ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

ПРАВО СОВЕТНИК

ЮРИСТУ
БУХГАЛТЕРУ
КАДРОВИКУ

№11 [18]
Ноябрь 2012

СИСТЕМА СЕРТИФИКАЦИИ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ТРУДА

Система добровольной сертификации организаций, продукции и технологических процессов в области охраны труда

ОПЛАТА КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

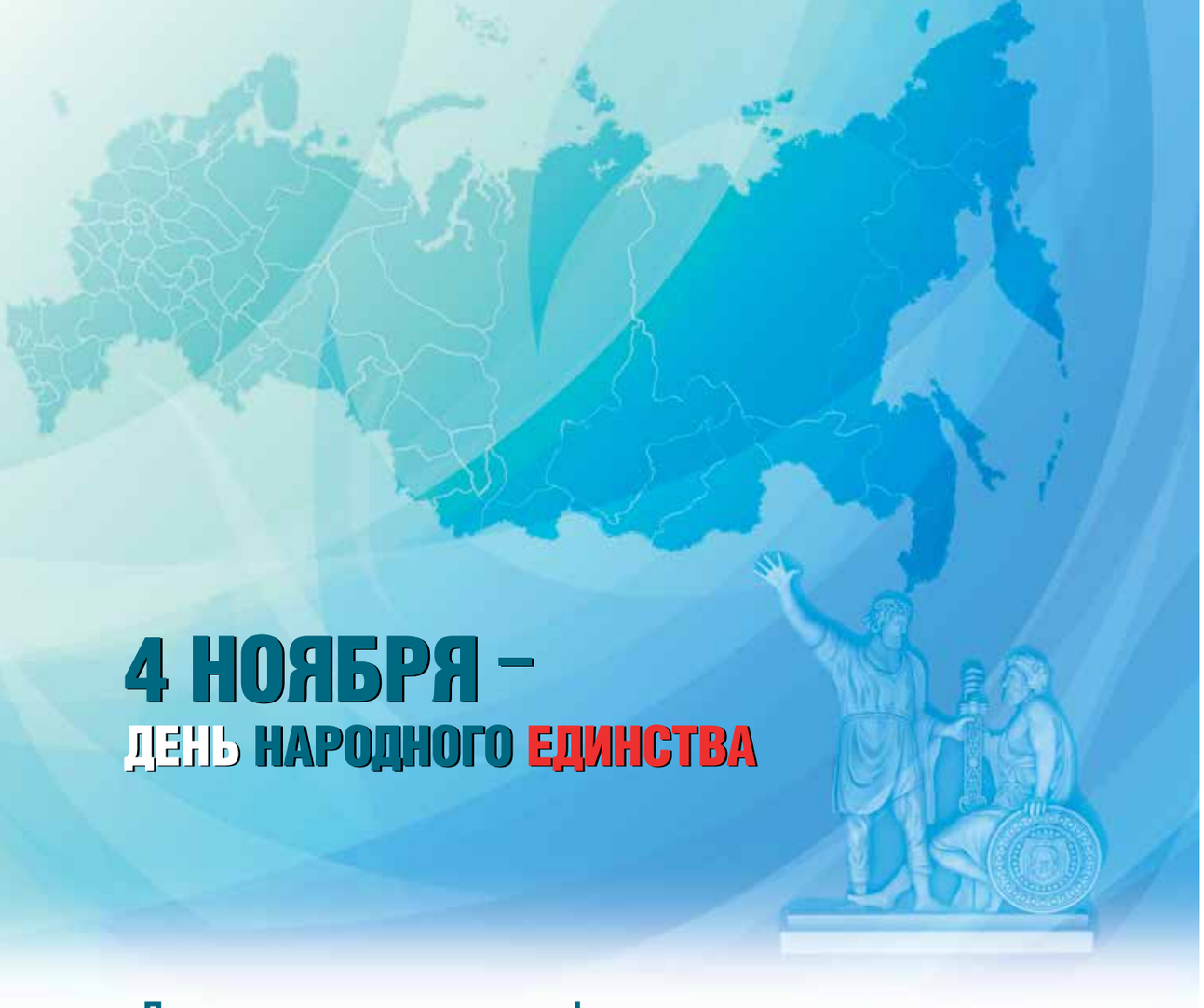
Проблемы учета расходов на обучение персонала, составление первичных учетных документов, отражение расходов на обучение в бухгалтерском учете.

ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ

Все ли обучение сотрудников можно считать «повышением квалификации»? В чьих руках должна быть инициатива?

РАСПИСАНИЕ ЛЕКЦИЙ И СЕМИНАРОВ

План семинаров, лекций, круглых столов и других обучающих занятий — выбирайте самое актуальное для вас.



Дорогие соотечественники!

Поздравляем вас с Днем народного единства, который наша страна отмечает 4 ноября!

Пусть в нашем обществе будет побольше Мининых и Пожарских, а наше государство никогда не знает Смуты.
Радости вам и процветания!

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

ДОРОГИЕ ЧИТАТЕЛИ!

Ноябрьский номер журнала «ПРАВОсоветник» перед вами. Мы приготовили массу интересных материалов, пригласили новых авторов.

Очень ценен для журнала опыт в области охраны труда заместителя генерального директора «Национальной ассоциации центров охраны труда», руководителя Научно-методического центра «Система добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда» Владимира Иванова, предоставившего нам материалы о сертификации в области охраны труда.

Вы сможете увидеть и приобрести наш журнал не только у менеджеров, отвечающих за поддержку СПС КонсультантПлюс, но и на 16-й Международной специализированной выставке «Безопасность и охрана труда 2012», которая пройдет в павильоне 75 на ВВЦ с 12 по 15 декабря 2012 года. Охране труда будет посвящено несколько номеров «ПРАВОсоветника».

Не менее интересной мы сочли статью Александра Жигачева о допустимых правовых схемах привлечения застройщиками денежных средств для строительства. Речь в ней идет о том, как важно различать законные и незаконные методы привлечения застройщиками денежных средств инвесторов.

Мы ждем ноябрь с особыми надеждами, ведь он открывает сезон традиционных праздников после долгого летнего перерыва.

Так, 4 ноября — День народного единства (День примирения и согласия) — прибавит нам один выходной. В этот день верующие отмечают День Казанской иконы Божьей матери — издавна почитаемый в народе церковный праздник.

21 ноября поздравим всех бухгалтеров с их профессиональным праздником. Это непостижимая работа и уникальное призвание — быть бухгалтером. Нужен особый склад характера, чтобы на долгие годы посвятить себя цифрам, деньгам, налогам, отчетности, подсчетам, подсчетам, подсчетам... Поклон вам, дорогие коллеги!

А 15 ноября, между прочим, День отказа от курения. В последнее время государство пытается всеми способами отвратить нас от этого пагубного пристрастия. Но по-настоящему действует на человека только ухудшение его собственного здоровья. Не дожидайтесь первых звоночков, бросайте сейчас. И будьте здоровы!

Приятного и полезного вам чтения!

Мария Ватутина,
выпускающий редактор журнала «ПРАВОсоветник»

Ежемесячный практический журнал
№ 11 ноябрь 2012

Главный редактор:
Елена Корнеева

Выпускающий редактор:
Мария Ватутина

Редакторская группа:
Ольга Болотова
Наталья Троицкая
Регина Шулькина
Редактор–корректор:
Марина Шитова

Дизайн, верстка:
Юлия Насеткина

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 «ФРЕЙГ»
143400, Московская обл,
Пушкинский р-н,
п. Зеленоградский,
ул. Туристов, д. 1В,
тел.: (496) 531-09 85

Учредитель:
ЗАО «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 ЗАО «ТЛС-ГРУП»

ПРАВО советник

Ежемесячный практический журнал
№ 11 ноябрь 2012

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ ПРАВА 4

4 ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

6 СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

В МИРЕ БУХГАЛТЕРИИ 10

ИДЕАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

10 ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ, ОПЛАТА РАБОТОДАТЕЛЕМ СТОИМОСТИ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ
Надежда Казьмина

НА ПРАКТИКЕ

14 НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ УСТУПКИ ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА ДЛЯ «УПРОЩЕНЦЕВ»
Марьяна Дорож

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

17 РАСХОЖДЕНИЕ ДАТ НА КОМАНДИРОВОЧНОМ УДОСТОВЕРЕНИИ И БИЛЕТЕ: КАК УЧЕСТЬ СТОИМОСТЬ БИЛЕТОВ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
НАТАЛЬЯ МИХАЙЛОВА

18 О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СУММ ВОЗМЕЩЕНИЯ РАБОТНИКУ РАСХОДОВ НА МЕДИЦИНСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

19 НДФЛ С РАЗНИЦЫ МЕЖДУ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТЬЮ НАЙМА СЛУЖЕБНОГО ПОМЕЩЕНИЯ И СТОИМОСТЬЮ ПО ДОГОВОРУ НАЙМА С СОТРУДНИКОМ: УДЕРЖИВАТЬ ИЛИ НЕ УДЕРЖИВАТЬ?
Надежда Казьмина

ЮРИДИЧЕСКИЙ КЛУБ 20

СТРАТЕГИЯ

20 ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ АТТЕСТАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) СЛУЖАЩИХ, РАБОТНИКОВ НАУКИ, ОБРАЗОВАНИЯ И МЕДИЦИНЫ (ОКОНЧАНИЕ)
Владимир Коржов

СУД ДА ДЕЛО

24 ДОГОВОРНЫЕ СХЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ДОЛЕВОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ
Александр Жигачев

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

28 РЕКЛАМА ОТ ЗАЙМОДАВЦА
Евгения Афонина

СОДЕРЖАНИЕ

КАДРЫ РЕШАЮТ 31

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

31 ОСОБЕННОСТИ УЧЕБНОГО ОТПУСКА
Татьяна Тарасова

ТРУДОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

36 ОСОБЕННОСТИ СЕРТИФИКАЦИИ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ТРУДА
Владимир Иванов

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

44 КОМПЕНСАЦИЯ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ОТПУСК ПРИ УВОЛЬНЕНИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИСПЫТАНИЯ

45 УВОЛЬНЕНИЕ ЗА ПРОГУЛ
Наталья Михайлова

КОНФЕРЕНЦ- ЗАЛ 46

КРУГЛЫЙ СТОЛ

46 РАСПИСАНИЕ СЕМИНАРОВ

ИНСТРУМЕНТАРИЙ 50

50 КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС: КАК УЗНАТЬ, ЧТО БУДЕТ ЗАВТРА?
Регина Шулькина

ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ ЖУРНАЛА

Как оценить качество проведенной аттестации

В продолжение материала ноябрьского номера об охране труда, в декабрьском номере читайте статью о том, как добиться высокого уровня проведения аттестации и ее результатов от лиц, проводящих аттестацию. Речь идет об аттестации рабочих мест и условий труда. Оформление договора на проведение аттестации и ее результатов.

Договор участия в долевом строительстве

В продолжении статьи Александра Жигачева о договоре участия в долевом строительстве поговорим об особенностях договора, рассмотрим его обязательные и дополнительные условия. Особенно важно правильно и вовремя зарегистрировать договор. Как это делается, читайте в декабрьской части материала.

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 199) или по электронному адресу: art@teleserv.ru

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**Обзор подготовила Елена Просветова,
старший юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»**

Налогоплательщикам, осуществляющим деятельность в сфере сельскохозяйственного страхования, предоставлены льготы по налогу на прибыль

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления, а именно, средства, которые получены объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2011 № 260-ФЗ «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства»». Они предназначены для формирования фонда компенсационных выплат и осуществления компенсационных выплат, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Вместе с тем к расходам страховых организаций, понесенным при осуществлении страховой деятельности, отнесены суммы отчислений в формируемый фонд компенсационных выплат по договорам сельскохозяйственного страхования, осуществляемого с государственной поддержкой.

Федеральный закон от 02.10.2012 № 162-ФЗ «О внесении изменений в статьи 251 и 294 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Начало действия документа — 03.10.2012, распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2012

С 1 января 2013 года сайт www.torgi.gov.ru определен в качестве официального сайта для размещения информации о проведении торгов

Правительство РФ определило адрес сайта www.torgi.gov.ru в качестве адреса официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации:

- о проведении аукционов по продаже земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, либо права на заключение договоров аренды такого земельного участка для жилищного строительства;
- о проведении аукционов по продаже земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, либо права на заключение договора аренды такого земельного участка для индивидуального и малоэтажного жилищного строительства;
- о проведении аукционов по продаже права на заключение договора аренды земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, для его комплексного освоения в целях жилищного строительства;
- об иных аукционах и конкурсах.

Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 № 909 «Об определении официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

Начало действия документа — 1 января 2013 года, за исключением отдельных положений

Определено официальное издание, осуществляющее опубликование сведений, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве)

В целях реализации положений ст. 28 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» газета «Коммерсантъ» определена в качестве официального издания, осуществляющего опубликование сведений, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)», на срок до 1 марта 2013 года.

Приказ Минэкономразвития России от 8.09.2012 № 594 «Об официальном издании, осуществляющем опубликование сведений, предусмотренных Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)»»

Действие данного документа распространяется на отношения, возникшие с 01.08.2012

Утверждены формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках субъектов малого предпринимательства

В целях упрощения бухгалтерской отчетности для отдельных категорий организаций внесены изменения в Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: утверждена форма бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках субъектов малого предпринимательства (Приложение № 5 Приказа № 66н).

Приказ Минфина России от 17.08.2012 № 113н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н»

Начало действия документа — по истечении 10 дней после дня официального опубликования

Внесены изменения в Инструкцию об открытии и закрытии банковских счетов

В соответствии с Решением Совета директоров Банка России в Инструкцию Банка России от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)» внесены изменения. В частности, установлено, что право первой подписи, помимо руководителя юридического лица, может принадлежать иным сотрудникам организации при наличии соответствующего полномочия.

