

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

26 УВОЛЬНЕНИЕ ПО ПРИЧИНЕ УТРАТЫ ДОВЕРИЯ
Сергей Слесарев

ТРУДОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

31 РАЗДЕЛЕНИЕ ОТПУСКА НА ЧАСТИ
Виталий Семенихин

КОНФЕРЕНЦ- ЗАЛ 36

КРУГЛЫЙ СТОЛ

36 РАСПИСАНИЕ ОБУЧАЮЩИХ И КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ СЕМИНАРОВ НА АВГУСТ- СЕНТЯБРЬ

ИНТЕЛЛЕКТУАЛ 40

40 «ЛУЧ» БЕЗ ПРАВА ПЕРЕДАЧИ
Мария Ватутина

ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ ЖУРНАЛА

БОЛЬНАЯ ТЕМА

В преддверии пенсионной реформы поговорим о том, какие права предусмотрены сейчас для лиц пенсионного возраста, насколько защищены работники от дискриминации по возрастному признаку, и какие нормы следовало бы разработать российским законодателям.

ОНЛАЙН-КАССЫ

Самая актуальная тема последнего времени по рейтингу вопросов наших клиентов — новое регулирование расчетов с использованием онлайн-касс. Читайте в сентябре материал Надежды Казьминой.

При перепечатке материалов журнала ссылка на «ПРАВОсоветник» обязательна. Рукописи не рецензируются и не возвращаются. Мнение редакции может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций. Редакция оставляет за собой право использовать опубликованные статьи в других изданиях, в том числе в электронных базах данных.
За содержание рекламы ответственность несут рекламодатели. По вопросам размещения рекламы обращайтесь в редакцию по телефону: +7 (495) 737-4747 (добавочный 1199) или по электронному адресу: art@teleserv.ru

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Светлана Кислицина-Раицкая,
юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

Правительством РФ определены операторы электронных площадок и специализированных электронных площадок для целей проведения процедур закупок

Перечни операторов установлены в соответствии с ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Перечень операторов электронных площадок включает 8 позиций, например АО «Единая электронная торговая площадка», АО «Российский аукционный дом», ЗАО «Сбербанк — Автоматизированная система торгов». В перечень операторов специализированных электронных площадок включен один оператор — ЗАО «Автоматизированная система торгов государственного оборонного заказа».

Распоряжение Правительства РФ от 12.07.2018 № 1447-р «Об утверждении перечней операторов электронных площадок и специализированных электронных площадок, предусмотренных Федеральными законами от 05.04.2013 № 44-ФЗ, от 18.07.2011 № 223-ФЗ»

Начало действия документа — 12.07.2018

Установлен перечень банков, на специальные счета которых могут вноситься денежные средства, предназначенные для обеспечения заявок участников госзакупок в электронной форме

В Перечень включены 18 банков, в числе которых ПАО «Сбербанк России», ПАО «Банк ВТБ», АО «Газпромбанк», АО «Российский Сельскохозяйственный банк», АО «АЛЬФА-БАНК», ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК», ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие».

На специальные счета вносятся предназначенные для обеспечения заявок денежные средства участников открытого конкурса в электронной форме, конкурса с ограниченным участием в электронной форме, двухэтапного конкурса в электронной форме, электронного аукциона, а также денежные средства участников закрытых электронных процедур.

Распоряжение Правительства РФ от 13.07.2018 № 1451-р «Об утверждении перечня банков в соответствии с частью 10 статьи 44 и частью 5 статьи 84.1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ»

Начало действия документа — 13.07.2018

Увеличена величина прожиточного минимума за I квартал 2018 года

За I квартал 2018 года она составила — на душу населения 10 038 руб., для трудоспособного населения — 10 842 руб., пенсионеров — 8 269 руб., детей — 9 959 руб. (за IV квартал 2017 года на душу населения 9 786 руб., для трудоспособного населения — 10 573 руб., пенсионеров — 8 078 руб., детей — 9 603 руб.). В настоящее время величина прожиточного минимума устанавливается Минтрудом России по согласованию с Минэкономразвития России и Минфином России.

Приказ Минтруда России от 25.06.2018 № 410н «Об установлении величины прожиточного минимума на душу населения и по основным социально-демографическим группам населения в целом по Российской Федерации за I квартал 2018 года»

Начало действия документа — 24.07.2018

Минкомсвязи России утвержден порядок сбора биометрических персональных данных граждан РФ в целях их идентификации и размещения в единой биометрической системе

В процессе обработки параметров биометрических персональных данных создаются биометрические образцы лица и голоса субъекта.

Сбор указанных параметров субъекта производится при его личном присутствии уполномоченным сотрудником государственного органа, банка, иной организации с целью создания биометрического контрольного шаблона.

Хранение шаблона осуществляется в единой информационной системе персональных данных, обеспечивающей обработку (включая сбор и хранение) таких данных, их проверку и передачу информации о степени их соответствия предоставленным биометрическим персональным данным гражданина РФ.

Размещение таких данных гражданина РФ в системе осуществляется, если гражданин прошел процедуру регистрации в единой системе идентификации и аутентификации, при условии, что его личность удостоверена в установленном порядке.

Хранение данных в системе в целях идентификации осуществляется в течение не менее чем 50 лет с момента их размещения. Данные, размещенные в единой биометрической системе, а также обрабатываемые в информационных системах указанных органов и организаций, используются в целях идентификации не более 3 лет с даты сбора. По истечении указанного срока их использование в целях идентификации не допускается.

В случае отзыва субъектом персональных данных согласия на обработку персональных данных использование его данных для идентификации не осуществляется. При размещении и обновлении сведений в единой биометрической системе банки должны информировать Банк России о выявленных инцидентах безопасности.

Установлены также требования к информационным технологиям и техническим средствам, предназначенным для обработки биометрических персональных данных в целях проведения идентификации.

Приказ Минкомсвязи России от 25.06.2018 № 321 «Об утверждении порядка обработки, включая сбор и хранение, параметров биометрических персональных данных в целях идентификации, порядка размещения и обновления биометрических персональных данных в единой биометрической системе, а также требований к информационным технологиям и техническим средствам, предназначенным для обработки биометрических персональных данных в целях проведения идентификации»

Начало действия документа — 11.07.2018

Перечень товаров, которые нужно проводить через «Меркурий», сократили

Опубликовали новый перечень подконтрольных товаров, на которые требуется оформлять ветеринарные сопроводительные документы (ВСД).

Как и планировалось, он действует с 01.07.2018.

В новый перечень не вошли:

- пастеризованное молоко и продукты, которые изготовлены из такого молока промышленным способом и упакованы в потребительскую тару;
- готовая мясная продукция из кода 1602 ТН ВЭД, кроме субпозиций 1602 31 110 0, 1602 32 110 0, 1602 39 210 0, 1602 50 100 0 и 1602 90 610 0;
- готовые моллюски и ракообразные;
- мороженое;
- ряд товаров с содержанием продукции животного происхождения, молока или рыбы менее 50% из групп 19, 20 и 21 прошлой редакции перечня.

На товары, которые вошли в перечень, ВСД нужно формировать и гасить через систему «Меркурий».

Приказ Минсельхоза России от 27.06.2018 № 251 «О внесении изменений в Перечень подконтрольных товаров, подлежащих сопровождению ветеринарными сопроводительными документами, утвержденный приказом Минсельхоза России от 18 декабря 2015 г. № 648»

Начало действия документа — 01.07. 2018

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Наталья Троицкая, директор Департамента правового консалтинга ООО «ТЛС-ПРАВО»

Конституционный Суд РФ постановил: денежная компенсация военнослужащим-контрактникам дополнительных дней отдыха НДФЛ не облагается

Конституционный Суд РФ признал положения п. п. 1, 3 ст. 217 НК РФ не соответствующими Конституции РФ в той мере, в какой они не позволяют однозначно решить вопрос об обложении налогом на доходы физических лиц денежной компенсации, выплачиваемой военнослужащим, проходящим военную службу по контракту. Конституционный Суд РФ указал, что впредь до внесения в ст. 217 НК РФ надлежащих изменений ее положения не могут служить основанием для обложения НДФЛ денежной компенсации, выплачиваемой военнослужащим — контрактникам за дни дополнительного отдыха, согласно п. 3 ст. 11 ФЗ «О статусе военнослужащих». При этом, как указал суд, принятое им Постановление не является основанием для возврата удержанных (уплаченных) ранее сумм налога на доходы физических лиц.

Постановление Конституционного Суда РФ от 31.05.2018 № 22-П

Верховным Судом РФ разъяснены спорные вопросы, касающиеся трудовых отношений с участием работников, работающих у работодателей — ИП и в микропредприятиях

В частности, Верховный Суд РФ указал следующее:

1. К доказательствам наличия трудовых отношений, в частности, могут быть отнесены:

- пропуск на территорию работодателя;
- кадровые документы: график сменности и график отпусков, документы о направлении работника в командировку и т. п.;
- зарплатные документы: расчетные листки, ведомости, сведения о перечислении денежных средств на банковскую карту работника;
- переписка сторон, в том числе электронная;
- документы по охране труда;
- аудио- и видеозаписи, свидетельские показания.

2. При рассмотрении дел о взыскании заработной платы по требованиям работников, трудовые отношения с которыми не оформлены, суд может определить его, учитывая, сколько обычно получает работник с такой же квалификацией в данной местности.

Если установить размер такого вознаграждения невозможно, суд вправе применить его размер исходя из регионального размера минимальной заработной платы.

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 29.05.2018 № 15 «О применении судами законодательства, регулирующего труд работников, работающих у работодателей — физических лиц и у работодателей — субъектов малого предпринимательства, которые отнесены к микропредприятиям»

Верховный Суд РФ обобщил судебную практику применения УСН и ПСН субъектами малого и среднего бизнеса

Верховный Суд РФ обращает внимание судов на некоторые наиболее сложные вопросы, встречающиеся у судов при рассмотрении дел, связанных с применением положений глав 26.2 и 26.5 НК РФ, в том числе на следующие:

- организация, созданная в результате преобразования юридического лица, применявшего упрощенную систему налогообложения, вправе применять УСН без дополнительного уведомления налогового органа;
- сам по себе факт взаимозависимости налогоплательщика и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и для вывода об утрате права на применение УСН данными лицами, если каждый из них осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность;
- формальное создание филиала без намерения осуществлять через него деятельность не может служить основанием для прекращения применения УСН до истечения календарного года;
- в целях определения права на применение УСН учитывается реально полученный налогоплательщиком доход, а не причитающиеся ему суммы (дебиторская задолженность);
- денежные средства, поступающие товариществу собственников жилья от его членов в качестве оплаты коммунальных услуг, не признают-

ся налогооблагаемым доходом при условии их перечисления в том же размере поставщикам коммунальных ресурсов;

- налоговые каникулы, предусмотренные для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, распространяются в том числе на граждан, ранее прекративших статус индивидуального предпринимателя и окончивших ведение предпринимательской деятельности, но решивших (ее) возобновить впервые после начала действия соответствующего закона субъекта;
- максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода, учитываемого для целей расчета налога по патентной системе налогообложения, применяется по соответствующему виду деятельности налогоплательщика.

«Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства», утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018

Верховный Суд РФ определил: требование на возврат суммы предварительной оплаты прекращает договор

Из решений судов трех инстанций следует, что в случае просрочки исполнения обязательства по передаче предварительно оплаченного товара покупатель вправе требовать уплаты определенной договором неустойки со дня, когда по договору передача товара должна была быть произведена, до дня передачи товара покупателю или возврата ему предварительно уплаченной суммы.

Однако Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ отметила, что судами не учтено следующее. В силу п. 3 ст. 487 ГК РФ в случае, когда продавец, получивший сумму предварительной оплаты, не исполняет обязанность по передаче товара в установленный срок, покупатель вправе потребовать передачи оплаченного товара или возврата суммы предварительной оплаты за товар, не переданный продавцом. Указанная норма подразумевает наличие у покупателя права выбора способа защиты нарушенного права: требовать передачи оплаченного товара или требовать возврата суммы предварительной оплаты. С момента реализации права требования на возврат суммы предварительной оплаты сторона, заявившая данное требование, считается утратившей интерес к дальнейшему исполнению условий договора, а договор — прекратившим свое действие.

Кроме того, с момента совершения указанных действий обязательство по передаче товара (неденежное обязательство) трансформируется в денежное обязательство, которое не предполагает возникновение у продавца ответственности за нарушение срока передачи товара в виде договорной неустойки.

Определение Верховного Суда РФ от 31.05.2018 № 309-ЭС17-21840 по делу № А60-59043/2016

Верховный Суд РФ определил: обработка персональных данных из соцсетей требует согласия граждан

Согласно п. 4 ч. 2 ст. 22 Закона № 152-ФЗ оператор вправе осуществлять без уведомления обработку персональных данных, сделанных субъектом персональных данных общедоступными.

В соответствии с ч. 1 ст. 8 Закона № 152-ФЗ в целях информационного обеспечения могут создаваться общедоступные источники персональных данных (в том числе справочники, адресные книги). В такие источники с письменного согласия субъекта персональных данных могут включаться его фамилия, имя, отчество, год и место рождения, адрес, абонентский номер, сведения о профессии и иные личные данные, сообщаемые их носителем. Следовательно, размещение персональных данных в социальных сетях автоматически не делает их общедоступными. Соответственно, обработка таких данных без согласия субъекта не допускается.

Обрабатываемые обществом персональные данные, содержащиеся в открытых источниках (социальных сетях: ВКонтакте, Одноклассники, МойМир, Instragram, Twitter; интернет-порталов Авито и Авто.ру) не являются общедоступными. При этом согласие физических лиц на обработку таких данных у общества отсутствует.

Таким образом, в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 6, ч. 3 ст. 22 Закона № 152 общество обрабатывало персональные данные без получения согласия физических лиц на эти действия.