Указание Банка России от 28.08.2012 № 2868-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 14 сентября 2006 года № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)»

Начало действия документа — 07.10.2012

Безнадежный долг списывается только после исключения должника из ЕГРЮЛ

По мнению Минфина России, после внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении из реестра юридического лица кредитор вправе признать задолженность безнадежной и включить эту сумму в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

А в соответствии со ст. 252 НК РФ расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций, должны быть документально подтверждены. Документальным подтверждением ликвидации организации-должника может служить выписка из ЕГРЮЛ, порядок получения которой установлен ст. 6 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Письмо Минфина России от 19.09.2012 № 03-03-06/1/487

Минтруд разъяснил, как предоставляются льготы работникам, занятым на работах с вредными условиями труда

Разъяснено, что до реализации поручения, указанного в п. 2 Постановления Правительства РФ от 20.11.2008 № 870, работодатель, руководствуясь ст. ст. 92, 117, 147 и 219 ТК РФ, может самостоятельно по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда устанавливать повышенные или дополнительные компенсации за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Размеры предоставления соответствующих компенсаций устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом с учетом финансово-экономического положения работодателя. Вместе с тем указан перечень нормативно-правовых актов, которыми следует руководствоваться для установления соответствующего размера компенсации.

Также сообщается, что в настоящее время Министерство труда и социальной защиты РФ проводит работу по реализации п. 2 Постановления Правительства РФ от 20.11.2008 № 870.

Информация Минтруда России от 01.10.2012 «Разъяснения о порядке предоставления работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда сокращенной продолжительности рабочего времени, ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, повышенной оплаты труда, в соответствии с п. 1 постановления Правительства Российской Федерации от 20 ноября 2008 г. № 870»

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

**Обзор подготовила Нина Скляр,
старший юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»**

Расходы индивидуального предпринимателя на юридическую помощь при обжаловании налоговым органом его действий как конкурсного управляющего не признаются убытками

Индивидуальный предприниматель (далее — ИП) как конкурсный управляющий ООО обратился в арбитражный суд с иском к налоговому органу о взыскании убытков. Убытки возникли вследствие необходимости заключения договора на оказание юридических услуг как вынужденной меры защиты от необоснованных жалоб ответчика на действия конкурсного управляющего обществом, направленных в адрес Управления Федеральной регистрационной службы и саморегулируемой организации арбитражных управляющих.

ВАС РФ указал, что жалоба инспекции на действия ИП была связана с осуществлением им профессиональной деятельности в качестве арбитражного управляющего (абз. 2 п. 1 ст. 20 ФЗ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»). Заявитель, выступая в качестве конкурсного управляющего, является субъектом, чей профессиональный статус предполагает, что он участвует в процедурах по обжалованию его действий как профессионал, не нуждающийся в привлечении дополнительных знаний или консультантов по вопросам, непосредственно связанным с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Их привлечение является его правом, но не обязанностью. При привлечении таких специалистов конкурсный управляющий сам несет риск затрат на оплату их деятельности.

*Постановление Президиума ВАС РФ
от 26.06.2012 № 745/12 по делу
№ А40-141522/10-95-678*

В случае выставления застройщиком, применяющим УСН, сводного счета-фактуры обязанности по уплате НДС не возникает

Между обществом, применяющим УСН, и индивидуальными предпринимателями был заключен договор инвестирования, по условиям которого общество (застройщик) на средства предпринимателей (инвесторов) обязалось организовать и обеспечить строительство торгового центра.

Для реализации инвесторами права на налоговый вычет, установленный п. 6 ст. 171 НК РФ, в виде сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных обществом подрядчикам и поставщикам товаров при строительстве объекта недвижимости, в адрес инвесторов общество выставило сводные счета-фактуры по строительно-монтажным работам и оборудованию в части, приходящейся на приобретенные предпринимателями доли в праве собственности на объект недвижимости. Суды нижестоящих инстанций согласились с мнением инспекции о наличии у общества обязанности перечислить в бюджет сумму НДС согласно пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ, поскольку общество, не являясь плательщиком НДС, выставило предпринимателям счета-фактуры с выделением суммы НДС.

ВАС РФ пришел к выводу, что в рассматриваемом деле общество, выполняя функции заказчика строительства, выставило предпринимателям — инвесторам строительства — сводные счета-фактуры с целью обеспечения реализации ими права на применение налоговых вычетов в отношении сумм НДС, уплаченных обществом за приобретенные для проведения капитального строительства товары (работы, услуги). Счета-фактуры с выделением сумм НДС в отношении услуг по организации строительства обществом не выставлялись.

*Постановление Президиума ВАС РФ
от 26.06.2012 № 1784/12 по делу
№ А38-1216/2011*

Размер компенсации за нарушение прав на товарный знак может рассчитываться исходя из стоимости контрафактного товара, указанной в таможенной декларации

ВАС РФ разъяснил, что пп. 2 п. 4 ст. 1515 ГК РФ не предполагает возможности изменения суммы компенсации за незаконное использование товарного знака в зависимости от оценки судом степени ее соразмерности последствиям нарушения.

По смыслу названной нормы правообладатель товарного знака может определить размер компенсации, подлежащей выплате за нарушение исключительных прав: как исходя из стоимости контрафактного товара, которая указана в договоре, так и иным способом, в том числе исходя из стоимости товара, указанной в таможенной декларации, в случае ввоза контрафактного товара на территорию Российской Федерации.

В рассматриваемом деле грузовая таможенная декларация позволяет определить количество и стоимость товара, на котором незаконно размещен товарный знак.

При этом в случае несогласия со стоимостью контрафактного товара, используемой истцом для определения размера компенсации, нарушитель исключительных прав правообладателя в соответствии со ст. 65 АПК РФ обязан предоставить в суд доказательства необоснованности определения стоимости контрафактного товара.

*Постановление Президиума ВАС РФ
от 26.06.2012 № 498/12 по делу
№ А40-3785/11-12-33*

Соглашение о разрешении споров не может наделить лишь одну сторону правом на выбор частного арбитража или государственного суда

Стороны заключили генеральное соглашение о поставке, в которое включили оговорку о разрешении споров, которая предусматривала для обеих сторон разрешение споров тремя арбитрами в Лондоне, а для поставщика по спорам о взыскании задолженности — возможность обратиться еще и в государственный суд.

Покупатель обратился в арбитражный суд с иском к поставщику о замене некачественного товара.

Суды трех инстанций оставили исковое заявление без рассмотрения, поскольку поставщик и покупатель в соглашении установили, что все споры разрешаются международными арбитрами. Суды также отметили, что вступившим в силу определением суда первой инстанции установлена действительность и исполнимость спорной арбитражной оговорки.

ВАС РФ указал, что, исходя из общих принципов осуществления защиты гражданских прав, соглашение о разрешении споров не может наделять лишь одну сторону (продавца) контракта правом на обращение в компетентный государственный суд и лишать вторую сторону (покупателя) подобного права. В случае заключения такого соглашения оно является недействительным как нарушающее баланс прав сторон. Следовательно, сторона, право которой нарушено таким соглашением о разрешении споров, тоже вправе обратиться в компетентный государственный суд, реализовав гарантированное право на судебную защиту на равных со своим контрагентом условиях.

*Постановление Президиума ВАС РФ
от 19.06.2012 № 1831/12 по делу
№ А40-49223/11-112-401*

Встречные требования об уплате неустойки и о взыскании задолженности могут быть прекращены зачетом

Государственным бюджетным учреждением был заключен госконтракт, по условиям которого подрядчик обязался по заданию заказчика осуществить ремонт. Согласно п. 6.2 и 6.3 контракта в случае нарушения подрядчиком сроков начала или окончания работ заказчик вправе вычитать из цены контракта в виде неустойки сумму, эквивалентную 1% цены контракта, за каждый день задержки до момента начала или окончания работ. Выполненные работы были оплачены частично.

В качестве основания для отказа учреждение сослалось на нарушение подрядчиком условий контракта, выразившееся в задержке сроков начала работ и их окончания.

ВАС РФ пришел к выводу, что условие контракта о прекращении встречных денежных требований не противоречит требованиям гражданского законодательства.

Возможность уменьшения судом неустойки не препятствует реализации заказчиком предусмотренного контрактом права на прекращение обязательства по оплате в соответствующей части. При рассмотрении спора по иску подрядчика о взыскании неоплаченной стоимости работ судам надлежало проверить наличие оснований для применения ответственности за просрочку выполнения работ в виде неустойки, а также оснований для ее снижения в порядке ст. 333 ГК РФ при наличии соответствующего заявления подрядчика о несоразмерности начисленной неустойки.

Встречные требования об уплате неустойки и о взыскании задолженности являются, по существу, денежными, т. е. однородными, и при наступлении срока исполнения могут быть прекращены зачетом по правилам ст. 410 ГК РФ.

Постановление Президиума ВАС РФ от 10.07.2012 № 2241/12 по делу № А33-7136/2011

Критерии разумности судебных расходов

Взыскание расходов на оплату услуг представителя за счет средств федерального бюджета не свидетельствует о неразумности суммы взыскиваемых расходов либо ее чрезмерности. В противном случае такой подход означает нарушение конституционного принципа равноправия сторон в процессе.

Постановление Президиума ВАС РФ от 24.07.2012 № 2544/12 по делу № А40-152737/10-107-908

Постановление Президиума ВАС РФ от 24.07.2012 № 2545/12 по делу № А40-45687/11 91-196

Равенство суммы расходов на защиту интересов общества сумме защищаемого имущественного интереса либо превышение ее не свидетельствует о неразумности или чрезмерности таких расходов, поскольку сумма имущественного интереса не является фактором, который сам по себе указывает на разумность или чрезмерность понесенных расходов по его защите.

Постановление Президиума ВАС РФ от 24.07.2012 № 2598/12 по делу № А40-45684/1199-202

На стоимость неоплаченных работ, выполненных по незаключенному договору, могут быть начислены проценты за пользование чужими денежными средствами

В случае если в результате действий одного лица, совершенных без установленных законом, иными правовыми актами или сделкой оснований, по ремонту, реконструкции или иному улучшению имущества другого лица, ценность такого имущества возросла, имеет место неосновательное обогащение. Объектом неосновательного обогащения в данном случае явилась стоимость выполненных обществом, но не оплаченных учреждением работ, выраженная в денежном эквиваленте.

Таким образом, в соответствии с п. 2 ст. 1107 ГК РФ на сумму неосновательного обогащения в виде неоплаченной стоимости работ подлежат начислению проценты за пользование чужими денежными средствами (ст. 395 ГК РФ).

Постановление Президиума ВАС РФ от 19.06.2012 № 91/12 по делу № А51-6056/2011

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ, ОПЛАТА РАБОТОДАТЕЛЕМ СТОИМОСТИ КУРСОВ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ

Надежда Казьмина,
генеральный директор ООО «АРТ консалтинг»

В настоящее время обучение персонала и повышение квалификации сотрудников для большинства компаний является необходимостью, обеспечивающей развитие и конкурентоспособность предприятия в условиях постоянно происходящих изменений во всех сферах производства, экономики, техники, производственных отношений. Поэтому на практике постоянно приходится сталкиваться с такими вопросами, как проблемы учета расходов на обучение персонала, составление первичных учетных документов, подтверждающих такие расходы, отражение расходов на обучение в бухгалтерском учете. Рассмотрим эти вопросы подробно.

В соответствии со ст. 196 ТК РФ необходимость профессиональной подготовки и переподготовки персонала для собственных нужд определяется работодателем самостоятельно. При этом условия и порядок профессиональной подготовки, переподготовки, повышения квалификации сотрудников должны быть определены коллективным договором, соглашениями, трудовым договором. Однако следует помнить, что для некоторых видов деятельности в соответствии с действующим законодательством повышение квалификации сотрудников является обязательным условием, например:

- для сотрудников ЧОП, частные охранники которых обязаны проходить периодические проверки на пригодность к действиям в условиях, связанных с применением огнестрельного оружия, в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2008 № 272-ФЗ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации»;
- для медицинских работников в соответствии с Приказом Минздрава РФ от 05.06.1998 № 186 «О повышении квалификации специалистов со средним медицинским и фармацевтическим образованием» и т. д.

Условия для учета расходов на повышение квалификации

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Расходы на обучение персонала в целях исчисления налога на прибыль следует учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При этом необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- обучение сотрудников должно осуществляться только на основании договора, заключенного либо с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо с иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус (при этом в НК РФ не содержится указаний на то, что договор должен быть обязательно заключен между организацией-налогоплательщиком и образовательным учреждением, а значит, допускается заключение подобного договора «напрямую», т. е. между физическим лицом-работником организации и учреждением, проводящим такое обучение);
- наличие трудового договора между сотрудником, проходящим обучение, и организацией-налогоплательщиком.

Однако на практике часто возникают ситуации, когда прохождение специалистом обучения является обязательным условием для заключения трудового договора, т. е. сначала специалист проходит обучение, а потом с ним заключают договор.

В этом случае для принятия расходов необходимо заключение договора, в соответствии с которым не позднее трех месяцев после окончания обучения между физическим лицом и организацией, оплатившей обучение, заключается трудовой договор, по условиям которого сотрудник, прошедший обучение, должен отработать в организации не менее одного года. Если перечисленные условия не выполняются, то учесть расходы по обучению сотрудников нельзя.

Обоснованность расходов

В своем Письме от 30.11.2006 № 03-03-04/2/252 помимо перечисленных выше условий Минфин РФ приводит еще одно: программа подготовки (переподготовки) должна способствовать повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика (необходимость обоснованности расходов). Расходы по обучению персонала должны подтверждаться следующими первичными учетными документами.

1. Приказ руководителя предприятия о направлении работника на обучение. Помните о том, что расходы на обучение должны быть обоснованными, поэтому целесообразно указать необходимость данного обучения в приказе или в отдельном документе.
2. Договор с организацией, проводящей обучение сотрудников, с копиями лицензии и аккредитации.

   ! Обратите внимание на срок действия лицензии, она не должна быть просроченной, лицензия с истекшим сроком действия — недействительна.
3. Учебная программа образовательного учреждения с указанием количества часов посещений.
4. Акт об оказании услуг с указанием программы обучения, периода, стоимости.
5. Копии документа, подтверждающего прохождение обучения — аттестат, сертификат, диплом и т. д.

В том случае, если договор на обучение заключен не с организацией, а с самим работником, перечень документов не меняется, однако в приказе дополнительно необходимо указать, что договор на обучение работник заключает самостоятельно, а после предъявления подтверждающих документов работодатель возмещает затраты на обучение.

Данный перечень документов подтверждается Письмом Минфина РФ от 21.04.2010 № 03-03-06/2/77.

Организация должна обеспечить хранение документов, подтверждающих расходы на обучение, в течение всего срока действия соответствующего договора обучения и одного года работы сотрудника, обучение которого было оплачено, в соответствии с заключенным с трудовым договором, но не менее четырех лет.

Программы обучения персонала с бухгалтерской точки зрения

Все программы по обучению персонала можно условно разделить на 2 группы:

- учебные — проводят организации и учреждения, имеющие лицензию на образовательную деятельность и аккредитацию;
- информационно-консультационные — их проводят организации, не имеющие лицензии.

И если с первой группой все понятно, проблем по включению в состав расходов затрат на обучение персонала здесь не возникает, то что делать со второй группой?

На практике предприятиям часто приходится оплачивать кратковременные тренинги и семинары, организаторы которых не имеют соответствующей лицензии (что не противоречит действующему законодательству), участникам таких тренингов, как правило, не выдают аттестатов и дипломов. В этом случае целесообразно участие в подобном тренинге или семинаре оформить как оказание консультационных услуг, тогда перечень необходимых первичных документов сведется к договору на оказание консультационных услуг, акту выполненных работ и счету-фактуре.

На принятие к расходам затрат по обучению персонала продолжительность такого обучения никак не влияет, т. к. критериев, предусматривающих зависимость учета вышеуказанных расходов от количества часов обучения, профессиональной подготовки или переподготовки работников, НК РФ не установлено (Письмо Минфина РФ от 12.03.2010 № 03-03-06/2/42).

Условия и сроки возмещения работнику расходов на обучение

В соответствии с НК РФ для принятия к расходам затрат на обучение персонала наличие аттестата или диплома не является обязательным условием. Предположим, что при получении работником второго высшего образования диплом будет получен только через несколько лет, а оплата за обучение осуществляется или перед началом каждого семестра — равными долями, или до начала учебного года — за год вперед. В этом случае для принятия таких затрат к расходам необходимо наличие следующих документов — договора с образовательным учреждением, документов, подтверждающих факт оплаты, а также справки из вуза. Причем унифицированной формы такой справки не существует, каждое учебное заведение разрабатывает свою форму самостоятельно. Помимо такой справки в качестве документов, подтверждающих факт обучения, могут быть представлены копии студенческого билета, копии зачетной книжки, акт об оказании услуг по обучению.

В соответствии с разъяснениями Минфина России, представленными в Письме от 17.02.2012 № 03-03-06/1/90, в том случае, если договор на обучение заключен между работником и образовательным учреждением, организация-работодатель может в любой момент принять решение о возмещении расходов на обучение сотрудника, если ранее она не имела возможности компенсировать сотруднику такие расходы.

На практике нередко возникают ситуации, когда работник не проходит обучение до конца. Например, сотрудник может быть отчислен из образовательного учреждения до момента окончания обучения, при этом существуют документы, подтверждающие, что образовательные услуги были оказаны или оказаны частично. Позиция Минфина в данном случае следующая — такие затраты нельзя включать в состав расходов. Однако в данном случае арбитражная практика сложилась в пользу налогоплательщика, т. к. право на включение в состав расходов для целей налогообложения затрат на подготовку и переподготовку кадров не поставлено в зависимость от прохождения обучающимся всей программы обучения и получения им специального документа (Постановление ФАС Поволжского округа от 01.12.2006 № А65-35143/2005-СА1-19, Постановление ФАС Московского округа от 09.11.2007 № КА-А40/10001-07).

Оплата обучения работнику в нестандартной ситуации

Рассмотрим ситуацию, когда физическое лицо сначала проходит обучение, а по его завершении в течение трех месяцев организация-работодатель берет на себя обязательство заключить с ним трудовой договор. Что делать с расходами по оплате обучения, если по каким-либо причинам трудовой договор в установленный срок заключен не был? В этом случае по истечении трех месяцев с момента окончания обучения организация обязана включить в состав внереализационных доходов этого отчетного периода затраты по обучению физического лица, ранее учтенные в составе расходов. Эта позиция отражена в письмах Минфина России от 11.04.2011 № КЕ-4-3/5722@, от 08.09.2009 № 03-03-06/1/575, от 10.09.2009 № 03-04-06-02/67.

Также нередки случаи, когда сотрудник увольняется без уважительной причины либо до истечения срока обусловленного трудовым договором, либо до истечения срока соглашения об обучении за счет средств работодателя. В этом случае организация также обязана включить во внереализационные доходы отчетного (налогового) периода, в котором прекратил действие данный трудовой договор, сумму платы за обучение соответствующего физического лица, учтенную ранее при исчислении налоговой базы (Письмо Минфина РФ от 08.09.2009 № 03-03-06/1/575). Однако не стоит забывать о ТК РФ, в соответствии со ст. 249 которого, работник обязан возместить затраты, понесенные работодателем на его обучение, исчисленные пропорционально фактически неотработанному после окончания обучения времени, если иное не предусмотрено трудовым договором или соглашением об обучении. При этом организация-работодатель вправе как снизить размер взыскиваемых затрат, так и полностью отказаться от возмещения ущерба.

Обложение НДФЛ, взносы в ПФ и ФСС

В соответствии с п. 21 ст. 217 НК РФ суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо в иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус, не облагаются НДФЛ. Также суммы таких выплат не облагаются взносами в ПФ и ФСС (письма Минфина России от 24.03.2010 № 03-04-07/1-15, от 07.05.2008 № 03-04-06-01/124). В том случае, если организация проводит обучение сотрудников в учреждениях и организациях, не имеющих соответствующей лицензии, у работника возникает доход, который облагается НДФЛ по ставке 13% (Письмо Минфина РФ от 07.09.2009 № 03-04-06-01/234), при этом наличие трудовых отношений в данном случае не имеет значения (письма Минфина РФ от 27.12.2010 № 03-04-05/9-754, от 07.09.2009 № 03-04-06-01/234, от 20.01.2011 № 03-04-06/6-6, от 10.09.2009 № 03-04-06-02/67). Даже в том случае, если организация оплачивает обучение детей своих сотрудников и иных лиц, не являющихся ее сотрудниками, в учреждениях и организациях, имеющих соответствующую лицензию, эти суммы также не подлежат налогообложению НДФЛ (Письмо Минфина России от 15.02.2011 № 03-04-06/6-28). В том случае, если договор заключен между сотрудником и образовательным учреждением, а работодатель компенсирует понесенные сотрудником расходы, базы по НДФЛ не возникает (п. 3 ст. 217 НК РФ).

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ УСТУПКИ ТРЕБОВАНИЯ ДОЛГА ДЛЯ «УПРОЩЕНЦЕВ»

Марьяна Дорож,
ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

Осуществляя предпринимательскую деятельность, организация сталкивается с тем, что дебиторы не спешат с оплатой, а денежные средства ей необходимы. Чтобы ускорить процесс трансформирования порой неликвидной дебиторской задолженности в реальные денежные средства, организация может переуступить право требования долга другому лицу, иначе говоря, продать дебиторскую задолженность.

В свою очередь, новый кредитор может иметь свой интерес в приобретении права требования, например, наличие встречного однородного обязательства перед должником.

Данная статья посвящена тому, какие налоговые последствия возникнут у сторон в случае, если они применяют упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», а переданная задолженность возникла на основании договора займа.

Гражданско-правовое регулирование

В соответствии с п. 1 ст. 807 ГК РФ по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества.

Отметим, что правовое регулирование отношений между участниками по уступке требований в обязательстве закреплено в ст. 382—390 ГК РФ. Так, согласно ст. 382 ГК РФ право (требование), принадлежащее кредитору на основании обязательства, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования) или перейти к другому лицу на основании закона.

Для перехода к другому лицу прав кредитора не требуется согласия должника, если иное не предусмотрено законом или договором (п. 2 ст. 382 ГК РФ). При этом должника необходимо письменно уведомить о смене кредитора.

Исходя из положений ст. 384 ГК РФ, если иное не предусмотрено законом или договором, право первоначального кредитора (цедента) переходит к новому кредитору (цессионарию) в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права требования. В частности, к новому кредитору переходят права, обеспечивающие исполнение обязательства, а также другие связанные с требованием права, в том числе на неуплаченные проценты.

Налоговые последствия для цедента (первоначальный кредитор)

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. ст. 249, 250 НК РФ.

Статьей 249 НК РФ установлено, что доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных, и от реализации имущественных прав.

Поскольку при реализации денежного требования происходит реализация имущественного права, то денежные средства, полученные в результате такой реализации, являются доходом первоначального кредитора и должны быть им учтены при исчислении налоговой базы в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В частности, Президиум ВАС в Определении от 27.01.2012 № ВАС-15173/11 и Постановлении от 15.02.2011 № 13295/10 отметил, что при определении предельной величины доходов учитывается сумма, указанная в качестве цены договора уступки, а не сумма превышения выручки над стоимостью реализованных имущественных прав.

Датой получения дохода для целей применения упрощенной системы налогообложения признается день фактического поступления денежных средств за реализованные имущественные права на расчетный счет и (или) в кассу. Кроме того, это может быть день получения иного имущества (работ, услуг) и (или) передачи имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ.

Поэтому, если цессионарий не оплатил стоимость уступленных прав, дохода у цедента не возникнет (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 29.01.2007 № Ф08-6847/2006-1А, ФАС Уральского округа от 20.05.2008 № Ф09-9602/07-С3).

Таким образом, налогоплательщик — цедент — должен включить в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, фактически полученную по договору цессии сумму, уплаченную цессионарием. Доход признается на день поступления денежных средств на расчетный счет в банке (в кассу цедента) или на день прекращения обязательства при оплате другим способом.

Аналогичное мнение изложено в письмах Минфина России от 27.02.2009 № 03-11-06/2/30, 12.05.2008 № 03-11-04/2/83, 09.12.2008 № 03-11-05/295, Письме УФНС по г. Москве от 25.05.2010 № 20-14/2/054868.

Налоговые последствия для цессионария (новый кредитор)

В рассматриваемом случае цессионарию по договору цессии перешло право требования денежных средств по договору займа (ст. 807 ГК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ, и не учитывают доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

Подпунктом 10 п. 1 ст. 251 НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований.

При этом в соответствии с п. 6 ст. 250 НК РФ доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также

по ценным бумагам и другим долговым обязательствам, включаются в доходы, подлежащие налогообложению налогом, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

! Следовательно, при возвращении должником суммы займа организация-цессионарий не учитывает денежные средства, полученные в счет погашения долгового обязательства по договору уступки права требования, в целях определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В целях налогообложения учитываются только доходы в виде процентов, уплаченные должником по договору займа.

С вышеуказанной позицией Минфин России не спорит в случае, если цена цессии совпадает с суммой займа, т. е. право требования было приобретено цессионарием за стоимость, равную сумме займа. Исходя из Письма Минфина России от 02.11.2011 № 03-11-06/2/151, в случае поступления от должника по договору цессии имущества или денежных средств в сумме, превышающей цену, уплаченную цессионарием цеденту за приобретенные права, у организации-цессионария в состав доходов при определении налоговой базы по налогу включается разница между суммой денежных средств, полученной от должника, и суммой, уплаченной цессионарием цеденту.

Однако данная позиция весьма спорна и не основана на нормах законодательства, т. к. денежные средства, полученные цессионарием, должны рассматриваться как полученные в счет погашения заимствований, и как следствие, в силу подп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ они не должны учитываться в качестве дохода при определении налоговой базы (аналогичная позиция изложена в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 06.10.2011 по делу № А27-14963/2010, в Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 09.03.2010 по делу № А28-8506/2009).

Помимо суммы процентов, полученных по договору займа, в состав доходов цессионария подлежат включению доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств (п. 3 ст. 250 НК РФ). Напомним, что в соответствии с п. 1 ст. 330 ГК РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения.

Согласно п. 1 ст. 346.17 НК РФ у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Таким образом, налогоплательщик-цессионарий должен включить в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, суммы процентов, уплаченные за пользование заемными средствами, а также суммы неустойки (процентов, штрафа, пени) уплаченные должником за нарушение договорных обязательств, на день поступления денежных средств на расчетный счет в банке. В целях определения налоговой базы налогоплательщик-цессионарий не учитывает в доходах возвращенную должником сумму займа.

Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина России от 09.07.2012 № 03-11-06/2/85, 10.05.2012 № 03-11-06/2/65, 25.11.2008 № 03-11-04/2/177, 22.01.2007 № 03-11-05/5.