Определение Верховного Суда РФ от 29.01.2018 № 305-КГ17-21291 по делу № А40-5250/17

САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ («НЕВЫНУЖДЕННОЕ») УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ КАК УСЛОВИЕ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Александр Жигачев,
к. ю. н., налоговый консультант, доцент ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»

Регламентируя в ст. 81 НК РФ внесение изменений в налоговую декларацию (расчеты), законодатель предусмотрел в том числе условия, когда добросовестный налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сборов, страховых взносов) при таком изменении освобождается от ответственности.

В некоторых случаях одним из таких условий является «незнание» налогоплательщиком (налоговым агентом, плательщиком сборов, страховых взносов) на момент внесения изменений в налоговую декларацию (в расчеты) того, что налоговым органом обнаружен факт неотражения или неполноты отражения сведений в первичной налоговой декларации (расчете), а также ошибок, приводящих к занижению подлежащих уплате платежей, либо о назначении выездной налоговой проверки (ВНП).

В то же время это условие для освобождения от ответственности, по нашему мнению, допускает различные подходы в правоприменении.

Рассмотрим некоторые связанные с этим спорные аспекты.

Итак, п. 1 ст. 81 НК РФ предусматривает, что при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой *декларации* недостоверных сведений, а также ошибок, *не приводящих к занижению суммы налога*, подлежащей уплате, налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию (УНД).

Таким образом, в данном случае (если интересы бюджета не затронуты) действует диспозитивная норма, позволяющая налогоплательщику *самому* решать — представлять УНД или нет.

> **!** Напротив, при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, *приводящих к занижению суммы налога,* подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган УНД.

Как видим, здесь норма сформулирована императивно — налогоплательщик обязан представить УНД.

Применительно ко второму случаю нормы п. п. 3, 4 ст. 81 НК РФ предусматривают условия, при которых налогоплательщик освобождается от ответственности при представлении УНД. «Спасительный набор» этих условий зависит от того, в какой момент представляется УНД[1].

Если УНД представляется после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности, если УНД была представлена до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении ВНП (п. 3 ст. 81 НК РФ).

Если же УНД представляется после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то согласно п. 4 ст. 81 НК РФ налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

- представления УНД до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении ВНП по данному налогу за данный период, при условии, что до представления УНД он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;
- представления УНД после проведения ВНП за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

С последней ситуацией представления УНД (после проведенной ВНП) все более-менее понятно: налогоплательщик уже проверен и, соответственно, последующее представление им УНД по невыявленным ошибкам (искажениям) — это своего рода «жест доброй воли», за который наказывать налогоплательщика нелогично и несправедливо.

В других перечисленных ситуациях представления УНД, как видим, одним из обязательных условий для освобождения налогоплательщика от ответственности является «незнание» налогоплательщика об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в первичной налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении ВНП.

В данном случае условно можно говорить о субъективной стороне представления УНД: при выполнении названного условия предполагается, что налогоплательщик действует полностью свободно и самостоятельно (не вынужденно); на налогоплательщика не «давят» факт или риски обнаружения налоговым органом ошибки (искажения).

[1] Аналогичные условия действуют при представлении уточненных расчетов налоговыми агентами, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов (п. п. 6, 7 ст. 81 НК РФ). Но далее для оптимизации изложения материала будем рассматривать заявленную тему именно на примере представления УНД налогоплательщиками. Отметим, что предусмотренные в ст. 81 НК РФ освобождающие от ответственности условия применяются также для освобождения от административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Примечание 2 к ст. 15.11 КоАП РФ).

Иными словами, налогоплательщик действует добросовестно, в связи с чем по смыслу п. п. 3, 4 ст. 81 НК РФ применение к нему мер ответственности является излишним.

Но когда имеет место такое добросовестное «незнание»?

Или, наоборот, когда следует говорить о том, что налогоплательщик, представляя УНД, уже знал об обнаружении налоговым органом ошибки (неотражения или неполноты отражения сведений), либо о назначении ВНП (и, соответственно, предусмотренное условие для освобождения от ответственности не выполнено)?

Когда налогоплательщик считается «узнавшим» о назначении ВНП (для целей п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ)?

В данном случае, по нашему мнению, должно учитываться именно фактическое получение налогоплательщиком информации о назначенной либо проводимой ВНП, в том числе например:

- фактическое получение решения о проведении ВНП;
- фактическое получение какого-либо требования (иного сообщения) в рамках уже проводимой ВНП;
- фактическое получение любой иной информации о назначенной либо проводимой ВНП.

Так, например, Девятый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 19.04.2012 № 09АП-7522/2012-АК по делу № А40-127791/11-99-541 для указанных целей учел, что сотрудники налогового органа связались с представителем налогоплательщика по имеющемуся в базе налогового органа телефону с целью вызова налогоплательщика в налоговый орган для вручения решения о проведении ВНП.

Но в назначенное время представители налогоплательщика для получения решения о проведении ВНП не явились.

Однако в соответствии с представленной доверенностью, выданной представителю налогоплательщика, последний наделялся полномочиями именно для получения решения о проведении ВНП.

Исходя из этого, суд сделал вывод, что налогоплательщик был осведомлен о назначении ВНП еще до получения решения.

Таким образом, указал суд, налогоплательщику на момент представления УНД было известно о назначении в отношении него ВНП.

Похожий подход был применен Девятым арбитражным апелляционным судом и в Постановлении от 05.10.2009 по делу № А40-81722/08-90-417 (оставлено без изменения Постановлением ФАС Московского округа от 11.12.2009 № КА-А40/13735-09-2 по делу № А40-81722/08-90-417).

Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 22.04.2014 № 15АП-1555/2014 по делу № А53-6552/2013 (оставлено без изменения Постановлением ФАС Северо-Кавказского округа от 25.07.2014 по делу № А53-6552/2013) признал налогоплательщика «узнавшим» о назначении ВНП в момент, когда представители налогоплательщика — главный бухгалтер и коммерческий директор (в период отпуска руководителя налогоплательщика) отказались получить решение о проведении ВНП, сославшись на отсутствие у них таких полномочий.

! Напротив, по нашему мнению, если, например, налогоплательщик фактически не получил документ, свидетельствующий о назначении и (или) проведении ВНП, но такой документ считается полученным по правилам п. 4 ст. 31 НК РФ, он (налогоплательщик) на этом только основании не может рассматриваться как «узнавший» о ВНП (для целей п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ).

В п. 4 ст. 31 НК РФ законодатель применил особый прием юридической техники — правовую фикцию.

Характерный признак фикции здесь заключается в том, что налогоплательщик «считается» получившим документ независимо от фактического его получения.

Но в п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ, как мы рассмотрели выше, заложена некая субъективная сторона представления УНД, определяющая, насколько налогоплательщик действует свободно, самостоятельно (не вынужденно) и в целом добросовестно при представлении УНД.

А для этих целей, считаем, значение должно иметь именно фактическое (а не «вмененное») «знание» налогоплательщика о назначении и (или) проведении ВНП.

Когда налогоплательщик считается «узнавшим» об обнаружении налоговым органом ошибки (неотражения или неполноты отражения сведений) (для целей п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ)?

Понятно, что налогоплательщик однозначно узнает об обнаружении налоговым органом ошибок, искажений при фактическом получении акта налоговой проверки с соответствующими выводами проверяющих (см. п. п. 1—3.1 ст. 100 НК РФ).

А вот следует ли констатировать такое «знание» при получении налогоплательщиком требования о представлении пояснений в рамках камеральной налоговой проверки (КНП)[2]?

Здесь уместно вспомнить высказанную Конституционным Судом РФ в Определении от 12.07.2006 № 267-О правовую позицию, согласно которой полномочия налогового органа носят публично-правовой характер, что не позволяет налоговому органу произвольно отказаться от необходимости истребования дополнительных сведений, объяснений и документов, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

При осуществлении возложенной на него функции выявления налоговых правонарушений налоговый орган во всех случаях сомнений в правильности уплаты налогов и тем более — обнаружения признаков налогового правонарушения обязан воспользоваться предоставленным ему правомочием истребовать у налогоплательщика необходимую информацию.

Соответственно, налогоплательщик вправе предполагать, что если налоговый орган не обращается к нему за объяснениями или документами, подтверждающими декларируемые налоги, то у налогового органа нет сомнений в правильности уплаты налогов.

Иное означало бы нарушение принципа правовой определенности и вело бы к произволу налоговых органов.

! ФНС России в Письме от 21.02.2018 № СА-4-9/3514@ сообщила, что само по себе такое требование о представлении пояснений до составления акта налоговой проверки не свидетельствует об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

[1] Здесь обратим внимание, что ВНП уже сама по себе исключает наличие условия для освобождения от ответственности согласно п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ, поэтому требования в рамках ВНП мы далее в рассматриваемом аспекте не анализируем.

Иными словами, по мнению ФНС России, получив требование о представлении пояснений, налогоплательщик еще может представить УНД, рассчитывая на освобождение от ответственности согласно п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ (конечно, при соблюдении иных перечисленных в п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ условий).

В то же время суды преимущественно исходят из того, что представление УНД и уплата недоимки по налогу после получения налогоплательщиком требования о представлении пояснений по выявленным расхождениям не являются основанием для освобождения от налоговой ответственности, поскольку в данном случае действия налогоплательщика уже не могут быть расценены как самостоятельное выявление и исправление ошибок (см., например: Постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.12.2016 № Ф05-20262/2016 и Определение Верховного Суда РФ от 27.03.2017 № 305-КГ17-1782 по делу № А40-130185/2016, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21.06.2016 № Ф05-7777/2016 и Определение Верховного Суда РФ от 10.10.2016 № 305-КГ16-12560 по делу № А40-184778/2015, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 17.12.2013 и Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 11.04.2014 № ВАС-3399/14 по делу № А27-3428/2013, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 06.05.2016 № Ф05-4971/2016 и Определение Верховного Суда РФ от 18.08.2016 № 305-КГ16-9736 по делу № А40-178273/2015).

Нам представляется, что приведенный подход судов в большей степени соответствует «духу и букве» п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ, хотя, конечно, он менее выгоден для налогоплательщиков.

Да, действительно, само по себе требование о представлении пояснений не фиксирует и не подтверждает (в качестве итогового документа) обнаружение налоговым органом ошибки (неотражения или неполноты отражения сведений).

Но, тем не менее, при получении такого требования налогоплательщику зачастую становится ясно, что налоговый орган «поймал» его на ошибке, искажении.

Соответственно, представление УНД в этом случае будет уже не вполне свободным и добровольным.

Исключение, пожалуй, составляют случаи, когда требование о представлении пояснений составлено налоговым органом абстрактно и из него абсолютно невозможно понять, что же насторожило налоговый орган (на практике такой формат требований — не редкость).

В связи с изложенным рекомендуем налогоплательщикам с осторожностью использовать высказанную ФНС России в Письме от 21.02.2018 № СА-4-9/3514@ позицию.

! Следует учитывать, что при представлении налогоплательщиком УНД после получения требования о представлении пояснений по выявленным расхождениям суды, как правило, отказывают в применении освобождения от ответственности по п. 3, пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ. Соответственно, если в такой ситуации дело дойдет до суда (а такая вероятность всегда существует), то шансы налогоплательщика по рассматриваемому вопросу будут невысоки. ПС

Информационно-правовая поддержка Клиентов "ТЛС-ГРУП"

Обращайтесь! (495) 956-42-22, по e-mail: 9564222@tls-cons.ru, с помощью кнопки в Системе КонсультантПлюс "Задать вопрос"

ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ - оперативно-консультативное обслуживание с использованием материалов Справочно-Правовой Системы КонсультантПлюс

• Устная консультация

Устный ответ по телефону, найденный в материалах Системы КонсультантПлюс.

По желанию Клиента информация и материалы КонсультантПлюс предоставляются в форме подборки документов (выдержек) по e-mail.

• Письменная информационно-правовая консультация

Краткий письменный ответ на вопрос Клиента, подготовленный с использованием материалов Системы КонсультантПлюс в форме выдержек из нормативных актов, писем, разъяснений государственных органов, судебной практики, без рассмотрения и изучения документов Клиента.

Время исполнения: 1 рабочий день с момента получения запроса. Ответ предоставляется по e-mail.

• Тематические подборки

Ответ на вопрос Клиента в виде подборки нормативных документов, регулирующих отношения, описанные в вопросе; разъясняющих аналитических материалов и иной информации, содержащейся в Системе КонсультантПлюс.

Также тематическая подборка может формироваться на основе тем правового навигатора, поиска по ключевым словам (не более 10 слов в словосочетании) и построения списка связей к определенным частям документа.

Тематическая подборка предоставляется по e-mail.

• Тематические сборники

«Подборки для всех» готовятся в виде демо-версий на основе документов СПС КонсультантПлюс по наиболее популярным темам. Включают нормативные документы, судебную практику, разъяснения по наиболее актуальным темам.

Критерии выбора тематик сборников: важнейшие изменения законодательства, анализ обращений Клиентов на «Линию консультаций» информационно-правовой поддержки, анализ наиболее популярных консультационных семинаров.

Периодичность выхода сборников — до 6 раз в месяц.

• Проверка контрагента

Проверка потенциальных партнеров (российских юридических лиц) на благонадежность, чтобы в перспективе сотрудничества исключить претензии налоговых органов и избежать возможные негативные гражданско-правовые последствия и кредитно-финансовые риски.

Результатом проверки является Комплексный отчет на основе информации о контрагенте из открытых источников, который направляется по e-mail.

• Поиск документов

Осуществляется по реквизитам (с указанием не менее 3-х позиций: вид документа; принявший орган; дата принятия; номер документа; название или содержание).

Сроки исполнения: 1 рабочий день с момента получения запроса. Документ, найденный во время разговора с Клиентом, высылается в течение 15 минут.