Наталья Михайлова,
ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

РАСХОЖДЕНИЕ ДАТ НА КОМАНДИРОВОЧНОМ УДОСТОВЕРЕНИИ И БИЛЕТЕ: КАК УЧЕСТЬ СТОИМОСТЬ БИЛЕТОВ В СОСТАВЕ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

? Работник направлен в командировку в воскресенье 21.08.2011 сроком на 14 дней. Однако он выехал по месту назначения лишь 22.08.2011, предварительно обменяв билеты. Может ли организация учесть в расходах по налогу на прибыль стоимость билета, приобретенного командированным работником с датой выезда 22.08.2011 при том, что дата в командировочном удостоверении не совпадает с датой выезда?

В соответствии с пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки, в частности на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения (в том числе расходы на дополнительные услуги, оказываемые в гостиницах (за исключением, расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами)).

При этом, в силу положений п. 7 ст. 272 НК РФ, датой осуществления расходов на командировки работников признается дата утверждения авансового отчета. Работник, в силу п. 26 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее — Постановление № 749), в течение трех рабочих дней с момента возвращения из командировки представляет в организацию авансовый отчет с приложением командировочного удостоверения, документов о найме жилого помещения, фактических расходов по проезду, а также письменный отчет о выполненной работе в командировке.

Письмами Минфина России до сведения налогоплательщиков доведена позиция, позволяющая последним признавать расходы на проезд работника в том случае, если даты, указанные в командировочной удостоверении и проездных документах при выезде работника из командировки, не совпадают (см., например, письма Минфина России от 01.04.2009 № 03-04-06-01/74, от 16.08.2010 № 03-03-06/1/545). Немногочисленная судебная практика подтверждает указанную позицию (Постановление ФАС Уральского округа от 19.06.2007 № Ф09-3838/07-С2).

Несмотря на то что в упомянутых выше письмах мнение Минфина России касается случаев несовпадения дня выбытия работника с датой, указанной в проездном документе, представляется возможным руководствоваться указанными разъяснениями и в той ситуации, когда дата командировочного удостоверения не совпадает с реальной датой выезда работника в место командировки.

Данный вывод обусловлен тем, что затраты на оплату проезда работника к месту командировки и обратно соответствуют требованиям ст. 252 НК РФ, т. к. были бы понесены организацией в любом случае в связи с командированием работника.

Таким образом, после утверждения авансового отчета организация вправе учесть в составе расходов по налогу на прибыль стоимость железнодорожного билета с датой отправления 22.08.2011. Несовпадение даты фактического выезда с датой в командировочном удостоверении не является препятствием для учета понесенных расходов при исчислении налога на прибыль организации.

Надежда Казьмина,
генеральный директор ООО «АРТ консалтинг»

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ СУММ ВОЗМЕЩЕНИЯ РАБОТНИКУ РАСХОДОВ НА МЕДИЦИНСКОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

? Компания оплатила стоимость медицинского обслуживания своему сотруднику. Нужно ли при этом удеривжать НДФЛ со стоимости лечения сотрудника?

В соответствии с п. 10 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание своих работников, их супругов, их родителей и их детей, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций.

При этом указанные доходы должны освобождаться от налога на доходы физических лиц только в следующих случаях:

- либо в случае безналичной оплаты в адрес медицинских организаций работодателями расходов на лечение и медицинское обслуживание налогоплательщиков;
- либо в случае выдачи наличных денежных средств, предназначенных на эти цели, непосредственно налогоплательщику или зачисления данных средств на счета налогоплательщиков в банках.

Таким образом, каких-либо ограничений по месту проведения лечения, его стоимости, а также специального перечня медицинских услуг НК РФ не содержит.

Основным условием освобождения сумм оплаты работодателем лечения и медицинского обслуживания своих работников от налога на доходы физических лиц является наличие у организации прибыли как таковой, а средства, необходимые для оплаты вышеуказанных сумм, должны формироваться после уплаты налога на прибыль организаций (Письмо Минфина РФ от 11.10.2011 № 03-04-05/7-726).

Однако даже в том случае, когда оплата работодателем медицинских услуг была произведена за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, налог с которой был полностью и своевременно уплачен, оснований для удержания с работника НДФЛ не возникнет — независимо от факта получения организацией убытков в текущем налоговом периоде.

В случае если в текущем налоговом периоде организация полностью и своевременно уплачивает налог на прибыль организаций, суммы оплаты работодателем лечения и медицинского обслуживания своих работников после уплаты указанного налога также освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц (Письмо Минфина РФ от 16.08.2012 № 03-04-06/6-244).

При этом следует помнить, что в том случае, если организация, оплатившая медицинское лечение своему сотруднику, применяет упрощенную систему налогообложения, она в соответствии с действующим законодательством не является плательщиком налога на прибыль, следовательно, норма п. 10 ст. 217 НК РФ об освобождении от обложения налогом на доходы физических лиц сумм, направленных работодателями на лечение и медицинское обслуживание своих работников, на нее не распространяется (Письмо Минфина РФ от 06.10.2010 № 03-04-06/9-240).

НДФЛ С РАЗНИЦЫ МЕЖДУ РЫНОЧНОЙ СТОИМОСТЬЮ НАЙМА СЛУЖЕБНОГО ПОМЕЩЕНИЯ И СТОИМОСТЬЮ ПО ДОГОВОРУ НАЙМА С СОТРУДНИКОМ: УДЕРЖИВАТЬ ИЛИ НЕ УДЕРЖИВАТЬ?

? У компании есть жилье, которое предоставляется в пользование сотрудникам на период действия трудового договора. С сотрудниками заключается договор найма по стоимости ниже рыночной. Нужно ли удерживать НДФЛ с разницы между рыночной стоимостью и стоимостью по договору найма?

В соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

В соответствии со ст. 207 НК РФ налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Приопределенииналоговойбазыпоналогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

К доходам налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, относится материальная выгода, полученная от приобретения товаров, работ, услуг в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды в таких случаях налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг), реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налогоплательщику.

В рассматриваем случае речь идет о подчинении в соответствии с должностным положением (ст. 20 НК РФ).

Таким образом, в случае предоставления жилья компанией на период действия трудового договора своим сотрудникам по цене ниже рыночной, имеет место образование экономической выгоды, дохода, который в данном случае будет определяться как разница между рыночной ценой аренды квартиры и ценой, по которой организация предоставляет жилье своим сотрудникам.

Данный доход в соответствии с действующим законодательством подлежит налогообложению налогом на доходы физических лиц по ставке 13% (Письмо Минфина РФ от 03.07.2012 № 03-04-05/3-826).

ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ АТТЕСТАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) СЛУЖАЩИХ, РАБОТНИКОВ НАУКИ, ОБРАЗОВАНИЯ И МЕДИЦИНЫ

(Окончание. Начало в №№ 9—10 за 2012 год)

Владимир Коржов,
практикующий юрист, автор ряда постатейных комментариев и практических изданий

Особенности порядка аттестации в области государственной (муниципальной) службы, медицины, науки и образования

Основные вопросы организации и проведения аттестации государственных (муниципальных) служащих

С учетом ответственного характера административно-распорядительной деятельности государственных (муниципальных) служащих и приоритета императивного регулирования трудовых отношений с такой специальной категорией работников содержание процедур их аттестации детально регламентировано и, как правило, не подлежит вольному толкованию работодателем.

Основы правового регулирования организации и прохождения аттестации в области государственной (муниципальной) службы регламентированы в положениях ряда нормативных актов, в их числе:

1) Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации»;

2) Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

3) Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

4) Указ Президента РФ от 01.02.2005 № 110 «О проведении аттестации государственных гражданских служащих Российской Федерации»;

5) законы, нормативные правовые акты субъектов РФ и документы муниципальных образований.

! Нормами ст. 7 ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и ст. 5 ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» установлена взаимосвязь гражданской службы и муниципальной службы, которая означает аналогичные критерии большинства этапов аттестации этой категории служащих, и включает в себя:

- единство основных квалификационных требований к должностям гражданской службы и должностям муниципальной службы;
- единство ограничений и обязательств при прохождении гражданской службы и муниципальной службы;
- единство требований к профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации гражданских (муниципальных) служащих.

Из вышеизложенных принципов взаимосвязи следует единство основных критериев оценки соответствия требованиям квалификации лиц, занимающих схожие должности на государственной и муниципальной службах, поэтому приведем лишь основные особенности прохождения аттестации гражданских служащих, обозначенные главным образом в ст. 48 ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и Указе Президента РФ от 01.02.2005 № 110, которые включают:

1) цель аттестации гражданского служащего в определении его соответствия замещаемой должности гражданской службы, которое должно способствовать формированию кадрового состава службы, повышению профессионального уровня, решению вопросов о приоритете замещения должностей в государственном органе и об изменении условий оплаты труда;

2) обязанность представления непосредственным руководителем гражданского служащего при проведении его аттестации мотивированного отзыва о его исполнении должностных обязанностей за аттестационный период (с приложением сведений об исполненной работе, содержащихся в годовых отчетах о деятельности гражданского служащего);

3) перечень лиц, не подлежащих аттестации:

- проработавшие в занимаемой должности менее 1 года;
- достигшие возраста 60 лет;
- беременные женщин;
- находящиеся в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- руководители и помощники (советники), заключившие срочный служебный контракт;
- гражданские служащие в течение года со дня сдачи квалификационного экзамена;

4) периодичность проведения аттестации гражданского служащего 1 раз в 3 года;

5) условия проведения внеочередной аттестации до истечения трех лет после проведения предыдущей аттестации (по соглашению сторон служебного контракта; по решению представителя нанимателя);

6) дисциплинарные аспекты аттестации, включающие обязательный учет соблюдения гражданским служащим ограничений, отсутствие нарушений запретов, выполнение требований к служебному поведению и обязательств, установленных ФЗ «О государственной службе»;

7) условия формирования правовым актом государственного органа аттестационной комиссии для проведения аттестации гражданских служащих (с учетом исключения возможности возникновения конфликтов интересов, которые могли бы повлиять на принимаемые аттестационной комиссией решения; с приглашением независимых экспертов в количестве не менее одной четверти от числа членов комиссии без указания их персональных; с учетом положений ст. 5 Закона РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне», поскольку сведения об аттестации государственного (муниципального) служащего могут относиться к закрытой информации о подготовке кадров, раскрывающей мероприятия, проводимые в целях обеспечения безопасности государства;

8) порядок проведения аттестации с учетом неявки аттестуемого лица;

9) исчерпывающий перечень решений аттестационной комиссии по результатам аттестации гражданского служащего;

10) особенности правовых последствий аттестации с учетом права обжалования ее результатов и изданием правового акта государственного органа:

- о включении служащего в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста;
- о понижении в должности гражданской службы;

- о направлении на профессиональную переподготовку (повышение) квалификации;
- об освобождении гражданского служащего от замещаемой должности и увольнении его с гражданской службы согласно ФЗ «О государственной службе» в случае отказа гражданского служащего от профессиональной переподготовки (повышения квалификации) либо перевода на другую должность гражданской службы.

Логично предположить, что результаты успешного прохождения аттестации могут быть использованы не только для достижения вышеуказанных целей, но и при осуществлении ротации гражданских служащих согласно правилам ст. 60.1 ФЗ «О государственной службе», поскольку в порядке п. 5 ст. 60.1 этого Закона ротация гражданских служащих проводится в пределах одной группы должностей гражданской службы с учетом уровня квалификации, профессионального образования и стажа гражданской службы или работы (службы) по специальности гражданских служащих.

При формировании аттестационной комиссии для проведения аттестации гражданских служащих целесообразно учесть Определение Санкт-Петербургского городского суда от 23.11.2011 № 33-16489/11, в котором обозначено: «Если в состав аттестационной комиссии, которой проведена аттестация муниципального служащего второй раз в течение трех лет, не включен представитель выборного органа профсоюзной организации, что указывает на формирование аттестационной комиссии с нарушением требований ст. 82 ТК РФ, то результаты такой аттестации муниципального служащего являются недействительными».

То есть по аналогии можно считать, что в данной области отношений подтверждается приоритет норм ТК РФ, и участие представителей профсоюзов в аттестационной комиссии для проведения аттестации государственных (муниципальных) гражданских служащих обязательно.

Таким образом, к особенностям аттестации государственных (муниципальных) служащих можно отнести:

1) установление взаимосвязи гражданской и муниципальной служб, которая означает аналогичные критерии большинства этапов аттестации этой категории служащих;
2) внушительный объем императивных норм федерального законодательства (с учетом приоритета правил ТК РФ) и регионального законодательства (для государственных служащих), а также документов муниципальных образований (для муниципальных служащих);
3) обязательное рассмотрение мотивированного отзыва об исполнении должностных обязанностей и аспектов трудовой дисциплины аттестуемого лица;
4) наличие специальных правил в отношении состава и защиты персональных данных участников аттестационной комиссии, а также исключения возможности возникновения конфликтов интересов, которые могли бы повлиять на принимаемые аттестационной комиссией решения;
5) обязательный учет требований Закона «О государственной тайне».

Специальные документы об особенностях организации и проведения аттестации работников в области медицины, науки и образования

Конкретные правила организации и проведения аттестации работников в сфере медицины, науки и образования регламентированы в нормативных правовых актах соответствующих федеральных органов государственной власти:

1) Приказ Минздрава СССР от 21.07.1988 № 579 «Об утверждении квалификационных характеристик врачей-специалистов»;
2) Приказ Минздравсоцразвития России от 28.05.2009 № 281н «Об Аттестационной комиссии Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации» (вместе с «Регламентом работы Аттестационной комиссии Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации»);
3) Приказ Минздравсоцразвития России от 06.11.2009 № 869 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» (раздел «Квалификационные характеристики должностей работников в сфере здравоохранения»);
4) Приказ Минздравсоцразвития России от 25.07.2011 № 810н «О Центральной аттестационной комиссии»;
5) Приказ Минздравсоцразвития России от 25.07.2011 № 808н «О порядке получения квалификационных категорий медицинскими и фармацевтическими работниками» (вместе с «Положением о порядке получения квалификационных категорий медицинскими и фармацевтическими работниками»);
6) Приказ Минобрнауки России № 144, Минздравсоцразвития РФ № 352, РАН № 33 от 23.05.2007 «Об утверждении Положения о порядке аттестации научных работников организаций, подведомственных Российской академии наук»;
7) Приказ Минобрнауки России от 06.08.2009 № 284 «Об утверждении Положения о порядке проведения аттестации работников, занимающих должности научно-педагогических работников»;
8) Приказ Минобрнауки России от 24.03.2010 № 209 «О порядке аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений» и др.

Разработке ведомственных правил организации и проведения аттестации работников в области медицины, науки и образования способствуют соответствующие разъяснения профильных министерств, включающие:

- Письмо Минздрава России от 13.11.2001 № 2510/11568-01-32 «О применении положения о порядке получения квалификационных категорий»;
- Письмо Минобрнауки РФ, Профсоюза работников народного образования и науки РФ от 18.08.2010 № 03-52/46 «О направлении Разъяснений по применению порядка аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений»;
- Письмо Минобрнауки РФ от 15.08.2011 № 03-515/59 «Разъяснения по применению порядка аттестации педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений».

Следует обратить внимание, что в профессиональной области здравоохранения обозначена правовая конструкция Центральной аттестационной комиссии, в полномочия которой, наряду с присвоением (подтверждением) квалификационных категорий медицинским и фармацевтическим работникам федеральных государственных учреждений, подведомственных Минздраву России, входит рассмотрение жалоб на решения иных аттестационных комиссий о присвоении (подтверждении) квалификационных категорий медицинским и фармацевтическим работникам. То есть в сфере деятельности Минздрава России обозначен правовой механизм внесудебного урегулирования споров, связанных с аттестацией их работников.

В качестве вывода можно сказать следующее. Аттестация работников обладает признаками обязательного и добровольного характера. Это позволяет легитимно оформить кадровые мероприятия, связанные с квалификацией работника и четко регламентированные в действующих нормах права.

При этом предельное регулирование вопросов аттестации работников, с одной стороны, требует от кадрового аппарата глубоких знаний своего дела, а с другой стороны, позволяет работнику оспорить результаты аттестации по процедурным и иным критериям.

ДОГОВОРНЫЕ СХЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ДОЛЕВОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОСТИ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ

Александр Жигачев,
кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского права и процесса ФГБОУ ВПО «Саратовский государственный университет им. Н. Г. Чернышевского», практикующий юрист

Строительство объектов недвижимости, как весьма финансовоемкая хозяйственная деятельность, зачастую требует привлечения инвестиционных ресурсов извне, от третьих лиц. Соответственно, такие инвестиционные по своей сути, правоотношения нуждаются в четком и адекватном правовом и договорном регулировании.

Анализ действующего законодательства и практика его применения показывают, что для этих целей могут быть использованы различные гражданско-правовые (в т. ч. договорные) институты и конструкции, в частности:

- договор участия в долевом строительстве;
- различные разновидности инвестиционных договоров, заключаемых в соответствии с Федеральным законом № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее — Закон об инвестиционной деятельности);
- договор простого товарищества;
- договор купли-продажи будущего объекта недвижимости с условием о предварительной оплате.

Однако каждая из перечисленных правовых конструкций имеет свои существенные правовые особенности, преимущества и недостатки, которые в обязательном порядке необходимо учитывать при разработке конкретной схемы привлечения инвестиций в долевое строительство объектов недвижимости.

Попытаемся рассмотреть эти правовые особенности, преимущества и недостатки.

Договор участия в долевом строительстве

Договор участия в долевом строительстве — договорная конструкция, специально введенная законодателем для надлежащего урегулирования правоотношений по привлечению застройщиками денежных средств для долевого строительства объектов недвижимости.

В связи с этим именно с нее мы начнем рассматривать схемы привлечения инвестиций в долевое строительство объектов недвижимости.

Однако даже данная договорная конструкция, во-первых, не всегда может быть применена, а, во-вторых, далеко не всегда позволяет учесть специфику конкретной хозяйственной ситуации.

Согласно ч. 1 ст. 4 Федерального закона № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон об участии в долевом строительстве) по договору участия в долевом строительстве одна сторона (застройщик) обязуется в предусмотренный договором срок своими силами и (или) с привлечением других лиц построить (создать) многоквартирный дом и (или) иной объект недвижимости и после получения разрешения на ввод в эксплуатацию этих объектов передать соответствующий объект долевого строительства участнику долевого строительства, а другая сторона (участник долевого строительства) обязуется уплатить обусловленную договором цену и принять объект долевого строительства при наличии разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости.

Рассмотрим специфику этой договорной конструкции.

Стороны договора

Застройщиком по договору участия в долевом строительстве может выступать только юридическое лицо (независимо от его организационно-правовой формы), имеющее в собственности или на праве аренды (на праве субаренды) земельный участок и привлекающее денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) на этом земельном участке многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, за исключением объектов производственного назначения, на основании полученного разрешения на строительство (п. 1 ст. 2 Закона об участии в долевом строительстве).

Таким образом, следует учитывать, что в качестве застройщика по договору участия в долевом строительстве (заключаемого в соответствии с Законом об участии в долевом строительстве) не могут выступать индивидуальные предприниматели.

Участниками долевого строительства (дольщиками) могут являться как граждане, так и юридические лица, без каких-либо ограничений.

Судебная практика свидетельствует о том, что в качестве участников долевого строительства выступают даже такие «специфические» субъекты права, как нотариальные палаты (см., например, Постановление ФАС Дальневосточного округа от 19.01.2010 № Ф03-7377/2009 по делу № А73-4974/2009), администрации и департаменты недвижимости муниципальных образований (см. Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 27.04.2010 по делу № А75-6785/2009, от 06.04.2010 по делу № А81-3875/2009).

Необходимые условия-предпосылки для заключения договора

Согласно ч. 1 ст. 3 Закона об участии в долевом строительстве компания-застройщик вправе привлекать денежные средства участников долевого строительства для строительства (создания) многоквартирного дома и (или) иных объектов недвижимости только после одновременного соблюдения следующих условий:

а) получение в установленном порядке разрешения на строительство;

б) опубликование, размещение и (или) представление проектной декларации, включающей в себя информацию о застройщике и информацию о проекте строительства;

в) государственная регистрация застройщиком права собственности на земельный участок, предоставленный для строительства (создания) многоквартирного дома и (или) иных объектов недвижимости, в состав которых будут входить объекты долевого строительства, или договора аренды (договора субаренды) такого земельного участка.

Таким образом, компания-застройщик не вправе заключать договоры участия

в долевом строительстве и привлекать средства на так называемых предварительных этапах строительства (например, на стадии разработки проектной документации).

И уж тем более нельзя использовать договор участия в долевом строительстве как форму объединения капитала инвесторов на достроительных стадиях (например, когда еще только выбираются место и параметры застройки).

Объекты долевого строительства

Согласно п. 2 ст. 2 Закона об участии в долевом строительстве объектом долевого строительства (т. е. объектом, который застройщик должен передать участнику долевого строительства после завершения строительства) могут выступать как жилые, так и нежилые помещения (соответственно, с общим имуществом в многоквартирном доме и (или) ином объекте недвижимости).

В то же время из п. 1 ст. 2 Закона об участии в долевом строительстве следует, что объектами долевого строительства не могут являться объекты (части объектов) производственного назначения.

При этом, однако, Закон об участии в долевом строительстве не дает определения категории «объект производственного назначения».

В других нормативных правовых актах данная категория также с достаточной конкретикой не определяется (по сути единственное, но весьма неконкретное, нормативное определение данной категории содержится в пп. «а» п. 2 раздела I Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 87), где объекты производственного назначения определяются как здания, строения, сооружения производственного назначения, в том числе объекты обороны и безопасности.

В связи с этим следует согласиться с Буниной Н., которая отмечает, что определять (для целей применения Закона об участии в долевом строительстве) какой из объектов подпадает под понятие «объект производственного назначения», а какой нет, нужно в каждом конкретном случае[1].

Формы уплаты цены (привлечения средств) по договору участия в долевом строительстве

Если использовать буквальное толкование положений Закона об участии в долевом строительстве, то можно предположить, что единственно возможной формой оплаты цены договора участия в долевом строительстве является оплата денежными средствами.

Так, в ч. 1 ст. 1 Закона об участии в долевом строительстве говорится о том, что данный Закон «регулирует отношения, связанные с привлечением денежных средств граждан и юридических лиц для долевого строительства...».

А в ч. 1 ст. 5 Закона цена договора определяется именно как размер денежных средств, подлежащих уплате участником долевого строительства для строительства (создания) объекта долевого строительства.

Но действительно ли в качестве формы оплаты цены договора участия в долевом строительстве возможна только оплата денежными средствами?

Исключаются ли иные формы оплаты — ценными бумагами, путем передачи иных вещей, путем встречного предоставления услуг (выполнения работ) и т. д.?

Попробуем разобраться в этом немаловажном вопросе. Деньги (денежные средства) по смыслу ст. ст. 128, 140 ГК РФ являются самостоятельным объектом гражданских прав.

1) Бунина Н. Объект долевого строительства: правовые проблемы определения понятия // Юрист. 2007. № 6.

В связи с этим закрепление законодателем в Законе об участии в долевом строительстве лишь одной формы оплаты цены договора — денежными средствами — можно расценивать как императивное указание на исключительность данной формы оплаты.

В литературе отмечается, что, поскольку в ч. 1 ст. 5 Закона об участии в долевом строительстве речь идет о денежных средствах участника долевого строительства, то он обязан уплатить застройщику именно денежную сумму, а не какое-либо иное имущество (ценные бумаги, технику и т. д.).

Следовательно, договор, в соответствии с условиями которого участник строительства обязуется передать другому лицу, осуществляющему строительство, не денежные средства, а иное имущество, не может рассматриваться как договор участия в долевом строительстве, и на такой договор действие Закона об участии в долевом строительстве не распространяется[2].

Однако в судебной практике можно встретить совершенно иные подходы в отношении допустимых форм оплаты цены договора участия в долевом строительстве. Так, ФАС Поволжского округа в Постановлении от 29.01.2010 г. по делу № А57-2471/2009 посчитал, что договор участия в долевом строительстве может предусматривать оплату путем выдачи участником долевого строительства застройщику разрешения на подключение к существующим коммуникационным сетям для обеспечения жилых домов водой, газом, электроэнергией и канализацией.

2) Зюзин В.А., Королев А.Н. Комментарий к Федеральному закону «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (постатейный). М.: «Юстицинформ», 2007. (комментарий к статье 5).

В другом случае ФАС Поволжского округа не увидел нарушений в предусмотренной договором участия в долевом строительстве форме оплаты путем встречного выполнения участником долевого строительства работ по договору строительного подряда (Постановление от 06.02.2009 по делу № А49-6314/07).

Таким образом, как видим, по вопросу о допустимых формах оплаты цены договора участия в долевом строительстве в научной литературе и в судебной практике нет единого подхода.

В то же время, по нашему мнению, обязательства участника долевого строительства по оплате цены договора участия в долевом строительстве вполне могут быть исполнены (прекращены) путем зачета встречных однородных требований к застройщику, поскольку зачет требований по оплате цены договора участия в долевом строительстве ни под один из предусмотренных в ст. 411 ГК РФ случаев запрета зачета не подпадает (Законом об участии в долевом строительстве никаких запретов по этому поводу также не предусмотрено). Следовательно, такой зачет следует считать допустимым.

Судебная практика также исходит из того, что обязательства по оплате цены договора участия в долевом строительстве могут быть исполнены (прекращены) путем зачета встречных однородных требований к застройщику (Постановление ФАС Уральского округа от 14.04.2009 по делу № А60-26516/2008-С5, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 16.09.2010 по делу № А45-27396/2009).

Таким образом, если стороны договора участия в долевом строительстве предполагают неденежную форму оплаты, то, с учетом содержащихся в ч. 1 ст.1, ч. 1 ст. 5 Закона об участии в долевом строительстве ограничений в отношении форм оплаты, целесообразнее оформить встречное однородное требование и произвести зачет.

Продолжение в № 12 за 2012 год.

Евгения Афонина,
ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

РЕКЛАМА ОТ ЗАЙМОДАВЦА

? Микрофинансовая организация предоставляет займы под 18% и более, размер процентной ставки зависит от соблюдения определенных условий выдачи займа (размер займа, сроки возврата, определенные требования к заемщикам). Допустимо ли в тексте рекламы, размещаемой в средствах массовой информации, использовать формулировки «займы — от 18% годовых» без указания других условий, при соблюдении которых заем выдается по указанной ставке?

В силу п. 1 ст. 5 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» (далее — Закон № 38-ФЗ) реклама должна быть добросовестной и достоверной. Недобросовестная и недостоверная реклама не допускаются.

Согласно пп. 4 п. 3 ст. 5 Закона № 38-ФЗ недостоверной признается реклама, которая содержит не соответствующие действительности сведения о стоимости или цене товара, порядке его оплаты, размере скидок, тарифов и других условиях приобретения товара.

В том случае, если общество будет предоставлять займы под 18% и более процентов при соблюдении определенных условий выдачи займа, приведенная формулировка будет отвечать требованиям достоверности, но в целом такая реклама не будет соответствовать требованиям п. 7 ст. 5 и пп. 2 п. 2 ст. 28 Закона № 38-ФЗ.

Из п. 7 ст. 5 Закона № 38-ФЗ следует, что не допускается реклама, в которой отсутствует часть существенной информации о рекламируемом товаре, об условиях его приобретения или использования, если при этом искажается смысл информации и вводятся в заблуждение потребители рекламы.