Документ предоставляется по e-mail.

• Режим ожидания

Позволяет Клиенту оставить заявку на нормативный документ, недавно принятый в органах государственной власти, но который пока не поступал в СПС Консультант Плюс.

По 1 заявке контролируется 1 документ.

При поступлении документа в Систему Клиенту оперативно направляется его полный текст по e-mail.

• Документ на контроле

Дает возможность Клиенту отслеживать изменения в нормативном документе, отсутствующем в установленном у него комплекте Систем КонсультантПлюс.

По 1 заявке контролируется 1 документ.

При изменении в интересующем документе Клиенту оперативно направляется информация по e-mail.

Подробную информацию смотрите на www.tls-cons.ru

СКРЫТАЯ РЕАЛИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ПОД ВИДОМ ПРОДАЖИ ДОЛИ В ООО: КРИТЕРИИ, НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Юлия Сурманова,
налоговый консультант

Внесение имущества в ООО с последующей продажей доли в уставном капитале этого ООО зачастую используется на практике как вариант оптимизации налогообложения. К этому подталкивают некоторые налоговые льготы и иные особенности исчисления налогов, применяемые при таких операциях.

Так, внесение имущества в уставный капитал ООО не признается объектом налогообложения по НДС (пп. 1 п. 2 ст. 146, пп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ), при этом последующая реализация доли в уставном капитале ООО также не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Для ООО внесенное в уставный капитал имущество не является доходом (пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Кроме того, например, если доля в уставном капитале ООО продается физическим лицом, то такое физическое лицо имеет возможность для целей исчисления НДФЛ уменьшить доходы от продажи доли в ООО либо на документально подтвержденные расходы по приобретению такой доли (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ), либо на рыночную стоимость внесенного в уставный капитал ООО имущества (по отчету оценщика), т. е. независимо от наличия документов по приобретению и оплате внесенного имущества и цены его приобретения (это подтверждено, например, в Письме ФНС России от 15.12.2015 № БС-4-11/21969@, Письмах Минфина России от 24.11.2015 № 03-04-07/68229, от 22.06.2016 № 03-04-05/36426, от 19.03.2015 № 03-04-05/14757, Апелляционном определении Орловского областного суда от 09.10.2014 № 33-2221/2014).

В этом же варианте, при владении долей в ООО более 5 лет, продажа доли в ООО полностью освобождается от налогообложения НДФЛ (п. 17.2 ст. 217 НК РФ).

Рассмотрим один из многочисленных вариантов оптимизации налогообложения на конкретном примере.

Предположим, физическое лицо приобрело и использовало какое-либо дорогостоящее имущество в предпринимательской деятельности (в качестве индивидуального предпринимателя), но отсутствуют документы, подтверждающие расходы по приобретению этого имущества и «входящий» НДС при таком приобретении (либо сумма в таких документах необъективно мала).

В этом случае при возможной последующей «прямой» продаже такого дорогостоящего имущества в рамках общей системы налогообложения может возникнуть очень существенная налоговая нагрузка по НДС и НДФЛ (отметим, что освобождающей от НДФЛ льготой по «давности владения» в данном случае воспользоваться не получится, поскольку продаваемое имущество использовалось в предпринимательской деятельности — см. абз. 4 п. 17.1 ст. 217 НК РФ; по этой же причине, применительно к продаже недвижимого имущества и (или) транспортных средств, невозможен и имущественный налоговый вычет по НДФЛ — см. пп. 4 п. 2 ст. 220 НК РФ, а также, например, письма Минфина России от 09.03.2017 № 03-04-05/13338, от 17.02.2017 № 03-04-05/9044, от 15.02.2017 № 03-04-05/8583)[1].

А с этими же вводными, но при «опосредованной» продаже имущества через продажу доли в ООО, налоговая нагрузка будет значительно более благоприятной (с учетом вышеприведенных особенностей налогообложения при внесении имущества в ООО и последующей продаже доли в уставном капитале этого ООО).

Да, конечно, с точки зрения потенциального покупателя, «прямая» покупка имущества и его «опосредованная» покупка через приобретение доли в ООО (являющемся собственником такого имущества) — это не одно и то же (разные правовые и налоговые последствия, разные риски).

Тем не менее часто такой вариант продажи становится востребованным.

Но поспешим предостеречь от недобросовестного использования скрытой реализации имущества под видом продажи доли в ООО.

В отсутствие реальной деловой цели и разумных (объективных) экономических причин такие операции могут быть квалифицированы как направленные на получение необоснованной налоговой выгоды.

Согласно п. 1 ст. 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

В Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» указано, что налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера) (п. 3 Постановления № 53).

Если суд на основании оценки представленных налоговым органом и налогоплательщиком доказательств придет к выводу о том, что налогоплательщик для целей налогообложения учел операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом, суд определяет объем прав и обязанностей налогоплательщика, исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции (п. 7 Постановления № 53).

Установление судом наличия разумных экономических или иных причин (дело-

[1] Осуществить такую «прямую» продажу в рамках УСН может не позволить лимит доходов по УСН (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

вой цели) в действиях налогоплательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности (п. 9 Постановления № 53).

Скрытая реализация имущества под видом продажи доли в ООО по своей сути как раз является искажением действительного экономического смысла операции.

Соответственно, согласно приведенным положениям п. 1 ст. 54.1 НК РФ и п. п. 3, 7, 9 Постановления № 53, это может повлечь пересмотр налоговых обязательств, исходя из подлинного экономического содержания операции (т. е. исходя из «прямой» продажи имущества), с возможным начислением штрафов, пени.

Подтверждение такой позиции можно обнаружить в судебной практике (см., например: Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.09.2014 № Ф05-10204/2014 и Определение Верховного Суда РФ от 19.01.2015 № 305-КГ14-6681 по делу № А41-27711/2013; Постановление ФАС Уральского округа от 30.11.2006 № Ф09-230/06-С7 по делу № А50-20663/05; постановления Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.09.2015 № Ф07-6212/2015, Ф07-6685/2015 по делу № А26-7766/2014, от 22.09.2015 № Ф07-6200/2015, Ф07-6205/2015 по делу № А26-6748/2014, от 22.09.2015 № Ф07-6208/2015, Ф07-6684/2015 по делу № А26-7792/2014; Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.04.2018 № Ф01-1012/2018 по делу № А11-2077/2017).

При этом выводы судов основываются, как правило, на двух главных аргументах:

- отсутствие у ООО активной деятельности в период между внесением имущества в уставный капитал ООО и последующей продажей доли в уставном капитале этого ООО (т. е. ООО в некоем режиме «консервации»);
- небольшой период времени между внесением имущества в уставный капитал ООО и последующей продажей доли в уставном капитале этого ООО.

В некоторых случаях суды учитывают наличие каких-либо документов, подтверждающих реальные намерения по купле-продаже именно имущества (например, по делу № А11-2077/2017 в качестве такого документа выступало соглашение о намерениях).

А иногда во внимание принимается также «нестандартная» схема расчетов и наличие некоторых признаков взаимозависимости между продавцом и покупателем (как это имело место по делам № А26-7766/2014, № А26-6748/2014, № А26-7792/2014).

Конечно, нельзя говорить о том, что внесение имущества в уставный капитал ООО и последующая продажа доли в уставном капитале этого ООО — это всегда «искажение», скрывающее реализацию имущества.

Но участие в ООО должно быть реальным, преследующим инвестиционные или иные экономические цели, а само это ООО должно осуществлять полноценную предпринимательскую деятельность.

Только в этом случае можно не беспокоиться о налогово-правовых рисках.

Здесь нелишним будет вспомнить позицию ФНС России, высказанную в Письме от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@, из которого следует, что положения НК РФ не ограничивают само право налогоплательщиков проводить свои хозяйственные операции так, чтобы налоговые последствия были минимальными, однако в избранном налогоплательщиком варианте сделки (операции) не должно присутствовать признака искусственности, лишенной хозяйственного смысла.

Дарья Зубенко.
ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ГРАФЫ В СЧЕТЕ-ФАКТУРЕ — РИСКИ ПОКУПАТЕЛЯ

? В целях оптимизации учета товара поставщик предлагает дополнить счет-фактуру после графы 3 «Количество (объем)» графой «Количество упаковок» и графой «Количество в упаковке (в единицах измерения)».

Допустимо ли это? Какие риски это влечет для покупателя?

Предлагаемый вариант дополнения счетов-фактур повлечет для покупателя риски в виде возможного отказа в вычете НДС, указанного (предъявленного) в соответствующих счетах-фактурах.

Следует учитывать, что форма счета-фактуры является нормативно утвержденной (п. 8 ст. 169 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

Согласно п. 9 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137) налогоплательщик вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию, в том числе реквизиты первичного документа, при условии сохранения формы счета-фактуры, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

Таким образом, как видим, дополнение счета-фактуры возможно, но только если при таком дополнении не нарушается утвержденная форма счета-фактуры.

Минфин России толкует приведенное правило максимально узко, разъясняя, что дополнительную информацию следует указывать в дополнительных строках и графах после предусмотренных формой счета-фактуры подписей руководителя и главного бухгалтера организации или иного уполномоченного лица (подписи индивидуального предпринимателя).

Указывать дополнительную информацию в дополнительных строках и графах, размещаемых до предусмотренных формой счета-фактуры подписей руководителя и главного бухгалтера организации или иного уполномоченного лица (подписи индивидуального предпринимателя), не следует (письма Минфина России от 08.04.2016 № 03-07-09/20121, от 26.02.2016 № 03-07-09/10933, от 24.11.2015 № 03-07-09/68169). То есть Минфин России разрешает дополнять счет-фактуру только после всех строк, предназначенных для подписей.

ФНС России в некоторых своих разъяснениях чуть более лояльно подходит к вопросу о возможном дополнении счета-фактуры, указывая, что отражение дополнительных сведений возможно в том числе между строкой 7 счета-фактуры и его табличной частью, а также и в самой табличной части счета-фактуры, но при условии сохранения последовательности граф формы счета-фактуры (Письмо ФНС России от 17.08.2016 № СД-4-3/15094@).

Иными словами, по мнению ФНС России, дополнение табличной части счета-фактуры возможно только при условии, что структурная последовательность нормативно утвержденной табличной части сохранится без изменений (т. е., по сути, дополнения возможны только справа или снизу от нормативно

утвержденной табличной части). Но, обратим внимание, ни ФНС России, ни уж тем более Минфин России в своих разъяснениях не разрешают «вклинивать» дополнения в нормативно утвержденную табличную часть счета-фактуры.

Использование счетов-фактур, не соответствующих утвержденной форме, может повлечь отказ в принятии к вычету сумм НДС. Это следует из буквального толкования положений ст. 169 НК РФ и подтверждено, в частности, в Письме Минфина России от 08.09.2017 № 03-07-09/57881.

Есть, конечно, норма п. 2 ст. 169 НК РФ, определяющая некоторые условия критичности/не критичности допущенных в счетах-фактурах (корректировочных счетах-фактурах) ошибок и нарушений.

Но данная норма никоим образом не позволяет изменять сами формы счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, которые, повторимся, являются нормативно утвержденными.

Напротив, из буквального толкования взаимосвязанных положений абз. 1 п. 2, п. 8 ст. 169 НК РФ следует, что только счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры) по утвержденным формам могут служить основанием для принятия сумм НДС к вычету.

Таким образом, описанный в вопросе предлагаемый вариант дополнения счетов-фактур может быть расценен налоговым органом как отклонение от нормативно утвержденной формы счета-фактуры, что, соответственно, ставит под угрозу вычеты НДС по таким счетам-фактурам.

Екатерина Кувшинова,
практикующий юрист

АВАНСОВЫЙ НДС ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ОСН НА УСН

Организация до 01.01.2018 применяла общую систему налогообложения (ОСН), используя при исчислении налога на прибыль метод начислений.

С 01.01.2018 перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН). В декабре 2017 года организацией как арендодателем в соответствии с договорами аренды нежилых помещений получен аванс по арендной плате (с НДС) за 1 квартал 2018 года.

По правилам пп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ организация обязана на дату перехода на УСН (01.01.2018) включить полученный в декабре 2017 года аванс по арендной плате в налоговую базу для целей исчисления УСН.

В данном случае должен ли аванс для целей исчисления УСН учитываться полностью? Или из него следует исключить сумму ранее предъявленного «авансового» НДС?

В описанной ситуации возможны два принципиально разных варианта развития событий.

Вариант 1. Организация (арендодатель) после перехода на УСН не возвращает арендаторам сумму ранее предъявленного «авансового» НДС в отношении арендной платы за 1 квартал 2018 года.

При таком варианте вопрос становится в некоторой степени спорным. Еще в Письме от 22.06.2004 № 03-02-05/2/41 Минфин РФ указывал, что, если при

переходе с ОСН на УСН в отношении уплаченных до такого перехода авансовых платежей перерасчет по НДС с контрагентами не осуществляется (т. е. ранее предъявленный «авансовый» НДС не возвращается), авансовые платежи подлежат включению в налоговую базу по УСН в полном объеме (с НДС).

Похожий принцип (но применительно к реализации нормы пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ) закреплен и в Письме Минфина России от 21.09.2012 № 03-11-11/280. В то же время следует учитывать, что с 01.01.2016 вступила в силу измененная норма п. 1 ст. 346.15 НК РФ, согласно которой при определении объекта налогообложения по УСН учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п. п. 1, 2 ст. 248 НК РФ.