Специальные требования к рекламе финансовых услуг содержатся в ст. 28 Закона № 38-ФЗ. Согласно пп. 2 п. 2 ст. 28 Закона № 38-ФЗ реклама финансовых услуг не должна умалчивать об иных условиях оказания соответствующих услуг, влияющих на сумму доходов, которые получат воспользовавшиеся услугами лица, или на сумму расходов, которую понесут воспользовавшиеся услугами лица, если в рекламе сообщается хотя бы одно из таких условий.

Исходя из системного толкования положений п. 7 ст. 5 и пп. 2 п. 2 ст. 28 Закона № 38-ФЗ, реклама финансовых услуг по предоставлению займа должна содержать все существенные условия договора, определяющие конечную стоимость займа, требования к заемщикам, при соблюдении которых им выдается заем по минимальной ставке, указанной в тексте рекламы.

Таким образом, отсутствие в рекламе какой-либо существенной части информации об условиях предоставления займа приводит к искажению смысла рекламы и способствует введению в заблуждение потребителей, имеющих намерение воспользоваться рекламируемыми финансовыми услугами.

Именно к таким выводам пришел ВАС РФ, указав, что информация о возможности уточнения подробностей о рекламируемой банковской услуге, кредите, не заменяет опубликования существенных сведений, отсутствие которых способно ввести потребителя в заблуждение относительно рекламируемого продукта.

Поскольку распространенная банком реклама финансовой услуги по предоставлению в кредит денежных средств направлена на формирование у потребителей желания ею воспользоваться, то существенной является не только информация, привлекательная для потребителя, но и информация, способная обмануть ожидания, сформированные у потребителей такой рекламой (Постановление Президиума ВАС РФ от 31.03.2009 № 15340/08 по делу № А73-4483/2008-90АП).

По данному вопросу сформировалась устойчивая судебная практика, согласно которой суды считают необходимым указывать помимо процентной ставки по кредиту (депозитам) все остальные существенные условия, влияющие на размер понесенных расходов (доходов) лиц, пользующихся финансовыми услугами (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 31.01.2012 № 09АП-35526/201-АК, от 12.09.2011 № 09АП-20060/2011-АК по делу № А40-55439/11-139-461; Постановление ФАС Московского округа от 19.08.2008 № КА-А40/7537-08 по делу № А40-15001/08-106-172; Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 08.05.2009 по делу № А38-1918/2008-19-81).

Подобная практика применима и в отношении финансовых услуг, связанных с предоставлением займов населению микрофинансовыми организациями, в связи со схожестью данных правоотношений и одинаковых требований к рекламе финансовых услуг.

Таким образом, если реклама содержит сведения только о минимальной процентной ставке, и в ней не были указаны сумма займа, срок займа, платежи и комиссии и иные условия, влияющие на фактическую стоимость займа и расходы заемщика, такая реклама не соответствует требованиям законодательства о рекламе. Недопустимо указывать существенную информацию мелким, сложным для восприятия текстом, что не позволяет потребителю рекламы ознакомиться и воспринять необходимую информацию.

За нарушение указанных требований законодательства о рекламе пунктом 1 ст. 14.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа для граждан в размере от 2 000 до 2 500 руб.; для должностных лиц — от 4 000 до 20 000 руб.; для юридических лиц — от 100 000 до 500 000 руб.

? Микрофинансовая организация предоставляет займы под 18% и более, размер ставки зависит от соблюдения определенных условий выдачи займа (размер займа, сроки возврата, определенные требования к заемщикам). Допустимо ли в контекстной рекламе, размещаемой в сети интернет, использование формулировки «займы от 18% годовых» без указания других условий, при соблюдении которых заем выдается по указанной ставке?

Из п. 7 ст. 5 Закона № 38-ФЗ следует, что не допускается реклама, в которой отсутствует часть существенной информации о рекламируемом товаре, об условиях его приобретения или использования, если при этом искажается смысл информации, и вводятся в заблуждение потребители рекламы.

Реклама финансовых услуг не должна умалчивать об иных условиях оказания соответствующих услуг, влияющих на сумму доходов, которые получат воспользовавшиеся услугами лица, или на сумму расходов, которую понесут воспользовавшиеся услугами лица, если в рекламе сообщается хотя бы одно из таких условий.

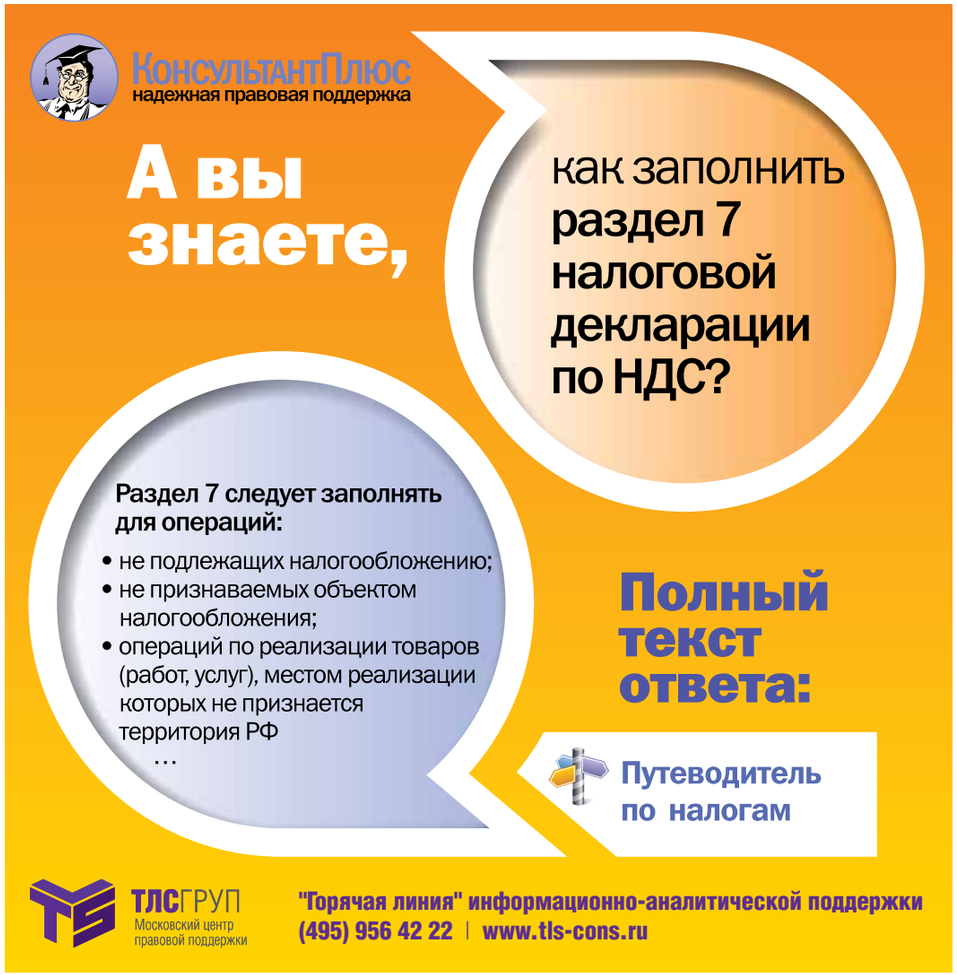
Если реклама услуг, связанных с предоставлением займа, пользованием им и погашением займа, содержит хотя бы одно условие, влияющее на его стоимость, такая реклама должна содержать все остальные условия, определяющие фактическую стоимость займа для

заемщика и влияющие на нее (п. 3 ст. 28 Закона № 38-ФЗ).

Специальных положений, регламентирующих требования к контекстной рекламе, нормативный акт не содержит. Таким образом, реклама финансовых услуг по предоставлению кредита должна содержать все существенные условия договора, определяющие конечную стоимость займа, требования к заемщикам, при соблюдении которых им выдается заем по минимальной ставке, указанной в тексте рекламы.

При этом суды приходят к выводу о возможности указания размера ставки по кредиту (займу) без приведения условий, при которых эта ставка предоставляется, в контекстной рекламе в сети Интернет.

Поскольку основной функцией контекстной рекламы является предоставление потребителю ссылки на конкретный источник информации (интернет-сайт банка), на котором размещены все условия оказания финансовой услуги, требования п. 3 ст. 28 Закона № 38-ФЗ о предоставлении полной информации считаются соблюденными (Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 02.08.2011 № 09АП-17064/2011-АК по делу № А40-21456/11-72-121).



ОСОБЕННОСТИ УЧЕБНОГО ОТПУСКА

Татьяна Тарасова,
ведущий эксперт-консультант ЗАО «ТЛС-ГРУП»

Образование — процесс развития, саморазвития и воспитания личности, связанный с овладением социально значимым опытом человечества в различных сферах деятельности. Задачи образования — знать, понимать, уметь, участвовать в творческой деятельности, иметь теоретические знания в той или иной сфере деятельности.

Получение высшего или среднего образования

Конституция РФ в ст. 43 провозглашает и юридически гарантирует каждому гражданину право получения образования. Указанное конституционное положение конкретизировано в ст. 5 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании», в соответствии с которой граждане могут получить высшее или среднее образование.

Трудовой кодекс РФ гарантирует учащимся сотрудникам предоставление оплачиваемого учебного отпуска (ст. 173 ТК РФ). Причем данный отпуск предоставляется независимо от того, кто был инициатором обучения (направил работодатель или работник сам пожелал учиться) и независимо от специализации учебного заведения.

Однако данная гарантия предоставляется работнику при соблюдении определенных условий:

1) учебный отпуск с сохранением среднего заработка предоставляется только по основному месту работы (ст. 287 ТК РФ);

2) образовательное учреждение должно иметь государственную аккредитацию, независимо от организационно-правовой формы (ст. 173 ТК РФ), а если оно не имеет государственной аккредитации — отпуск предоставляется только если это предусмотрено коллективным или трудовым договором;

Работнику предоставляется дополнительный учебный отпуск, даже если образовательное учреждение находится за пределами РФ, если это учебное заведение относится к образовательным с точки зрения российского законодательства.
Согласно п. 3 Положения о государственной аккредитации образовательных учреждений и научных организаций, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.03.2011 № 184 процедура государственной аккредитации в отношении расположенного за пределами Российской Федерации филиала организации проводится аккредитационным органом, к компетенции которого отнесена государственная аккредитация организации, подразделением которой является этот филиал.
Таким образом, образовательные учреждения, находящиеся за рубежом, подлежат государственной аккредитации.

3) форма обучения должна быть заочной и очно-заочной (вечерней);

4) гарантия предоставляется только при успешном обучении;

5) работник получает образование соответствующего уровня впервые.

! Гарантии и компенсации также могут быть предоставлены работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным на обучение работодателем в соответствии с трудовым договором или соглашением об обучении, заключенным между работником и работодателем в письменной форме (ст. 177 ТК РФ).

Дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка предоставляются для:

- прохождения промежуточных сессий;
- подготовки и защиты выпускной квалификационной работы и сдачи итоговых государственных экзаменов;
- сдачи итоговых государственных экзаменов.

Второе высшее образование

Учебный отпуск — это целевой отпуск и предоставляется по заявлению работника и на основании справки-вызова по форме, утвержденной Приказом Минобразования России от 13.05.2003 № 2057 или Приказом Минобразования РФ от 17.12.2002 № 4426.

Получение высшего образования регулируется не только Законом «Об образовании», а также Федеральным законом от 22.08.1996 № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании». Согласно п. 5 ст. 6 данного Закона лица, получившие высшее образование и документы государственного образца о соответствующем уровне высшего профессионального образования (диплом специалиста), имеют право продолжить обучение по образовательной программе магистратуры.

Получение образования по программам магистратуры лицами, имеющими диплом специалиста, рассматривается как получение второго высшего профессионального образования, и работодатель в этом случае не обязан предоставлять дополнительный учебный отпуск с сохранением среднего заработка.

Однако, согласно ст. 177 ТК РФ, гарантии и компенсации также могут быть предоставлены работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным на обучение работодателем в соответствии с трудовым договором или соглашением об обучении, заключенным между работником и работодателем в письменной форме.

Учебный отпуск — это целевой отпуск и предоставляется по заявлению работника и на основании справки-вызова по форме, утвержденной Приказом Минобразования России от 13.05.2003 № 2057 или Приказом Минобразования РФ от 17.12.2002 № 4426.

Обучение в аспирантуре также относится к послевузовскому профессиональному образованию и не поименовано в гл. 26 ТК РФ, т. е. нормы ст. ст. 173 — 177 ТК РФ не распространяются на работников, обучающихся в аспирантуре (вне зависимости от формы обучения), поскольку содержание данных норм ограничено получением работником высшего профессионального образования впервые.

Средний заработок для оплаты учебного отпуска

Средний заработок для оплаты учебного отпуска определяется по общим правилам. Согласно ст. 139 ТК РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы, предусмотренных ТК РФ, т. е. средний дневной заработок для оплаты дополнительных учебных отпусков, исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

Получение образования по программам магистратуры лицами, имеющими диплом специалиста, рассматривается как получение второго высшего профессионального образования, и работодатель в этом случае не обязан предоставлять дополнительный учебный отпуск с сохранением среднего заработка.

Особенности порядка исчисления средней заработной платы, утверждены Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее — Положение № 922).

Средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате. Согласно п. 14 Положения № 922 при определении среднего заработка для оплаты дополнительных учебных отпусков оплате подлежат все календарные дни (включая нерабочие праздничные дни), приходящиеся на период таких отпусков, предоставляемых в соответствии со справкой-вызовом учебного заведения, т. е. оплачивать необходимо все календарные дни учебного отпуска, в том числе приходящиеся на его период нерабочие праздничные дни.

Отпускные за учебный отпуск работнику-студенту выплачиваются не позднее, чем за три дня до начала этого отпуска (ст. 136 ТК РФ) фактически авансом.