В свою очередь в п. 1 ст. 248 НК РФ указано, что при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

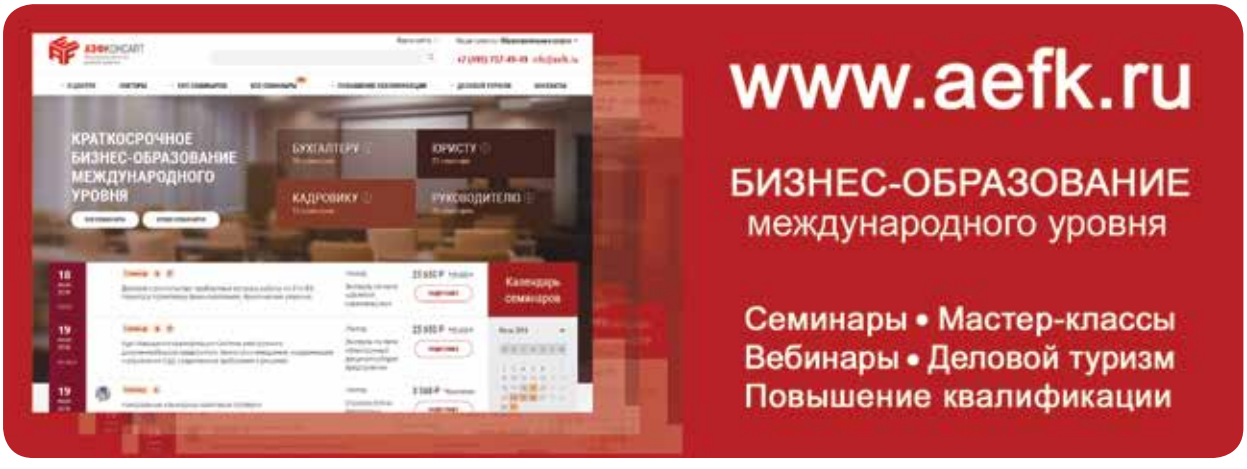
Полагаем, что приведенные нормы применимы и для ситуации перехода с ОСН на УСН — по «переходным» доходам (по крайней мере, никаких исключений для этой ситуации не предусмотрено). Соответственно, исходя из взаимосвязанных положений п. 1 ст. 346.15 и п. 1 ст. 248 НК РФ, ранее предъявленный «авансовый» НДС по уплаченным до такого перехода авансовым платежам не должен включаться в доходы для целей УСН (т. е. правило пп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ в данном случае на сумму НДС не распространяется).

Но подтверждающая такой подход достаточная правоприменительная практика пока отсутствует. В связи с этим можно говорить о некоторой степени рисков при применении данного подхода.

Вариант 2. Организация (арендодатель) после перехода на УСН возвращает арендаторам сумму ранее предъявленного «авансового» НДС в отношении арендной платы за 1 квартал 2018 года.

В данном случае, во-первых, согласно п. 5 ст. 346.25 НК РФ суммы такого «авансового» НДС подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода на УСН (при наличии документов, свидетельствующих о возврате арендаторам сумм НДС).

А во-вторых, при таком варианте, даже если организация-налогоплательщик перестрахуется и включит ранее предъявленный «авансовый» НДС в «переходные» доходы для целей исчисления УСН, в последующем — при возврате НДС арендаторам — он уменьшит УСН-доходы (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).



ОБЖАЛОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНОГО НАКАЗАНИЯ

Сергей Слесарев,
частнопрактикующий юрист, эксперт центра «Общественная дума»

С привлечением к административной ответственности сталкивается, пожалуй, каждый предприниматель и каждая организация. При этом не всегда претензии надзорного органа справедливы, а наказание соразмерно содеянному. Потому-то споры об обжаловании постановлений по делам об административном правонарушении занимают солидную долю в общей массе судебных дел. Между тем, не все однозначно и легко в процедуре оспаривания, особенно в определении подведомственности споров.

Выбор способа обжалования — право привлекаемого к ответственности лица

Возможность пересмотра постановлений и решений по делам об административной ответственности (далее — постановление) предусмотрена гл. 30 КоАП РФ.

Всего законодатель выделяет два способа оспаривания (ст. 30.1 КоАП РФ):

1) **административный** — предусмотрен для случаев, когда постановление вынесено должностным лицом надзорного органа. В этом случае допустимо подать жалобу вышестоящему должностному лицу или в вышестоящий орган (п. 3 ч. 1 ст. 30.1 КоАП РФ);
2) **судебный** — данный способ универсальный и может быть использован независимо от того, какое лицо или орган вынесло постановление. Исключительно судебный порядок предусмотрен, если решение о привлечении к ответственности принимал тоже суд. Также в суде оспариваются постановления, вынесенные коллегиальным органом.

Выбор административного способа обжалования носит альтернативный характер, т. е. законодатель предоставляет право выбора — в суд или вышестоящему лицу/органу будет подаваться жалоба. Обязательно проходить административную стадию не требуется.

Жалобу можно направлять по выбору или сразу в суд или в вышестоящий орган/вышестоящему лицу (Определение Московского городского суда от 16.11.2016 по делу № 7-14132/2016).

Однако при этом приоритет отдается суду: так, если одновременно подается жалоба и в суд, и в вышестоящий орган, то жалоба (заявление) рассматривается исключительно судом (ч. 2 ст. 30.1 КоАП РФ).

В подведомственности споров путаются даже суды

Судебный способ обжалования может подкинуть немало сюрпризов, прежде всего, если к ответственности привлекается предприниматель или юридическое лицо, ведь может возникнуть путаница, в какой конкретно суд подавать соответствующую жалобу-заявление — в суд общей юрисдикции или арбитражный суд.

Конечно, если мы посмотрим на ст. 30.1 КоАП РФ, особенно на часть 3, то проблема покажется надуманной: в законе четко сказано, что постановление по делу об административном правонарушении, связанном с осуществлением предпринимательской или иной экономической деятельности юридическим лицом или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, обжалуется в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Просто и доступно? Да! Но вот на практике возникают споры, когда же административное правонарушение «вытекает» из предпринимательской деятельности, а когда нет. Путаются даже суды.

Конечно, можно пытаться ориентироваться на статус привлекаемого к ответственности лица: предприниматель или организация — добро пожаловать в арбитражный суд, нет — тогда в СОЮ. Однако такой подход ничего не даст, поскольку сам по себе статус, скажем, юридического лица, не дает оснований для безусловного отнесения спора к подведомственности арбитражного суда (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.11.2016 № Ф07-9555/2016 по делу № А56-23982/2016).

В то же время отсутствие статуса ИП или юридического лица у заявителя послужит основанием для прекращения производства по делу (Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 07.06.2017 № Ф10-2473/2017 по делу № А64-8175/2016).

Получается, что ключевую роль играет природа правонарушения — связано ли оно с осуществлением именно предпринимательской деятельности. Но и тут возникает загвоздка — а как отличать, когда предприниматель действует как гражданское лицо, а когда в целях бизнеса. Так, ООО было привлечено к административной ответственности по ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ за нецелевое использование земельного участка. Принадлежащий обществу земельный участок относится к категории земель населенного пункта с разрешенным использованием для размещения промышленных объектов.

На данном участке у ООО в собственности два нежилых помещения, которые сдаются в аренду медицинскому центру, турфирме, парикмахерской и др., т. е. участок, по мнению Управления Росреестра, не используется для размещения промышленных объектов. ООО оспорило привлечение к ответственности в арбитражный суд. Управление заявило о подсудности спора СОЮ, но арбитражный суд области и апелляционный суд не согласились с этим, указав, что участок используется для осуществления предпринимательской деятельности.

Однако суд округа согласился с Управлением и отменил судебные акты нижестоящих судов, поскольку родовым объектом посягательства административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 8.8 КоАП РФ, являются общественные отношения в области охраны окружающей среды и природопользования (в данном случае землепользования), спор по характеру правоотношений не имеет экономической основы (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 03.11.2016 № Ф07-9486/2016 по делу № А56-73117/2015).

В другом споре позиция судов также разошлась: общество привлекли к ответственности по ст. 7.1 КоАП РФ за якобы самовольное занятие земельного участка, который использовался им для размещения автосалона, автостоянки, автомойки и др. Общество обратилось в арбитражный суд, но суд первой инстанции указал на подведомственность спора СОЮ, т. к. дело связано с нарушениями в области охраны прав собственности.

Апелляционный суд занял иную позицию: земельные участки использовались обществом для осуществления предпри-

нимательской деятельности (автосалон и стоянка автомобилей, предназначенных для продажи), а значит, спор подведомственен арбитражному суду. Суд округа с таким выводом согласился (Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 20.04.2017 № Ф10-1078/2017 по делу № А14-14835/2016).

Как видим, и в первом, и во втором примере речь шла об использовании земельного участка. И там, и тут использовались участки для предпринимательской деятельности, но подведомственность споров, по мнению судов, разная. При этом опять же ситуация вокруг ст. 7.1 КоАП РФ неоднозначная: в другом деле аргументы об использовании участка для предпринимательской деятельности не помогли (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.08.2016 № Ф05-12229/2016 по делу № А40-45413/2016).

И примеры путаницы судов можно приводить до бесконечности (см. Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.03.2016 № Ф09-728/16 по делу № А76-18909/2015, Решение Московского городского суда от 06.03.2017 по делу № 7-3488/2017).

Следует различать смежную и основную деятельности

Попытку поставить точку в подобной путанице предпринял Верховный Суд РФ в п. 33 Постановления ВС РФ от 24.03.2005 № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее — Постановление ВС РФ № 55, а также в ответе на вопрос 10 Раздела VI Обзора судебной практики Верховного Суда РФ 1 (2014), приведя примеры, когда дело подлежит рассмотрению судом общей юрисдикции.

Так, споры о привлечении к административной ответственности за нарушение законодательства в сфере:

а) санитарно-эпидемиологического благополучия населения;

б) в области охраны окружающей среды и природопользования;

в) безопасности дорожного движения;

г) пожарной безопасности;

д) законодательства о труде и охране труда.

Путаницы действительно стало меньше и, как показывает анализ судебной практики, суды стали чувствовать себя более уверенно. Но вот обычные предприниматели и организации — нет.

Вот два примера.

Подростку продается пиво в магазине общества, которое занимается розничной торговлей. За это общество привлекается к ответственности по ч. 2.1 ст. 14.16 КоАП РФ, пытается оспорить постановление по делу и обращается в СОЮ.

В другом деле крупная сеть магазинов в ночное время разгружала товар, за нарушение тишины в ночное время также привлекается к ответственности в соответствии с законом субъекта РФ и обращается с заявлением об оспаривании постановления в арбитражный суд.

Как думаете, какое решение примут суды в этих делах? Правильно, в обоих случаях укажут на неподведомственность спора.

При продаже пива несовершеннолетнему речь идет о розничной торговле, основной деятельности общества, а значит, правонарушение «вытекает» из предпринимательской деятельности и подсудно арбитражному суду (Постановление Псковского областного суда от 29.08.2016 по делу № 7-147/2016).

В то же время погрузка-разгрузка в ночное время с нарушением требований по соблюдению тишины не относится к предпринимательской деятельности. Как указал суд, объектом посягательства в данном случае является право граждан на тишину и покой в ночное время в местах их жительства и пребывания; объективная сторона правонарушения выражается в действиях, направленных на нарушение или невы-

полнение норм действующего законодательства в области обеспечения благоприятных условий проживания (Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 01.11.2016 № 02АП-9449/2016 по делу № А82-9526/2016).

А теперь еще раз посмотрите на эти примеры. Не находите позицию суда во втором случае несколько абсурдной? Магазин разгружает товар в ночное время для того, чтобы пораньше с утра начать его реализацию; если бы организация не занималась торговлей, то и не было смысла в погрузке-разгрузке товара. И разве данное правонарушение не имеет отношения к предпринимательской деятельности?

Дело в совершенно искусственном и непонятном разграничении споров. Если строго подойти, ведь большинство административных правонарушений допускаются предпринимателем из-за того, что он осуществляет предпринимательскую деятельность. Например, наем сотрудников обусловлен как раз предпринимательством, а нарушение трудового законодательства — желанием снизить издержки.

В то же время логика ВС РФ (а вслед за ним и нижестоящих судов) тоже понятна, если примитивно упростить ее, разграничение идет по таким принципам:

- может ли обычный человек, не предприниматель, совершить такое же правонарушение, и если да, то вопрос явно не связан с предпринимательской деятельностью. Использовать земельный участок по нецелевому назначению может и обычный гражданин, равно как и нанимать работников по трудовому договору, допустить загрязнение окружающей среды и т. п.;
- совершается ли правонарушение в смежной «обслуживающей» предпринимательство сфере.

Так, если взять, что, к примеру, непосредственно предпринимательской деятельностью будет извлечение дохода из сдачи в аренду нежилого помещения (основная деятельность), то наем работника для поддержания помещения в исправном состоянии — деятельность смежная, которая связана с основной, но как составной элемент в нее не входящая.

И если предприниматель лишится помещения (скажем, продаст), то потеряет возможность вести предпринимательскую деятельность; но он может спокойно передать на аутсорсинг обслуживание здания, уволив свой персонал, и ничего не «потеряет» из основной деятельности. То же самое с земельным участком: автосалон и автостоянку можно (пусть и с затратами) перенести на другой участок, само по себе использование земельного участка носит вспомогательный служебный характер.

Продажа пива — непосредственный элемент торговли, основной деятельности общества. А погрузка-разгрузка товара — часть «обслуживающего» торговлю пласта, да и речь идет о порядке разгрузки товара с учетом требований законодательства, санитарных норм.

Таким образом, при решении вопроса о подведомственности спора надо определить, во-первых, какие нормы закона содержат правила, которые нарушены, во-вторых, является ли деяние составной частью основной деятельности или же относится к смежным, вспомогательным видам, пусть и несамостоятельным. И если оно «попадает» в основную сферу деятельности — предпринимательскую — то спор подведомствен арбитражному суду.

Путаница в подведомственности — как основание в восстановлении срока на обжалование

Ошибка в подведомственности спора может привести к серьезной проблеме — пропуску срока на обжалование постановления, а это уже является безусловным основанием для «отклонения» за-

явления об оспаривании постановления (Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13.02.2015 № Ф01-6271/2014 по делу № А39-1552/2014).

Конечно, существует возможность заявить ходатайство о восстановления срока. Это можно сделать непосредственно в тексте жалобы-заявления или же в форме отдельного ходатайства, которое подается совместно с заявлением-жалобой в суд.

Однако суды неоднозначно относятся к пропуску срока из-за ошибки в подведомственности спора. Вероятность восстановления срока реальнее, если:

а) первоначально заявление в суд подано в рамках срока на обжалование;

б) заявление по подведомственности подано сразу после оглашения резолютивной части определения о возврате заявления в связи с неподведомственностью дела суду.

На этот счет существует положительное Постановление Верховного Суда РФ от 06.07.2015 № 9-АД15-8. В этом деле заявитель обратился в арбитражный суд, который лишь спустя месяц пришел к выводу о неподведомственности дела. СОЮ отказали в восстановлении срока, сославшись на возможность заявителя сразу обратиться в СОЮ, и лишь судья ВС РФ встал на сторону заявителя, поскольку первоначально в арбитражный суд заявление подано в пределах срока на обжалование — в СОЮ обратился заявитель сразу на следующий день после отказа арбитража.

Вероятно, на положительное решение повлияло также и то, что самому арбитражному суду понадобился месяц для вывода о подсудности дела СОЮ.

Положительную роль могут сыграть, как упоминалось выше, незначительное время пропуска (два дня) (Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 27.09.2010 по делу № А33-2698/2010), а также процессуальные ошибки.

Например:

- судья, установив, что жалоба неподведомственна для рассмотрения данным судом, вопреки требованиям ч. 4 ст. 30.2 КоАП РФ возвратил жалобу заявителю, из-за чего срок был пропущен (Постановление Верховного Суда РФ от 15.11.2016 № 5-АД16-49);
- отсутствуют доказательства вручения копии постановления законному представителю юридического лица либо получения его по почте (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 13.12.2010 по делу № А15-390/2010);
- суд общей юрисдикции принял решение по делу, которое в дальнейшем было отменено в связи с неподведомственностью спора СОЮ (Решение АС г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 05.08.2011 по делу № А56-24343/2011, оставлено в силе Постановлением Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.11.2011, Постановлением ФАС Северо-Западного округа от 13.02.2012).
- отсутствие разъяснения в постановлении по делу об административном правонарушении о порядке обжалования (Постановление Верховного Суда РФ от 03.10.2016 № 74-АД16-10), когда в постановлении не указано, в какой суд подается жалоба.

Но опять же нет гарантий, что суд не откажет в восстановлении срока. Поэтому прежде всего при решении вопроса о том, в какой суд обжалуется дело:

1) определите, к какой сфере правоотношений относится деяние, рассматриваемое как правонарушение;

2) может ли точно такое же правонарушение совершить физическое лицо;

3) изучите судебную практику (особенно вашего региона и ВС РФ) на предмет позиции судов о подведомственности спора (в случае сомнений в подведомственности спора).

И тогда вероятность ошибки снизится, а оспаривание будет успешным.

АЭФКОНСАЛТ
Международный центр делового развития

В любом месте – на работе, на отдыхе или дома! Удобное общение через интернет с экспертом «ТЛС-ГРУП» по вопросам налогообложения и бухучета.

ВЕБИНАРЫ

УДОБНЫЙ ФОРМАТ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ СЕМИНАРОВ ДЛЯ НАШИХ КЛИЕНТОВ

1. **Удобно и комфортно.** Вы участвуете в мероприятии в любом месте, где есть интернет.
2. **Экономично.** Вы остаетесь на своем рабочем месте, в привычном рабочем процессе.
3. **Компетентно.** Авторитетные эксперты рассмотрят актуальные для Вас темы, прокомментируют важные изменения в законодательстве.
4. **Актуально и достоверно.** Вы получите ответы со ссылками на официальные документы из Системы КонсультантПлюс в режиме реального времени.
5. **Полезно.** Вы узнаете важную информацию для ведения налогового, бухгалтерского и кадрового учета с соблюдением всех норм и правил. Это обезопасит Вас от возможных финансовых и правовых рисков.

Компания «ТЛС-ГРУП» ищет наиболее удобные для Вас формы профессионального обучения и консультирования, активно развивая сервисные услуги.

Специально для Клиентов, которые не имеют возможности посетить семинары в офисе компании «ТЛС-ГРУП» и получить личные консультации по злободневным рабочим вопросам, мы предлагаем новый формат консультационных мероприятий – вебинары.

Вебинар – это дистанционный семинар, проходящий в режиме реального времени, транслируемый через интернет

Для постоянных клиентов участие в вебинарах без дополнительной оплаты

Принять участие в вебинаре очень просто!

1. Регистрируетесь, получаете по e-mail ссылку.
2. Нажимаете на ссылку - открывается окно вебинара.
3. Вы видите и слышите лектора, можете писать свои вопросы и комментарии, скачивать дополнительные материалы.

Для участия в вебинаре необходимо

- компьютер / ноутбук / смартфон / планшет с доступом в интернет;
- наушники или звуковые колонки.

Расписание вебинаров, программы, регистрация на сайте www.aefk.ru

МЫ ЖДЕМ ВАС НА НАШИХ ВЕБИНАРАХ! ПРИСОЕДИНЯЙТЕСЬ!

УВОЛЬНЕНИЕ ПО ПРИЧИНЕ УТРАТЫ ДОВЕРИЯ

Сергей Слесарев,
частнопрактикующий юрист, эксперт центра «Общественная дума»

Доверие важно в отношениях между работодателем и работниками, от действий которых зависит сохранность денег и имущества работодателя и (или) деловая репутация организации. Потому законодатель и предусмотрел специальное основание для увольнения отдельных категорий работников..

Прежде всего речь идет об увольнении по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ за совершение работником виновных действий, если такие действия дают основания для утраты доверия к нему со стороны работодателя.

Однако по этому основанию возможно уволить только тех работников, которые непосредственно обслуживают денежные или товарные ценности (прием, хранение, распределение, транспортировка, сортировка и т. п.). Рассмотрим это основание увольнения поподробнее.

Не только кассир или кладовщик кандидаты «на вылет»

Многие думают, что уволить по названному основанию можно лишь кладовщиков, кассиров, экспедиторов и т. п. Но это далеко не так.

В современных условиях непосредственно обслуживать денежные или товарные ценности могут даже работники, которые, на первый взгляд, не имеют к этому никакого отношения.

Например, С. работал в банке консультантом по банковским продуктам, в его обязанности входила работа в операционном зале, консультация клиентов по использованию терминалов и банкоматов и т. п. В приказе об увольнении по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ значилось, что его увольняют за совершение мошеннических действий. С. обратился в суд, сославшись на незаконность увольнения по данному основанию, т. к. он всего лишь консультировал клиентов, отношения к денежным средствам не имел, мошенничества не совершал.

Работодатель же настаивал на обратном: от клиентов банка стали поступать жалобы на странные списания средств со счетов, расследование показало, что операции проводились через систему онлайн-обслуживания банка с домашнего IP-адреса работника.

Показания свидетелей, записи видеокамеры подтвердили, что именно С. накануне списания подключал клиентам услугу онлайн-банка через терминал, вопреки требованиям инструкции делал это лично, а чеки с паролем-логином забирал себе. Суд при таких обстоятельствах признал увольнение законным.

В обязанности С. входило консультирование клиентов по использованию терминалов самообслуживания, и таким

образом при подключении клиентам услуги онлайн-банка истец фактически совершал распорядительные действия, связанные с движением и расходованием денежных средств клиентов, т. е. непосредственно обслуживал материальные ценности.

Процедура увольнения работодателем соблюдена, учтена тяжесть поступка, а расследование проведено по девяти клиентам, что дает основания для утраты доверия к работнику (Апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 25.08.2015 № 33-13155/2015 по делу № 2-1613/2015).

Как видно из примера, далеко не обязательно в руках работника должны хрустеть банкноты.

Суд обратил внимание на то, что в обязанности С. входил в какой-то мере контроль за движением денежных средств клиентов, да и сам он совершал распорядительные действия.

Достаточно ли данных должностных обязанностей, чтобы работник, находящийся на соответствующей должности, мог быть уволен за утрату доверия? Это ведь широчайший круг работников — от уборщицы до менеджеров.

Так, увольняя М. за «утрату доверия» работодатель сослался на то, что в должные обязанности М. входит контроль за материальными ценностями, т. к. согласно должностной инструкции он, как главный специалист отдела обеспечения строительства, готовит передачу материально-технических ресурсов (МТР) подрядчику, анализирует складские остатки, контролирует процесс поступления заявок от подрядчиков, направляет заявки на склад, выезжает на участки для контроля наличия и передачи оборудования и т.п.

Между тем суд, проанализировав должностную инструкцию, пришел к иному выводу — обязанности М. не связаны с непосредственным обслуживанием товарно-материальных ценностей (прием на хранение, учет, отпуск, транспортировка). Также не свидетельствует в пользу этого и подписание М. распоряжений на выдачу МТР со склада, поскольку из документа следует, что отгрузку товара разрешил начальник отдела по обеспечению строительства.

Отверг суд и договор о полной материальной ответственности, т. к. он заключался, когда М. занимал другую должность (Апелляционное определение Суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 01.03.2018 по делу № 33-548/2018).

В следующем примере работодатель уволил по рассматриваемому основанию работницу — экономиста планово-экономического отдела за нарушение при начислении вознаграждений работникам реанимации.

Суд признал увольнение по «утрате доверия» незаконным, поскольку в должностные обязанности работницы не входило непосредственное обслуживание денежных или товарных ценностей (Апелляционное определение Московского городского суда от 14.05.2018 по делу № 33-19461/2018).

Между тем на практике встречаются примеры, которые скорее путают работодателя, чем вносят ясность в вопросе — относится ли должностная функция к непосредственному «контакту» с ценностями.

Так, например, другая сотрудница банка О., ответственная за прием заявок на получение кредита, принимала от своей знакомой клиентов с поддельными справками, не обращая внимание на явные нестыковки, оформляла за них заявки.

Вскоре полиция раскрыла мошенническую схему с участием знакомой О., и, хотя О. проходила лишь как свидетельница и ее непосредственное участие в преступном сговоре не было установлено, работодатель уволил ее за «утрату доверия».

В доказательство привел тесные контакты в соцсетях с организатором преступной группы, акты внутренних проверок, свидетельские показания и т. п.

Суд согласился с обоснованностью увольнения (Апелляционное определение Алтайского краевого суда от 08.07.2015 по делу № 33-6139/2015).

Значение будет иметь не только содержание обязанностей работника, но и цепочка между ним и материальными ценностями — обслуживает ли он их непосредственно или же этим занимаются другие лица.

В примере с консультантом С. работник имел прямое отношение к управлению денежными средствами, влиял на это, своими действиями мог распоряжаться средствами клиентов, проводить напрямую операции с деньгами.

О. непосредственно оформляла документы на получение денежных средств.

В то же время М. лишь был одним из работников в цепочке товарно-материального обеспечения, как и экономист из предпоследнего примера.

Хотя, конечно, эти работники также своим решением могли в определенной степени влиять на движение денежных или товарных ценностей, но законодатель приводит ключевой критерий — непосредственное обслуживание, т. е. отсутствие «прослойки» из других работников.

Например, суд признал обоснованным увольнение по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ К. и Т., поскольку они занимали должности продавцов-кассиров в магазине, в их обязанности входил непосредственный контроль за товаром, участие в приемке товара, работа на кассовом аппарате и т. п., а также с ними заключен договор о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности.

Работодатель выявил недостачу товара, при этом проверка установила, что К. и Т. оформляли на пропавший товар фиктивный возврат от покупателей, фискальные чеки не пробивали и т. п. (Апелляционное определение Московского городского суда от 02.04.2018 по делу № 33-8817/2018).

Обратите внимание: для увольнения по причине утраты доверия не обязательно наличие договора о полной материальной ответственности, увольнение возможно и в отсутствие такого договора.

Утрата доверия — оценочное субъективное понятие

Предположим, работник попадает в категорию, которую можно уволить по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ. Остается другой вопрос, что такое утрата доверия и как работодателю доказать, что он утратил доверие?

Законом не приводится ни перечня случаев, подрывающих доверие, ни критериев, по которым можно ориентироваться в этом вопросе. Дело в том, что доверие — понятие оценочно-субъективное, потому и утрата его не может быть вписана в жесткие рамки.

В одном случае недостача еще ни о чем не говорит, потому что репутация работника и его многолетний труд говорят в его пользу, в другом же — небольшой просчет новичка может оказаться решающим.

Главное условие: **действия увольняемого должны были быть виновными** — т. е. объективно установлено или имеются весьма веские доводы в пользу вины работника в этом. Если недостача возникла вследствие стихийного бедствия, отсутствия условий для сохранности товара, то работника нельзя уволить за утрату доверия, т. к. его вины в недостаче нет.

Так, суд признал незаконным увольнение В. после выявления недостачи в магазине, поскольку пришел к выводу, что вина В. в недостаче товара не доказана, работодателем не созданы надлежащие условия для обеспечения учета

и сохранности материальных ценностей, а доступ к ним в инвентаризационный период имели также другие лица (Апелляционное определение Магаданского областного суда от 09.02.2016 по делу № 33-84/2016).

В то же время в примере с консультантом банка, продавщицами или работницей кредитного отдела мы видели, что у работодателя имелись на руках доказательства их недобросовестного поведения.

В целом к виновным действиям, подрывающим доверие, можно отнести:

- хищение, утрату или уничтожение материальных или денежных ценностей;
- мошеннические действия;
- нарушение кассовой дисциплины или порядка проведения операций с денежными или товарно-материальными ценностями;
- фиктивные операции с такими ценностями и т. п.