И если работник-студент не сдал сессию, то работодатель, предоставивший дополнительный отпуск на сдачу сессии с сохранением среднего заработка, не вправе удержать из зарплаты работника сумму оплаты дополнительного учебного отпуска, т. к. статьей 137 ТК РФ установлены случаи, при которых производятся удержания из заработной платы работника, и в ней отсутствует такое основание, как удержание из заработной платы работника выплаченной суммы среднего заработка за дни учебного отпуска в случае, если работник не сдал сессию. Тем более справка-вызов из учебного заведения подтверждает то, что работник учится успешно, и его допустили к промежуточной аттестации. Следовательно, выплаченный средний заработок работнику за дни учебного отпуска не зависит от сдачи последующей сессии.

Если работник-студент — женщина, и в момент учебного отпуска она находится в отпуске по уходу за ребенком, на больничном, в очередном отпуске, то учебный отпуск предоставляется со дня, когда работница должна была приступить к работе после выздоровления, после отпуска по уходу за ребенком или после очередного отпуска и до дня окончания периода отпуска, указанного в выданной образовательным учреждением справке-вызове.

! Учебный отпуск — это время, когда работник должен быть освобожден от работы работодателем, но которое он не использует по своему усмотрению, а обязан посвятить решению вопросов, связанных с обучением.

Повышение квалификации с отрывом от работы

При повышении квалификации в соответствии со ст. 187 ТК РФ, если повышение квалификации требует отрыва от работы, за сотрудником сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата. Причем средняя заработная плата сохраняется у работодателя по основному месту работы.

Средняя заработная плата определяется по правилам ст. 139 ТК РФ и в соответствии с Постановлением № 922.

Если обучение будет осуществляться в другой местности, то сотрудникам оплачивают командировочные расходы в порядке и размерах, предусмотренных для служебных командировок.

В соответствии с трудовым законодательством работник имеет право на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации (ст. ст. 21, 22 ТК РФ).

Необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель (ст. 196 ТК РФ), кроме случаев, когда повышение квалификации обязательно в соответствии со специальными законами (ч. 4 ст. 196 ТК РФ). Например, обязательное повышение квалификации необходимо:

- научно-педагогическим работникам (п. 2 ст. 21 Федерального закона от 22.08.1996 № 125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»);
- сотрудникам таможенных органов (пп. 8 п. 1 ст. 16 Федерального закона от 21.07.1997 № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах Российской Федерации»);
- медицинским работникам (Приказы Минздравсоцразвития России от 07.07.2009 № 415н и от 09.12.2008 № 705н);
- водителям и другим работникам автомобильного и наземного городского электрического транспорта, обеспечивающим безопасность дорожного движения (Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения») и т. п.

В перечисленных случаях работодатель обязан обеспечивать повышение квалификации с сохранением гарантий предусмотренных трудовым законодательством (места работы, среднего заработка и т. п.).

Если право работника на прохождение обучения с целью повышения квалификации установлено в нормативно-правовых актах или трудовом договоре, то непредставление работодателем такой возможности является нарушением положений договора или закона.

При повышении квалификации за работником сохраняется средний заработок, причем средний заработок сохраняется за фактически пропущенные по графику работы рабочие дни (часы).

Иногда повышение квалификации может приходиться на выходные дни работника. Так как выходные — это время отдыха, которое вы вправе использовать по своему усмотрению, принудительно, отправить учиться в эти дни работодатель не вправе. Он может только предложить это работнику, в свою очередь работник может принять предложение или отказаться, и дисциплинарным проступком это не будет являться.

Если учеба приходится на выходной день и работник согласился обучаться, то возникает вопрос с оплатой. Конкретных положений, как поступить в такой ситуации в ТК РФ нет, но за день учебы можно предоставить дополнительный день отдыха, который может быть оплачен исходя из среднего заработка.

Также вы можете договориться с руководителем не о предоставлении вам дополнительного выходного, а об иной компенсации, например об оплате времени, потраченного в выходной на обучение. Однако следует помнить, что в таком случае могут возникнуть налоговые проблемы.

Если же в локальных актах не предусмотрена профессиональная подготовка или переподготовка, то работодатель не обязан в период такой подготовки за работником сохранять гарантии, предусмотренные ТК РФ.

То есть работник должен сам урегулировать время отсутствия на работе, оформить очередной отпуск или отпуск за свой счет, причем оформить эти отпуска он может только с согласия работодателя.

Если работодатель не даст своего согласия, то повышение квалификации и профессиональной переквалификации работник должен осуществлять в свободное от работы время.

ОСОБЕННОСТИ СЕРТИФИКАЦИИ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ТРУДА

Владимир Иванов,
заместитель генерального директора «Национальной ассоциации центров охраны труда», руководитель Научно-методического центра «Системы добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда»

Согласно ст. 212 ТК РФ работодатель обязан организовать аттестацию рабочих мест с последующей сертификацией организации работ по охране труда, однако эти требования в большинстве случаев выполняются лишь наполовину. Работодатели либо игнорируют необходимость проведения сертификации организации работ по охране труда, либо объясняют свое бездействие тем, что обязательной системы сертификации в России нет. Ведь требования обязательной сертификации распространяются, в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2002 № 184-ФЗ «О техническом регулировании» (далее — Закон «О техническом регулировании»), только на продукцию, реализуемую на территории Российской Федерации, а работы и услуги относятся к деятельности систем добровольной сертификации.

Проблемы в области сертификации: обязательная и добровольная сертификация

Проблема в реализации требований ст. 212 ТК РФ заключается в том, что необходимо проводить аттестацию рабочих мест с последующей сертификацией организации работ по охране. Однако соблюдается только требование об аттестации рабочих мест по условиям труда и совсем не соблюдается требование подтверждения соответствия, т. е. сертификации организации работ по охране труда.

Прокуратура обратила внимание на этот факт, и уже применяются санкции в отношении подобных работодателей. Решение этой проблемы нашло отражение в «Системе добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда (СДСОТ)». Остановимся более подробно на рассмотрении основных положений этой системы.

Система добровольной сертификации при проведении работ или оказании услуг

Система добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда (далее — СДСОТ) создана «Национальной ассоциацией центров охраны труда». Система предназначена для организации и проведения независимой и квалифицированной оценки соответствия организаций, специалистов, систем управления охраной труда, продукции в сфере охраны труда установленным требованиям международных и национальных стандартов в области охраны труда и требованиям системы.

Основной целью СДСОТ является содействие методами и средствами сертификации поэтапному решению проблемы создания здоровых и безопасных условий труда на основе их достоверной оценки, а также учета результатов сертификации при реализации механизма экономической заинтересованности работодателей в улучшении условий и охраны труда.

Нормативные источники

Система добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда (СДСОТ) зарегистрирована 4 апреля 2008 года в Едином реестре зарегистрированных систем добровольной сертификации РЕГ № РОСС RU.И493.04ЕЛ00, о чем Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии было выдано соответствующее свидетельство.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о регистрации в едином реестре зарегистрированных систем добровольной сертификации

Регистрационный № РОСС RU.И493.04ЕЛ00

СИСТЕМА ДОБРОВОЛЬНОЙ СЕРТИФИКАЦИИ ОРГАНИЗАЦИЙ, СПЕЦИАЛИСТОВ, ПРОДУКЦИИ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ТРУДА (СДСОТ)

Свидетельство выдано Саморегулируемой некоммерческой организации «Национальная ассоциация центров охраны труда»

Заместитель Руководителя Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии

С.Н. Пугачев

М.П.

Дата регистрации «04» апреля 2008 г.

Деятельность СДСОТ осуществляется на основании «Правил функционирования Системы добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда».

Этот документ устанавливает правила функционирования Системы добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда (СДСОТ), включающие:

- перечень объектов, подлежащих добровольной сертификации, требования, на соответствие которым проводится добровольная сертификация, и нормативные документы, содержащие эти требования;
- организационную структуру и функции участников системы;
- правила проведения работ по добровольной сертификации;
- порядок оплаты работ по добровольной сертификации;
- порядок рассмотрения апелляций.

Документ разработан в соответствии Законом «О техническом регулировании» и Положением о регистрации и размере платы за регистрацию системы добровольной сертификации, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.01.2004 № 32, на основе:

- статьи 212 ТК РФ;
- ГОСТ 12.0.230-2007 «Системы управления охраной труда. Общие требования»;
- Конвенции «О безопасности и гигиене труда и производственной среде» от 22.06.1981 № 155;
- Европейских стандартов EN 45 000;
- Рекомендаций по стандартизации Р 50.1.052-2005 «Рекомендации по содержанию и форме документов, представляемых на регистрацию системы добровольной сертификации».

Таким образом, СДСОТ основывается на следующей нормативной базе:

- национальные стандарты;
- международные стандарты;
- стандарты организаций;
- требования других документов, представленных заявителем на условиях договоров.

Взаимодействие с другими системами сертификации

Правила функционирования СДСОТ устанавливают следующее. СДСОТ является полностью самостоятельной и не входит в другие системы сертификации. Взаимодействие с другими системами сертификации, в том числе по вопросам признания сертификатов на системы менеджмента качества, осуществляется на основе соглашений, заключаемых НАЦОТ (Национальной ассоциацией центров охраны труда).

Система не подменяет действующие системы контроля и надзора соответствующих федеральных органов исполнительной власти, а результаты деятельности Системы могут служить дополнительным источником информации для органов власти.

Необходимо отметить, что на основе и в развитие данного основополагающего документа разрабатываются нормативные, организационные и методические документы, определяющие различные аспекты функционирования СДСОТ, которые позволяют осуществлять эффективное управление процессом сертификации организации работ по охране труда в организациях.

В качестве форм подтверждения соответствия в СДСОТ разработаны собственные формы сертификатов соответствия по всем объектам сертификации и знак соответствия.

Отметим, что СДСОТ является самостоятельной и не зависит от других систем сертификации, в то же время взаимодействие с другими системами осуществляется в порядке признания результатов сертификации.

Основные принципы сертификации

При сертификации в Системе соблюдаются следующие основные принципы:

- добровольность;
- открытый доступ к участию в процессах сертификации, предусматривающий отсутствие дискриминации заявителей;
- объективность результатов сертификации;
- независимость участников сертификации от заинтересованных сторон;
- конфиденциальность информации, составляющей государственную и коммерческую тайну;
- доступность информации о результатах деятельности Системы для федеральных органов исполнительной власти и заинтересованных лиц;
- недопустимость принуждения к осуществлению добровольного подтверждения соответствия;
- наличие собственных правил и процедур, отражающих особенности сертификации в Системе;
- системность в части закрепления за участниками Системы определенных прав, функций, сфер деятельности и порядка взаимосвязей, обеспечивающих эффективность ее функционирования;
- компетентность участников Системы в части наличия ресурсов и технических возможностей для выполнения возложенных на них функций.

В рамках СДСОТ осуществляется:

- разработка и актуализация нормативных и методических документов, используемых в СДСОТ (в настоящее время разработано 14 документов);
- привлечение к работам по сертификации, на условиях договора, специалистов других организаций, компетентных в данной области сертификации в соответствии с процедурами СДСОТ (в Совет системы вошли специалисты, имеющие опыт работ по оценке условий труда не менее 10 лет).

Особо следует отметить, что в рамках СДСОТ дано определение организации работ по охране труда. Это система мероприятий, обеспечивающая комплексный подход к реализации задач охраны труда, которая включает в себя:

- реализацию обязанностей работодателя в области охраны труда;
- обеспечение условий труда в соответствии с государственными и международными нормативными документами, отражающими требования безопасных условий труда;
- деятельность системы управления охраной труда в организации;
- компетентность работодателя и специалистов организации в области охраны труда,
- безопасность технологических процессов.

Отличительные особенности и объекты СДСОТ

Особенностью СДСОТ являются объекты сертификации.

Так, объектами сертификации в Системе являются:

1) организации, проводящие обучение и проверку знаний требований охраны труда; обучение и проверку знаний специалистов измерительных лабораторий и экспертных комиссий, персонала организаций (предприятий), в том числе членов комиссий предприятий и аттестующих организаций по аттестации рабочих мест по условиям труда и других заинтересованных лиц, независимо от форм собственности и организационных форм, принимающих участие в решении задач охраны труда (обучающие организации);

2) работы по экспертизе и оценке условий труда, по аттестации рабочих мест по условиям труда и производственном контроле, в том числе:

- по оценке качества проведения аттестации рабочих мест по условиям труда;
- по оценке правильности предоставления работникам компенсаций за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- по оценке фактических условий труда работников, в том числе предшествующих несчастному случаю на производстве;
- по оценке соответствия проектов строительства, реконструкции, технического переоснащения объектов требованиям охраны и условий труда);

3) системы управления охраной труда в организации, в том числе деятельность работодателя по обеспечению требований охраны труда в организациях (предприятиях), аудит условий труда в организации, деятельности отдельных специалистов, оказывающих услуги и проводящие работы в области охраны;

4) специалисты (работники служб охраны труда, специалисты по охране труда и иные работники организаций, участвующих в решении задач в области охраны труда в соответствии со своими должностными обязанностями);

5) продукция, в части подтверждения соответствия установленным международным и национальным нормативным требованиям охраны труда.

Перечень объектов, сертифицируемых в Системе, и основных требований, подтверждаемых при сертификации в Системе, приведен в таблице № 1, отражающей область деятельности СДСОТ.