В общем это такие действия, которые внушают сомнения в добропорядочности работника, заставляют сомневаться в том, что в его руках имущество работодателя будет в сохранности. В этом и суть утраты доверия.

Второй критерий: **действия наносят ущерб работодателю**, причем нанесение ущерба не обязательно должно быть реальным, **достаточно вероятности нанесения вреда.**

Так, например, при увольнении работников по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ был учтен не только реально нанесенный ущерб, но и потенциальный, который возникнет в будущем из-за мошеннических действий недобросовестных сотрудников (Апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 21.09.2016 № 33-17635/2016 по делу № 2-412/2016, Апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 09.08.2016 № 33-14821/2016 по делу № 2-455/2016).

В другом деле суд учел доводы работодателя о том, что недобросовестные действия работников, которые помогли клиентами «уходить» от налогов, могут вызвать претензии со стороны налоговых органов к самому работодателю и повлечь за собой финансовые и репутационные потери (Апелляционное определение Московского областного суда от 14.03.2016 по делу № 33-6327/2016).

Виновные действия могут быть совершены **не только по месту работы, но и вне ее, в том числе на прошлой работе или на работе по совместительству (и наоборот, по основной работе) или и вовсе могут быть не связаны с работой** сотрудника, главное, чтобы они внушали сомнение в добропорядочности работника. (п. 45 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»).

Например, Г. работала по совместительству и была уволена по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ после того, как работодатель узнал, что в отношении нее возбуждено уголовное дело по факту совершения мошеннических действий в отношении АО, с которым она состояла в трудовых отношениях по основному месту работы.

Суд признал увольнение законным, при этом отклонил довод об отсутствии на момент увольнения вступившего в законную силу приговора суда по уголовное делу, т. к. для увольнения «по утрате доверия» закон не требует подобного (Апелляционное определение Московского городского суда от 14.11.2014 № 33-45234/2014).

В то же время отметим, что в судебной практике встречаются и иные случаи, когда суд считал необоснованным увольнение работника без вступившего в законную силу приговора суда (Определение Санкт-Петербургского городского суда от 01.10.2013 № 33-15239/2013). Правда, в первом примере на момент

вынесения решения судом по трудовому спору уже имелся обвинительный приговор.

Решение об увольнении принимает работодатель

Анализ судебных споров показывает, что работодатели не всегда могут доказать обоснованность увольнения работников. И прежде всего из-за отсутствия внятной доказательственной базы или нарушения порядка увольнения работников.

Так, прекрасной иллюстрацией послужит пусть и старое, но весьма характерное дело (Апелляционное определение Тюменского областного суда от 06.06.2012 по делу № 33-2432/2012): инвентаризация выявила недостачу товара, работодатель заподозрил работницу А. в мошенничестве (подделке накладных) и уволил ее, но проиграл суд, т. к. суд отверг результаты инвентаризации в качестве доказательств из-за нарушения порядка проведения инвентаризации (ИП не известил А. об инвентаризации, не ознакомил ее с результатами); кроме того, работодатель нарушил процедуру увольнения А., не затребовав у нее письменные объяснения по итогам инвентаризации.

Нарушение порядка проведения инвентаризации в «торговых» спорах довольно распространено, например, с нарушением инвентаризацию провел суд и в вышерассмотренном примере с увольнением В. из магазина при отсутствии ее вины.

Само по себе выявление виновного действия со стороны работника не освобождает работодателя от обязанности соблюсти процедуру увольнения.

Увольнение — одна из мер дисциплинарного взыскания (ст. 192 ТК РФ), и для его применения требуется соблюдение процедуры, указанной в ст. 193 ТК РФ, в т. ч. затребование письменного объяснения у работника, фиксация проступка работника, поскольку обоснованность увольнения будет доказывать работодатель (п. 23 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации»).

При этом, конечно, даже при совершении работником недобросовестных поступков увольнение вовсе не обязательно. Работодатель может в зависимости от обстоятельств принять иное решение и выбрать другую меру дисциплинарного взыскания, например, объявить выговор.

! **Важно:** если проступок, после которого утрачено доверие к работнику, не связан с его трудовой деятельностью, то не будет и дисциплинарной ответственности.

В этом случае по смыслу ч. 3 ст. 192 ТК РФ увольнение — не мера дисциплинарного взыскания, а в каком-то роде способ самозащиты работодателем своих интересов.

Но все же рекомендуется работодателю при этом подготовить доказательственную базу, которой бы подтверждалось совершение работником виновного, подрывающего доверия, поступка.

Таким образом, увольнение «по утрате доверия» по п. 7 ч. 1 ст. 81 ТК РФ применимо только при совершении работников виновных действий, которые повлекли за собой утрату доверия к нему у работодателя.

Причем уволить можно только работников, которые непосредственно обслуживают денежные или товарные ценности.

При увольнении потребуется соблюсти процедуру привлечения к дисциплинарной ответственности, если виновные действия сотрудника связаны с работой.

РАЗДЕЛЕНИЕ ОТПУСКА НА ЧАСТИ

Виталий Семенихин,
руководитель «Экспертбюро Семенихина»

По соглашению между работником и работодателем ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части, такая возможность предусмотрена трудовым законодательством. Однако, чтобы разделить отпуск, необходимо выполнить ряд условий. В данной статье рассмотрим условия, порядок предоставления и оформления части отпуска, а также порядок начисления отпускных.

Итак, предоставление работникам ежегодных оплачиваемых отпусков с сохранением места работы (должности) и среднего заработка предусмотрено ст. 114 ТК РФ и гарантировано ст. 37 Конституции РФ.

Продолжительность ежегодных оплачиваемых отпусков

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется работникам продолжительностью 28 календарных дней, и это его минимальная продолжительность (ст. 115 ТК РФ), поскольку отдельным категориям работников, в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами, предоставляется так называемый удлиненный основной отпуск, продолжительность которого составляет более 28 календарных дней.

Отпуск может быть увеличен присоединением к нему дополнительных оплачиваемых отпусков. Перечень работников, которым предоставляется дополнительный оплачиваемый отпуск, установлен ст. 116 ТК РФ.

Также работодатель с учетом своих производственных и финансовых возможностей может самостоятельно устанавливать дополнительные отпуска для своих работников, если иное не предусмотрено ТК РФ и иными федеральными законами.

Однако такая возможность должна быть предусмотрена в коллективном договоре или в локальном нормативном акте, которые принимаются с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

Например, на основании Приказа МЧС России от 03.06.2011 № 285 «О ежегодных дополнительных оплачиваемых отпусках работников федеральной противопожарной службы Государственной противопожарной службы» работникам федеральной противопожарной службы предоставляются дополнительные ежегодные оплачиваемые отпуска за стаж работы.

Заметим, что при исчислении продолжительности ежегодных оплачиваемых отпусков нерабочие праздничные дни, приходящиеся на период отпуска, в число календарных дней отпуска не включаются (ст. ст.112, 120 ТК РФ).

В свою очередь выходные дни в продолжительность отпуска включаются, поскольку он исчисляется не в рабочих, а в календарных днях (ст. 115 ТК РФ).

Порядок предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно.

Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя (ст. 122 ТК РФ).

Однако по соглашению сторон возможно предоставление оплачиваемого отпуска и до истечения шести месяцев. В некоторых случаях трудовое законодательство обязывает работодателя предоставлять по письменному заявлению работника отпуск до истечения шести месяцев непрерывной работы. К таким работникам относятся:

- женщины перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него;
- работники в возрасте до восемнадцати лет;
- работники, усыновившие ребенка (детей) в возрасте до трех месяцев;
- другие категории работников, если это предусмотрено ТК РФ или иными федеральными законами.

Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, установленной у данного работодателя.

Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, график отпусков

Согласно ст. 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, который должен быть утвержден работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График согласовывается с выборным органом первичной профсоюзной организации.

Как вы знаете, все факты хозяйственной жизни должны быть подтверждены документально, таково требование Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ).

Если раньше законодательство о бухгалтерском учете содержало требование об обязательном применении унифицированных форм первичных учетных документов, то в настоящее время организации вправе применять как формы первичных учетных документов, разработанных ими самостоятельно, с учетом требований Закона № 402-ФЗ, так и унифицированные формы, закрепив свой выбор приказом по учетной политике.

И если организацией принято решение о применении унифицированных документов, разработанных Госкомстатом России, то для оформления графика отпусков следует использовать форму № Т-7, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее — Постановление № 1).

При составлении графика отпусков необходимо учесть:

- правила исчисления продолжительности ежегодных оплачиваемых отпусков (ст. 120 ТК РФ);
- стаж работы, дающий право на ежегодные оплачиваемые отпуска (ст. 121 ТК РФ);
- пожелания работников (рекомендуется предлагать работникам написать заявление о том, в какое время они хотели бы пойти в отпуск).

Также при составлении графика необходимо учесть, что отдельным категориям работников в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время.

! График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. С утвержденным графиком отпусков необходимо ознакомить всех сотрудников организации.

О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала. Форма и способ оповещения выбирается работодателем по своему усмотрению.

Это может быть отдельное извещение работника, ознакомительный лист, ведомость, заблаговременная подготовка проекта приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска и ознакомление с ним работника не позднее, чем за две недели до начала отпуска, также возможно внесение изменений в форму № Т-7, дополнив ее графами 11, 12.

В одной из них работник сможет расписаться в том, что дата начала отпуска ему известна, а в другой — указать дату уведомления о начале отпуска.

Такие разъяснения содержатся в письмах Роструда от 22.03.2012 № 428-6-1, от 30.07.2014 № 1693-6-1.

Возможность разделения ежегодного оплачиваемого отпуска на части

Статья 125 ТК РФ допускает разделение ежегодного оплачиваемого отпуска на части при одновременном выполнении двух условий:

- между работником и работодателем должно быть достигнуто соглашение по разделению отпуска на части;
- одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

! ТК РФ не устанавливает, на сколько частей допускается деление отпуска. В этой связи, по мнению Роструда, содержащемуся в Письме от 17.07.2009 № 2143-6-1, оставшиеся дни отпуска могут быть разделены на любое количество частей (например, два дня, пять дней, восемь дней и т. д.), если работник и работодатель достигнут соглашения по этому вопросу. При этом работодатель не вправе самостоятельно решить вопрос не только о разделении ежегодного оплачиваемого отпуска на части, но и о продолжительности этих частей (в частности, в обязательном порядке требовать от работника включения в отпуск выходных дней). Этот вопрос решается только по соглашению сторон трудового договора. Таким образом, при предоставлении работнику части отпуска, например, продолжительностью два календарных дня (четверг и пятница) в соответствии с его заявлением, выходные дни в него (в отпуск) не включаются.

Работник, желающий получить часть отпуска, должен написать заявление на имя руководителя организации в произвольной форме, где необходимо указать соответствующую продолжительность части отпуска.

На основании заявления организацией издается приказ (распоряжение) о предоставлении части отпуска, оформленный по унифицированной форме № Т-6 (если организацией используются унифицированные формы).

Подписанный руководителем организации приказ объявляется работнику под роспись. Далее делаются отметки в личной карточке работника (форма № Т-2) и в его лицевом счете (формы № Т-54, № Т-54а). Указанные формы утверждены Постановлением № 1.

Порядок начисления отпускных

Как уже было сказано выше, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется с сохранением среднего заработка.

При расчете средней заработной платы следует руководствоваться ст. 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об осо-

бенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее — Положение № 922).

Согласно названным нормативным документам, для исчисления средней заработной платы учитываются все выплаты, предусмотренные системой оплаты труда и применяющиеся у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. К указанным выплатам на основании п. 2 Положения № 922 относятся, в частности:

- заработная плата, начисленная работникам по окладам (тарифным ставкам) и выданная в неденежной форме;
- надбавки и доплаты к окладам (тарифным ставкам) за профессиональное мастерство, стаж работы, совмещение должностей и тому подобное;
- выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (за вредные и тяжелые условия труда, за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни, оплата сверхурочной работы и тому подобное);
- премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда и другие.

Заметим, что не учитываются при расчете средней заработной платы выплаты социального характера и иные выплаты, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и так далее), на это указывает п. 3 Положения № 922.

Кроме того, при определении средней заработной платы учитывается только фактически отработанное время, поэтому из расчетного периода должно быть исключено время, а также начисленные за это время суммы, в течение которого согласно п. 5 Положения № 922:

- за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ, за исключением перерывов для кормления ребенка, предусмотренных трудовым законодательством РФ;
- работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;
- работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;
- работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;
- работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;
- работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с ч. 4 ст. 139 ТК РФ, п. 4 Положения № 922 для определения суммы отпускных необходимо рассчитать средний дневной заработок работника, который исчисляется за последние 12 календарных месяцев (далее — расчетный период).

При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале — по 28-е (29-е) число включительно).

Заметим, что работодатель может установить в коллективном договоре или локальном нормативном акте и другой расчетный период, если это не ухудшит положения сотрудников.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Если один или несколько месяцев расчетного периода отработаны не полностью или из него исключалось время в соответствии с п. 5 Положения № 922, то средний дневной заработок исчис-

ляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

При этом количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце (п. 10 Положения № 922).

Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях, исчисляется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели (п. 11 Положения № 922).

Пример.

Отпуск предоставляется в календарных днях.

Работнику организации с 05.02.2018 предоставлен очередной отпуск продолжительностью 14 календарных дней. Должностной оклад работника составляет 15 000 руб. Расчетный период (с 01.02.2017 по 31.01.2018) отработан работником полностью.

Определим средний дневной заработок:

(30 000 руб. x 12) / 12 / 29,3 = 1023,9 руб.

Рассчитаем сумму среднего заработка для оплаты отпуска:

1023,9 руб. x 14 дней = 14 334,6 руб.

Отпуск предоставляется в рабочих днях.

Работнику организации с 1 февраля предоставлен очередной отпуск продолжительностью 14 рабочих дней. Расчетный период (с 1 февраля предыдущего года по 31 января текущего года) отработан работником полностью. Предположим, что количество рабочих дней по календарю шестидневной рабочей недели за расчетный период составляет 295 дней.

Сумма заработной платы, начисленная работнику за расчетный период, составляет 286 150 руб.

Определим средний дневной заработок:

286 150 руб. / 295 дней = 970 руб.

Рассчитаем сумму среднего заработка для оплаты отпуска:

970 руб. x 14 дней = 13 580 руб.

Окончание примера.

Для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого отпуска применяется записка — расчет о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-60), форма которого утверждена Постановлением № 1.

Указанный документ составляется заранее, поскольку отпускные должны быть выплачены работнику за три дня до отпуска, что следует из ч. 9 ст. 136 ТК РФ.

При расчете среднего заработка для оплаты отпуска в графе 3 формы Т-60 показывается общая сумма выплат, начисленных работнику за расчетный период согласно правилам исчисления среднего заработка.

В графах 4, 5 указывается количество календарных дней, часов, приходящихся на отработанное время в расчетном периоде.

Еще раз отметим, что с 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению и организации для документального оформления фактов хозяйственной жизни могут разработать формы документов самостоятельно.

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют бесплатно				
02.08.2018 (чт) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру	Вебинар **«Сложные вопросы при увольнениях работников. Судебная практика»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
07.08.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру Руководителю Юристу	Семинар-практикум **«Практический семинар КонсультантПлюс»**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
08.08.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Совместительство и совмещение. Отличие, особенности оформления»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
09.08.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Практика исчисления и уплаты НДС»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
14.08.2018 (вт) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Расчеты с подотчетными лицами»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
15.08.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Все о трудовых книжках. Ожидаемые изменения»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
16.08.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Тонкости учета расходов по налогу на прибыль»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
17.08.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Юристу Специалисту по закупкам НОВИНКА	Тематическая встреча **«44-ФЗ: Жизнь закупок в новых условиях. Электронные торги, вопросы и проблемы. Прозрачность и контроль»** **Лектор: А. А. Стецюк**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
21.08.2018 (вт) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Вахтовый метод работы: режим труда и отдыха. Типичные ошибки»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
22.08.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«НДФЛ: простые и сложные решения»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
23.08.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Особенности трудовых отношений с отдельными категориями работников (инвалиды, дистанционные работники, совместители, руководители и т. д.)»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
24.08.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Юристу Бухгалтеру	Тематическая встреча **«Оформляем договорные отношения правильно»** **Лектор: Н. В. Наталюк**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
28.08.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч. 1: хитрости и фишки»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
29.08.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематический семинар-практикум **«Первичные документы и налоговые регистры»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
30.08.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Кадровику	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч. 2: формулы и функции»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж

Внимание! В расписании возможны изменения. Всегда актуальная информация на сайте www.aefk.ru

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют на льготных условиях				
23-24.08.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Семинар **«Курс повышения квалификации. Кадровая работа в бюджетном учреждении: новое в регулировании, практические вопросы»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru**
27.08.2018 (пн) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру НОВИНКА	Семинар **«Закупки в сфере медицины: изменения регулирования, судебная практика, сложные вопросы»**	очное участие 17 820 р. онлайн-просмотр 14 040 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru**
27.08.2018 (пн) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру НОВИНКА	Семинар **«Крупные сделки: правовые позиции ВС РФ, практические вопросы»**	очное участие 17 820 р. онлайн-просмотр 14 040 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru**
28.08.2018 (вт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру	Мастер-класс **«Онлайн-кассы и кассовые операции: что изменилось с 1 июля 2018»** **Лектор: А. И. Дыбов**	13 000 р. 6 500 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
29.08.2018 (вт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру	Семинар **«Договоры в электронной форме: новое в регулировании, риски, практические вопросы»**	очное участие 17 820 р. онлайн-просмотр 14 040 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru**
29-31.08.2018 (вт-чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Кадровику Юристу	Бизнес-практикум **Неделя бухгалтерского учета: «Бухгалтер вышел из отпуска — осенний практикум-2018»** **Лекторы: М. А. Климова, Т. В. Тарасова, А. И. Дыбов**	31 500 р. 15 750 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
29.08.2018 (вт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру	Семинар **«Бухгалтер вышел из отпуска: все последние изменения законодательства, и что поменяется в Вашей работе»** **Лектор: М. А. Климова**	15 000 р. 7 500 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
30.08.2018 (ср) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Бизнес-практикум **«Оплата труда и другие выплаты: обзор последних изменений в ТК и НК РФ и ответы на сложные вопросы»** **Лектор: Т. В. Тарасова**	15 000 р. 7 500 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
31.08.2018 (чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Кадровику Юристу	Бизнес-практикум **«Новые поправки в ТК РФ: практика применения, сложные вопросы и решения судов»** **Лектор: А. И. Дыбов**	15 000 р. 7 500 р.	**(495) 737 4949** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж

Принимаются вопросы на email по заявленной теме не менее чем за 3 рабочих дня до даты проведения мероприятия

Неделя бухучета:

«Бухгалтер вышел из отпуска — осенний практикум 2018»

Интенсив—курс по самой выгодной цене ~~31 500 руб.~~ 15 750 руб.

29 августа — **М. А. Климова** «Бухгалтер вышел из отпуска: все летние изменения законодательства, и что поменяется в Вашей работе»

30 августа — **Т. В. Тарасова** «Оплата труда и другие выплаты: обзор последних изменений в ТК и НК РФ и ответы на сложные вопросы»

31 августа — **А. И. Дыбов** «Новые поправки в ТК РФ: практика применения, сложные вопросы и решения судов»

По итогам выдается сертификат ИПБР

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют бесплатно				
04.09.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Оформляем путевые листы и другие автотранспортные документы»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
05.09.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Трудовые отношения с отдельными категориями иностранных работников (виза, ВКС, РВП, ВнЖ,беженцы)»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
06.09.2018 (чт) 12:00-14:00	Бухгалтеру	Вебинар **«Дебиторская и кредиторская задолженность в бухгалтерском и налоговом учете»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
06.09.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч.1: хитрости и фишки»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
07.09.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Кадровику	Тематический семинар-практикум **«Устанавливаем различные режимы рабочего времени»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
12.09.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру Руководителю Юристу	Семинар-практикум **«Практический семинар КонсультантПлюс»**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
13.09.2018 (чт) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Применение контрольно-кассовой техники и соблюдение кассовой дисциплины»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
13.09.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Кадровику	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч.2: формулы и функции»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
18.09.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«УСН: учет и отчетность»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
19.09.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Кадровику	Тематический семинар-практикум **«Непростые вопросы суммированного учета рабочего времени»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
19.09.2018 (ср) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Хищения, недостачи и другие убытки. Порядок отражения в учете»** **Лектор: С. А. Верещагин**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
20.09.2018 (чт) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Беременные и сотрудники с детьми: особенности трудовых отношений, гарантии и компенсации»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
25.09.2018 (вт) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру	Вебинар **«Дисциплинарные взыскания: грамотное оформление»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
26.09.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематический семинар-практикум **«Спорные вопросы применения законодательства по НДС и налогу на прибыль»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
28.09.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Юристу НОВИНКА	Тематический семинар-практикум **«Дефекты корпоративного права и проблемы их устранения в судебной практике»** **Лектор: А. М. Голощапов**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж

Внимание! В расписании возможны изменения. Всегда актуальная информация на сайте www.aefk.ru

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют на льготных условиях				
04-05.09.2018 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Внутренний аудит в капитальном строительстве и ремонтах: алгоритмы минимизации основных рисков»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
06-07.09.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Строительная деятельность (инвестора, застройщика, подрядчика): сложные вопросы учета и налогообложения с учетом изменений законодательства и судебной практики»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
06-07.09.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Курс повышения квалификации. Распоряжение правами на РИД, созданными по государственным контрактам в рамках Гособоронзаказа»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
11-12.09.2018 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Контроль ценообразования на предприятии: обоснование цен закупок и проблемные вопросы выбора поставщика»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
11-12.09.2018 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Риски налогоплательщика в 2018: практика применения норм ст. 54.1 НК РФ, новые признаки незаконных схем ухода от налогов, учет позиции ФНС и судебных органов»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
12.09.2018 (ср) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Мастер-класс **«Изучаем летние поправки в НК РФ: подробные комментарии и рекомендации эксперта»** **Лектор: М. В. Медведева**	13 000 р. 6 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
13-14.09.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Управление закупками и снабжением: практические вопросы оптимизации»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
13.09.2018 (чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар **«Учет в транспортных компаниях: регулирование, практические вопросы исчисления и уплаты налогов»**	очное участие 17 820 р. онлайн-просмотр 14 040 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
14.09.2018 (пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Кадровику Юристу	Бизнес-практикум **«Все о заработной плате для бухгалтера: обзор последних изменений и практика решения спорных вопросов»** **Лектор: Е. В. Воробьева**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
18.09.2018 (вт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум **«Онлайн-кассы и обновленный порядок ведения кассовых операций: новый этап реформы и практические рекомендации применения с наименьшими проблемами»** **Лектор: М. А. Климова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
18-19.09.2018 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Новый порядок определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения: новая редакция Приказа Минпромэнерго № 200, действия в сложных ситуациях»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
19.09.2018 (ср) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Мастер-класс **«Типичные ошибки в учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторских проверок: на что обратить внимание бухгалтеру»** **Лектор: А. М. Рабинович**	13 000 р. 6 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
24.09.2018 (пн) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Бизнес-практикум **«Отчетность за 9 месяцев: актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета в разъяснениях экспертов, Минфина и ФНС»** **Лектор: Т. Л. Крутякова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
25.09.2018 (вт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Кадровику Юристу	Мастер-класс **«Все, что мы должны знать о проверках: кого и как проверяет налоговая, полиция и Роструд, и как правильно вести себя руководству и персоналу»** **Лектор: К. В. Николаев**	13 000 р. 6 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
26.09.2018 (ср) 10:00-15:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Блиц-семинар **«Необоснованная налоговая выгода: поправки в НК и знаковые разъяснения ФНС»** **Лектор: А. И. Дыбов**	10 000 р. 5 000 р	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
27.09.2018 (чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум **«Заработная плата и выплаты социального характера под прицелом контролирующих органов»** **Лектор: О. А. Бондаренко**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
28.09.2018 (пт) 10:00-15:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Блиц-семинар **«Инвентаризация активов и обязательств: требования Минфина и позиция Верховного Суда»** **Лектор: С. А. Верещагин**	10 000 р. 5 000 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
27-28.09.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Курс повышения квалификации. Учет в учреждениях бюджетной сферы: новый план счетов, ФСБУ, практические вопросы»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru

Внимание! В расписании возможны изменения. Всегда актуальная информация на сайте www.aefk.ru

«ЛУЧ» БЕЗ ПРАВА ПЕРЕДАЧИ

Мария Ватутина,
выпускающий редактор журнала «ПРАВОсоветник»,
член Союза писателей Москвы, лауреат Бунинской,
Тютчевской и других международных литературных премий

Вы в основном знаете его как литературоведа, ведущего и участника телепередач, медийное лицо…. Но на самом деле две главных и равновеликих ипостаси нашего сегодняшнего героя — поэт и мастер, а именно — создатель поэтов.

Художник, воспитай ученика,
Чтоб было у кого потом учиться…
(Евгений Винокуров)

Персональные данные

Игорь Леонидович Волгин родился в Перми (Молотове) совершенно случайно — мама поехала в эвакуацию. Так что Пермь — не считается. Город рождения, конечно, Москва. Это был 1942 год. Как во время войны рождались дети? Как обычно. Отец был военным корреспондентом, дома — в Москве — бывал.

Я родился в городе Перми,
Я Перми не помню, черт возьми…

И дальше:

И у края жизни непочатой
выживаю с прочими детьми
Я — москвич, под бомбами зачатый
и рожденный в городе Перми,
где блаженно сплю, один из судей
той страны, не сдавшейся в бою,
чьи фронты из всех своих орудий
мне играют баюшки-баю.

Так напишет Волгин много десятилетий спустя. И конечно, он москвич до кончиков пальцев, красивый человек, уникальный ученый, помнящий чуть ли не все, что прочитал — просто виртуоз цитирования. Это от природы, которая, выпуская его из своих цехов, судя по всему, была в хорошем настроении. Ему дано очень многое.

По окончании школы (то самое начало шестидесятых) он поступает на исторический факультет МГУ. Можно удивиться — как так, литературовед с историческим образованием?

Но именно это и помогло ему впоследствии — с такой скрупулезностью копаясь в архивах, выслеживая перипетии судьбы, скажем, Достоевского и сравнивая их с написанным в романах — делать серьезные литературные открытия. А на литературное поле он взошел тоже в МГУ. Его стихи тепло приветствовал Павел Антокольский. Быстро вышла книга (1965). Начали звать на литературные встречи, в поездки. Толстые журналы — мечта поэта тех лет — с удовольствием публиковали подборки.

Стал одним из организаторов чтений у памятника Маяковскому. И тут с недоумением мы наталкиваемся на поворотный, может быть, факт биографии. Сам еще совсем юный, двадцатишестилетний, он берет на себя настоящий крест — впрягается в руководство поэтической студией. И это не просто кружок при Доме культуры для приработка, куда местные дети приносят не стихи, а лишь поэтическую закваску, варево из слов и образов, настоянных на пубертате.

Это студия, которую решено и одобрено открыть в его родном МГУ — на журфаке. И в студию эту записываются люди, которые лишь на несколько лет младше. Вот в узкий кабинет под сводами на Моховой заглядывает худющий студент химфака с черными кудрями, в нем угадываются размытые азиатские черты.

Вот рослый парень с намеренными протестующими длинными усами на еще детском лице. Вот полноватый умница, слегка грассирует, брызжа цитатами из Баратынского. А вот подтянулся хромающий сердитый мужчина, который ближе всех к Волгину по возрасту.

Они пришли в студию к Волгину не учиться писать стихи, поскольку это уже было смыслом и делом их жизни, они пришли, потому что была у них потребность в объединении, в поддержке и в трибуне. В студии «Луч» за закрытыми дверями все могли выдохнуть и обсуждать стихи не с точки зрения «строителей коммунизма», а с точки зрения вольных сочинителей. Студия «Луч» основана в год моего рождения — 1968-й, и она стала такой же легендой, как театр МГУ или другие, щемящие душу явления шестидесятых-семидесятых, скажем, «Современник» или «Таганка».

Слава «Луча» не надуманная. И она, эта слава, до сих пор жива не только потому, что так или иначе в «Луче» занималось подавляющее число лучших современных русских поэтов — Сергей Гандлевский, Александр Сопровский, Алексей Цветков, Бахыт Кенжеев, Евгений Бунимович, Елена Исаева, Дмитрий Быков, Инна Кабыш, Вера Павлова, Вадим Степанцов, Дмитрий Быков, Анна Аркатова, Наталья Ванханен, Ефим Бершин, Вера Полозкова и многие другие.

Подтверждением славы «Луча» является и тот факт, что на юбилейные вечера студии приходят сотни человек и огромные старинные аудитории журфака МГУ заполняются до отказа. А в саму студию по-прежнему приходят новобранцы, и это счастье! В этом году, скорее всего в октябре, с небольшим опозданием будет отмечаться пятидесятилетие студии «Луч». Полвека наш «Луч» ведет его первый и единственный руководитель Игорь Волгин.

Цитату, взятую мной в качестве эпиграфа, я привела не случайно. Она подходит к этому материалу не только по смыслу, но и потому что Игорь Леонидович Волгин любит ее повторять своим ученикам, как бы признавая их талант.

А еще потому, что это слова старшего друга — поэта Евгения Винокурова, о котором Игорь Волгин не забывает. Недавно мы записали выпуск передачи «Игра в бисер», которую долгие годы ведет Игорь Леонидович на канале «Культура». Выпуск был посвящен Винокурову. Девизом этой передачи является повторяемый в каждом выпуске призыв: «Читайте и перечитывайте классику». А между тем, ведущий и сам — классик российской поэзии.

Сейчас Игорь Волгин — профессор, работает долгие годы на факультете журналистики МГУ, где читает курс «История русской журналистики XIX века» и в Литературном институте им. А. М. Горького, там он ведет семинар, то есть по-прежнему взращивает молодую литературную поросль. Он кандидат исторических наук и доктор филологических наук, действительный член РАЕН.

Волгин — автор более 500 научных работ и художественных публикаций. Всю свою жизнь посвятил исследованию жизни и творчества Достоевского. Награжден многочисленными премиями и отмечен другими наградами, среди которых орден Дружбы, премия Правительства РФ в области культуры, премия Москвы в области литературы. В 1997 году Игорь Леонидович основал еще одно свое детище — Фонд Достоевского, став его президентом. Он включен в Совет по русскому языку при Президенте РФ и является вице-президентом Русского ПЕН-центра. Ежегодно проводит международный конгресс «Русская словесность в мировом культурном контексте».

Идеальный мир

Об Игоре Волгине писать неимоверно сложно, как сложно писать о каком-нибудь идеальном предмете, например, идеально круглом стальном шаре. Что можно тут придумать, кроме того, что шар круглый и очень красивый?

Это усугубляется тем, что Игоря Волгина я знаю двадцать с лишним лет, и вся его жизнь с того дня, когда я впервые пришла к нему на семинар в Литинституте, проходила в поле моего зрения. И наоборот, все биографические линии его учеников, так или иначе, проходят параллельно линии жизни Волгина или пересекаются с ней.

То есть это идеальный шар, про который ты еще и знаешь что-то поворотное в судьбе, но от этого он не поменял своих свойств. Волгин, как и двадцать, и тридцать лет назад, — красив, умен, элегантен и интеллектуален, в нагрузку ему, кажется, еще выдана феноменальная память.

Я видела мастера и за нашим овальным институтским столом, где собирался поэтический семинар, и на сцене, и на Тверском бульваре в окружении студентов, наперебой предлагающих выпить с ними портвейну, и в политических ток-шоу, и на дачном шашлыке, и в окружении семьи, и в диалоге с Президентом РФ, и на похоронах Евтушенко, и в общении с маленькими детьми.

Волгин брызжет остроумием, он с детским восторгом приветствует и колег, и учеников, любит написать шуточное поздравление какому-нибудь своему ученику-юбиляру. Мужская красота, которая ему выдана природой, всегда делала его немного рассредоточенным, это как защитная реакция на вечные влюбленные взгляды студенток, чтобы обозревать общим планом, а не каждую в отдельности.

На занятиях по литмастерству (так кажется, называются семинары в Литинституте, которые ведет мастер) он никогда не обижает своими устными оценками пишущего человека. Даже забредших сюда графоманов. Однако и мягкости к людям, не имеющим литературных способностей, не проявляет. Уж он-то умеет найти нужные слова, чтобы вложить в паузы между ними должный приговор.

У Волгина всегда горит глаз. Он всегда готов весело повернуть разговор, блеснуть остроумием, выдать литературный анекдот. Но, не знаю, видел ли кто-то его за стихотворчеством. Да и стихи к нему вернулись таким медленным ходом, что казалось, сочинительство будет и дальше накатывать на него редко. Но стихи после огромного перерыва, словно вода с верхнего этажа, сначала просачивались понемногу, а потом обрушились мощным потоком. Новая книга показала, насколько сильный поэт — Игорь Волгин.

Есть у Волгина такие ученики, которых ни при каких раскладах невозможно заподозрить в лести. О чем угодно, но о результатах творчества волгинские ученики говорят друг другу, включая мастера, правду и только правду.

Так вот, новую книгу стихов «Персональные данные», вышедшую в издательстве «Время» в 2015 году, высоко оценили Бахыт Кенжеев, Дмитрий Быков, Сергей Гандлевский, а из сотоварищей — Евгений Александрович Евтушенко, который нежно, или правильнее будет сказать, «свирепо», со всей своей чувственной глубиной и природным артистизмом, относился к Волгину.

А дружеские чувства Волгина к Евтушенко заслуживают отдельного разговора.

В этой дружбе было столько уважения и признательности со стороны Игоря Волгина, что последние годы для Евгения Александровича, ставшего чаще приезжать в Россию из Америки, где он преподавал до последнего, стали отдушиной — и конгресс, ежегодно проводимый Фондом Достоевского, и семья Игоря Леонидовича.

По-доброму смешно было узнавать, как Евтушенко часами разговаривал с женой Волгина Катей, в которую был шутливо влюблен. Евтушенко первым отозвался в печати на новую книгу Волгина. Это очень трогательные и правильные отношения двух людей, посвятивших свою жизнь великой русской словесности, русской поэзии.

Что же за идеальное явление Волгин? Почему о нем трудно писать? Мне кажется, потому что Волгин светлый человек. Это не значит, что за ним не числится грехов, и он идеальный в быту, в семье или в делах.

Но я ни разу не слышала от него даже интонации недовольства чем-то или кем-то, он не носит за пазухой коварных планов, а на сердце черных мыслей. Это редкий тип мужчины, который с годами не становится брюзгой. Он рад удачам других. Он успешен, в конце концов. Поэтому он кажется порой летящим воздушным Моцартом, которому все легко дается.

Долгие годы многие задаются вопросом: как же получается у Волгина буквально создавать новых великолепных поэтов в своих мастерских. Ответ прост: причиной тому глубокий и невероятно сильный творческий заряд в нем самом, жизнь в поэзии и поэзией, служение ей.

И может быть сейчас у Волгина время сбора плодов. Ведь должна же быть и оценка по заслугам — у человека, который озарен талантом. Волгин до этого времени дожил.

И ему долго теперь придется жить, потому что в этом году у Игоря Волгина и его жены Кати родилась дочка, которую назвали в честь друга и любимого поэта — Евгенией.

ВЕСЬ СПЕКТР ПРАВА

Необходимые услуги в нужный момент

Основные отрасли законодательства, в рамках которых компания «ТЛС-ПРАВО» оказывает услуги: бухгалтерский учет; налоговое законодательство; налоговый контроль; гражданское законодательство; трудовое законодательство.

Устные и письменные услуги

- **Устная консультация** – устный ответ специалиста на заранее заданный вопрос с учетом предварительного изучения представленных документов.
- **Письменная консультация** – развернутый ответ на вопрос, с учетом конкретной хозяйственной операции, основанный на нормативно-правовых актах, судебной практике применения нормы и разъяснениях контролирующих органов. В рамках консультации предварительно могут быть рассмотрены и изучены представленные документы.
- **Подготовка проекта документа** – составление гражданско-правовых, трудовых договоров, приказов, претензий, ходатайств, обращений в государственные органы, с целью обеспечения безопасности предприятия клиента, получения инструментов эффективного регулирования отношений с контрагентами, повышения надежности и работоспособности учетных служб предприятия.
- **Экспертиза документа или хозяйственной операции** – исследование и оценка предоставленных документов или финансово-хозяйственной операции на соответствие требованиям законодательства и иных нормативных актов с целью обеспечения правовой основы деятельности предприятия клиента, выявления потенциальных «узких мест», предупреждения и минимизации негативных последствий ошибок.
- **Правовое бизнес моделирование** – совокупность действий, направленных на формирование правовой основы бизнес-процесса, определение с точки зрения права видов элементов системы и способов их взаимодействия с целью оптимизации деятельности хозяйствующего субъекта, создания нового продукта, услуги.

Аудиторские услуги

- **Налоговый аудит** – проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, правильности составления налоговых деклараций, выявление налоговых рисков.
- **Правовой аудит** – комплексная проверка деятельности организации или индивидуального предпринимателя на соответствие гражданскому и корпоративному законодательству РФ с целью выявления оценки возможных правовых рисков.
- **Кадровый аудит** – проверка кадрового документооборота в организации, документов, устанавливающих трудовые правоотношения между работником и работодателем на соответствие требованиям трудового законодательства.

Услуги представительства

- **Представительство по налоговым спорам** – защита законных интересов и нарушенных прав Клиента по налоговым спорам.
- **Представительство по гражданско-правовым спорам** – представительство интересов Клиента при разрешении споров, возникающих из договорных и иных обязательств.
- **Обжалование ненормативных правовых актов, решений и действий (бездействия) государственных органов** – признание ненормативных правовых актов недействительными, решений и действий (бездействия) государственных органов, в т. ч. налогового органа, незаконными.

"ТЛС-ПРАВО" | (495) 730-71-17 (доб.1360) | www.tls-pravo.ru | 7307117@tls-pravo.ru

СТОИМОСТЬ ЮРИДИЧЕСКИХ УСЛУГ

Наименование услуги	Стоимость услуги	Стоимость для Клиентов «ТЛС-ГРУП» (с учетом скидки)
Устные и письменные услуги [1]		
Устная консультация	3 980 руб.	2 880 руб.
Письменная консультация	3 980 руб.	2 880 руб.
Подготовка проекта документа [2]	3 980 руб.	2 880 руб.
Экспертиза документов / хозяйственных операций [2]	3 980 руб.	2 880 руб.
Правовое бизнес моделирование [2]	от 14 200 руб.	от 11 400 руб.
Аудиторские услуги		
Налоговый аудит	от 30 000 руб.	от 22 500 руб.
Правовой аудит	от 22 720 руб.	от 18 240 руб.
Кадровый аудит	от 22 720 руб.	от 18 240 руб.
Услуги представительства		
Представительство по налоговым спорам		
Возражение по акту налоговой проверки	от 14 600 руб.	от 11 500 руб.
Апелляционное обжалование решения налогового органа	от 14 600 руб.	от 11 500 руб.
Представительство в суде по налоговым спорам	от 28 800 руб.	от 22 800 руб.
Представительство по гражданско-правовым, трудовым и административным спорам		
Досудебное урегулирование спора (претензионный порядок)	от 14 500 руб.	от 11 500 руб.
Составление искового заявления	от 14 300 руб.	от 11 500 руб.
Представительство в суде одной инстанции	от 28 800 руб.	от 22 800 руб.

Примечания

[1] Цена услуги установлена в расчете за час. Окончательная стоимость услуги исчисляется в полных часах с учетом трудозатрат специалиста и согласовывается с Клиентом дополнительно. Временные затраты на оказание услуги зависят от сложности вопроса, от технического задания Клиента (подробного описания ситуации).

[2] Минимальное время подготовки письменной консультации, проекта документа или проведения экспертизы – 2 часа. При выполнении задания в режиме «срочно» стоимость услуг увеличивается не менее чем в 2 раза.

[3] Для Клиентов наших Партнеров предусмотрены скидки до 25%.

МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ «ТЛС-ГРУП»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ «АЭФ-КОНСАЛТ»
(495) 737 4949
www.aefk.ru / seminars@aefk.ru

КОМПАНИЯ «ТЛС-ПРАВО»
(495) 730 7117
www.tls-pravo.ru / 7307117@tls-pravo.ru

«ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ» ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ
(495) 730 5222
www.tls-cons.ru / consad@tls-cons.ru

«ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ» ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ
(495) 956 4222
www.tls-cons.ru / 9564222@tls-cons.ru

ДЕПАРТАМЕНТ ОБУЧЕНИЯ КЛИЕНТОВ
(495) 730 7171
www.tls-cons.ru / seminar@tls-cons.ru

QR код «ТЛС-ГРУП»