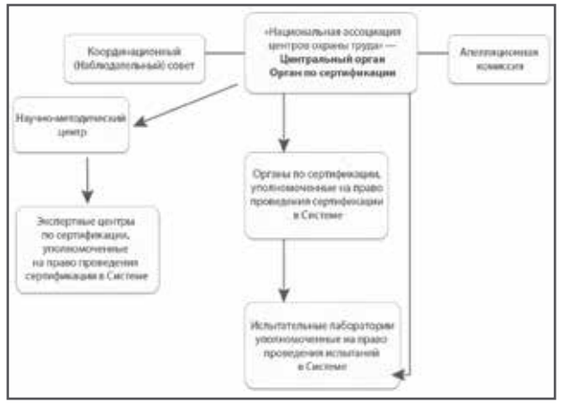
Органы, осуществляющие СДСОТ. Организационная структура СДСОТ

Как и в любой другой системе сертификации, проведение сертификации в СДСОТ осуществляют органы по сертификации, испытательные лаборатории, экспертные центры. Для обеспечения достоверной и объективной оценки объектов сертификации в Системе предусмотрено уполномочивание органов по сертификации, испытательных лабораторий, экспертных центров, осуществляемое в установленном в Системе порядке, а также подготовка и назначение экспертов по сертификации. Назначение экспертов по сертификации осуществляет Саморегулируемая некоммерческая организация «Национальная ассоциация центров охраны труда» (НАЦОТ).

Организационную структуру Системы, обеспечивающую ее деятельность, образуют:

- лицо, создавшее Систему — Саморегулируемая некоммерческая организация «Национальная ассоциация центров охраны труда», которая действует в качестве Центрального органа Системы, а также органа по сертификации;
- Научно-методический центр;
- Координационный (Наблюдательный) совет,
- Апелляционная комиссия,
- Органы по сертификации;
- Испытательные лаборатории (центры);
- экспертные центры.

Схема организационной структуры СДСОТ приведена ниже.



Более подробное отражение деятельности структурных подразделений СДСОТ нашло отражение в Сборниках организационных документов СДСОТ.

В то же время необходимо напомнить, что положениями Кодекса РФ об административных правонарушениях» установлена ответственность за несоблюдение требований, рассмотренных в статья 14.47, 14.48 и 19.19 КоАП РФ.

Вы можете дать оценку статьи и прислать свои вопросы автору по адресу электронной почты: nacot-ivk@mail.ru

Объект сертификации	Требования	Нормативная база
1. Сертификация организаций		
Организации, оказывающие услуги в области охраны труда, а именно: по обучению и проверке знаний требований охраны труда; по обучению и проверке знаний специалистов измерительных лабораторий и экспертных комиссий, персонала организаций (предприятий) в том числе членов комиссий предприятий по аттестации рабочих мест по условиям труда и других заинтересованных лиц, независимо от форм собственности и организационных форм, принимающих участие в решении задач охраны труда	Соблюдение сроков обучения по охране труда в необходимых объемах (категории обучаемого) всеми работниками, в том числе руководителями организаций, а также работодателями, индивидуальными предпринимателями. Критерием оценки служит способность стабильно обеспечивать соответствие решения задач охраны труда нормативным требованиям охраны труда, в том числе и ISO 9001-2000 (ГОСТ ИСО 9001:2001). Наличие профессионально аттестованных руководящих работников и специалистов организаций и предприятий, работающих в сфере обеспечения охраны труда, по программам, утвержденным НАЦОТ. Наличие системы подготовки и переподготовки специалистов по охране труда внутри организации, методическое и техническое обеспечение процесса обучения	ТК РФ. Часть третья. Раздел X. Охрана труда. Глава 33. Общие положения; ГОСТ 12.0.004-90. ССБТ Организация обучения безопасности труда. Общие положения; требования, определенные условиями договоров

Объект сертификации	Требования	Нормативная база
Организации, оказывающие услуги в области охраны труда, а именно: по обучению и проверке знаний требований охраны труда; по обучению и проверке знаний специалистов измерительных лабораторий и экспертных комиссий, персонала организаций (предприятий) в том числе членов комиссий предприятий по аттестации рабочих мест по условиям труда и других заинтересованных лиц, независимо от форм собственности и организационных форм, принимающих участие в решении задач охраны труда. Организации, выполняющие работы по аттестации рабочих мест по условиям труда и производственного контроля (в том числе: оценка качества проведения аттестации рабочих мест по условиям труда; оценка правильности предоставления работникам компенсаций за тяжелую работу и работу с вредными и (или) опасными условиями труда; оценка фактических условий труда работников, в том числе в период, непосредственно предшествующий несчастному случаю на производстве; оценка соответствия проектов строительства, реконструкции, технического переоснащения объектов требованиям охраны и условий труда)	Создание банка данных существующих условий труда на уровне НАЦОТ. Наличие и полнота ведения статистической отчетности об условиях труда по результатам аттестации рабочих мест, проводимой испытательными лабораториями в рамках НАЦОТ. Оценка профессионального риска как вероятности повреждения (утраты) здоровья или смерти работников организаций, связанных с выполнением ими обязанностей по трудовому договору. Наличие мероприятий по управлению профессиональным риском (по результатам оценки условий труда)	ТК РФ; Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.04.2011 № 342н «Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда»; нормативные правовые акты, содержащие нормативные требования охраны труда, а также иные документы по охране труда; документы по охране труда, действующие в отдельных видах экономической деятельности; требования, определенные условиями договоров

Объект сертификации	Требования	Нормативная база
2. Системы управления охраной труда		
Система управления охраной труда в организации, в том числе деятельность работодателя по обеспечению требований охраны труда в организациях (предприятиях) и отдельных физических лиц, выполняющих работы в области охраны труда	Наличие независимой оценки профессиональных знаний с использованием программных продуктов на базе ПЭВМ по лицензируемому виду деятельности: · соответствие руководящим указаниям по объединению элементов системы управления охраной труда в организации в качестве составной части общей политики и системы управления; · виды деятельности всех работников организации, в том числе работодателей, собственников, управленческого персонала, работников и их представителей с целью применения современных, принципов и методов управления охраной труда, направленных на непрерывное совершенствование деятельности по охране труда; · наличие нормативной базы по охране труда, в том числе внутреннего пользования	Статья 216 ТК РФ; Межгосударственный стандарт ГОСТ 12.0.230-2007. «Система стандартов безопасности труда. Системы управления охраной труда»; ГОСТ Р ИСО 19011-2003 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и / или систем экологического менеджмента»

Объект сертификации	Требования	Нормативная база
3. Сертификация специалистов		
Работники служб охраны труда, специалисты по охране труда и иных работников	Специалист по охране труда должен обладать знаниями и опытом в соответствии с должностными обязанностями, требованиями по охране труда, а также личными качествами, обеспечивающими способность выполнять возложенные на него задачи. Специалист должен иметь высшее техническое, медицинское или экономическое образование и пройти специальную подготовку и периодическую переподготовку по вопросам охраны труда. Объем знаний по специальной подготовке должен соответствовать согласованным и утвержденным программами обучения. Наличие, обновление и знание нормативной документации по охране труда, в том числе в соответствии с должностными обязанностями. Наличие профессионального образования и практического опыта. Соответствие уровня знаний требованиям должностных обязанностей соответствующих профессий и выполняемой производственной деятельности. Наличие персональных разработок или участие в составе творческого коллектива в области охраны труда (методик, инструкций, правил, технологий безопасности, средств коллективной и индивидуальной защиты и т. д.)	Национальные стандарты, требования, определенные условиями договоров
4. Сертификация продукции		
Образовательные программы, учебные планы, издания повышения квалификации специалистов (в том числе рабочих профессий) для подготовки специалистов высшего и среднего образования в области охраны труда, промышленной безопасности, менеджмента, методов профилактики стресса, технической учебы.	Наличие в программах по охране труда (планах, изданиях) разделов: - экономические и организационно-управленческие (экономическая теория, основы менеджмента, управления качеством); - общепрофессиональные вопросы охраны труда, менеджмент охраны труда, гигиена труда; - специальные дисциплины (оценка профессионального и производственного рисков, страхования, промышленной безопасности, методов профилактики стресса, профессионального отбора работников, методов оценки условий труда); - продолжительность курса обучения по программам должна соответствовать требованиям, предусмотренным национальными и международными стандартами); - количество нормативных документов и публикаций в области охраны труда	ТК РФ. Раздел IX Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации работников; ГОСТ 12.0.004-90 ССБТ. Организация обучения безопасности труда. Общие положения; Постановление Минтруда России и Минобразования России от 13.01.2003 №1/29 Порядок обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций; ПБ Правила аттестации сварщиков и специалистов сварочного производства; РД 03-495-02 Технологический регламент проведения аттестации сварщиков и специалистов сварочного производства; ЦБ 03-440-02 Правила аттестации персонала в области неразрушающего контроля

Объект сертификации	Требования	Нормативная база
Машины, механизмы и другое производственное оборудование, транспортные средства, технологические процессы, материалы и химические вещества, средства индивидуальной и коллективной защиты работников	Производственное оборудование должно обеспечивать безопасность работающих при монтаже (демонтаже), вводе в эксплуатацию и эксплуатации как в случае автономного использования, так и в составе технологических комплексов при соблюдении требований (условий, правил), предусмотренных эксплуатационной документацией. Производственное оборудование должно отвечать требованиям безопасности в течение всего периода эксплуатации при выполнении потребителем требований, установленных в эксплуатационной документации. Производственное оборудование в процессе эксплуатации не должно загрязнять природную среду выбросами вредных веществ и вредных микроорганизмов в количествах выше допустимых значений, установленных стандартами и санитарными нормами. Безопасность производственных процессов достигается учреждением опасной аварийной ситуации и в течение всего времени их функционирования должна быть обеспечена: · применением технологических процессов (видов работ), а также приемов, режимов работы в порядке обслуживания производственного оборудования; · использованием производственных помещений, удовлетворяющих соответствующим требованиям и комфортности работающих; · оборудованием производственных площадок (для процессов, выполняемых вне производственных помещений); · обустройством территории производственных предприятий; · использованием исходных материалов, заготовок, полуфабрикатов, комплектующих изделий (узлов, элементов) и т. п., не оказывающих опасного и вредного воздействия на работающих. Наличие в технологической документации требований охраны труда	Статья 215 ТК РФ; ГОСТ 12.2.061-81. ССБТ Оборудование производственное. Общие требования безопасности к рабочим местам; ГОСТ 12.2.003-91. ССБТ Оборудование производственное. Общие требования безопасности; ГОСТ 12.3.002-75. ССБТ Процессы производственные. Общие требования безопасности; ГОСТ ИСО 14123-1-2000 Безопасность оборудования. Снижение риска для здоровья от опасных веществ, выделяемых оборудованием. Часть I. Основные положения и технические требования

Наталья Михайлова,
ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

КОМПЕНСАЦИЯ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ОТПУСК ПРИ УВОЛЬНЕНИИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ИСПЫТАНИЯ

? Работник был принят на работу в организацию 18.08.2011, уволен 01.09.2011 в связи с непрохождением испытательного срока. При увольнении работника по результатам испытания компенсация за неиспользованный отпуск не выплачивалась.

Решением суда от 22.05.2012 приказ организации об увольнении работника в связи с непрохождением испытания отменен, работник восстановлен в должности. К исполнению должностных обязанностей работник приступил 23.05.2012.

01.07.2012 трудовые отношения между организацией и работником расторгаются по инициативе работника. Включается ли период с момента незаконного увольнения до вынесения судом решения о восстановлении на работе в стаж, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск (соответствующую компенсацию при увольнении)? За какой период подлежит выплате компенсация за неиспользованный отпуск, если с момента восстановления работника на работе по дату увольнения по собственному желанию периодов, не включаемых в стаж, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не было?

Исходя из смысла ст. 396 ТК РФ, ст. 211 ГПК РФ, решение о восстановлении на работе незаконно уволенного работника подлежит немедленному исполнению независимо от фактического наличия изготовленного решения и вступления его в силу.

В соответствии со ст. 106 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» с даты оглашения резолютивной части решения суда, но не позднее следующего дня, работодатель обязан осуществить процедуры по восстановлению работника в должности: отменить приказ (распоряжение) об увольнении и фактически допустить работника к исполнению обязанностей, предусмотренных трудовым договором; при посменной работе — включить в график смен.

Тот факт, что работник приступил к исполнению своих должностных обязанностей 23.05.2012, свидетельствует о выполнении организацией-работодателем положений указанных нормативных правовых актов. В соответствии со ст. 127 ТК РФ при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска.

Определим стаж работы, дающий право работнику при прекращении трудовых отношений получить компенсацию за неиспользованный отпуск.

Исчисление стажа, дающего работнику право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, производится по правилам ст. 121 ТК РФ.

Как следует из вопроса, за период работы в организации с 18.08.2011 по 01.09.2011 компенсация за неиспользованный отпуск работнику не начислялась и не выплачивалась. Однако при последующем увольнении период времени с 18.08.2011 по 01.09.2011 подлежит включению в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, поскольку на основании п. 1 ст. 121 ТК РФ является периодом времени фактической работы сотрудника.

В стаж работы, дающий право на ежегодные оплачиваемые отпуска, включается в соответствии с п. 1 ст. 121 ТК РФ, в том числе, время вынужденного прогула при незаконном увольнении или отстранении от работы и последующем восстановлении на прежней работе. Следовательно, период времени вынужденного прогула в связи с незаконным увольнением организацией работника определяется периодом времени, начиная с даты такого увольнения (01.09.2011) по день оглашения судом резолютивной части решения (22.05.2012), и включается в стаж работы, дающий право на ежегодные оплачиваемые отпуска.

Таким образом, в стаж работы, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск, включается весь период времени с 18.08.2011 по 01.07.2012.

Согласно п. 35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР от 30.04.1930 № 169, и ст. 423 ТК РФ при определении количества дней отпуска, за которые надо выплатить работнику компенсацию при увольнении, необходимо учитывать, что если работник отработал менее половины месяца, то указанное время исключается из подсчета, а если отработана половина или более половины месяца, то указанный период округляется до полного месяца. В рассматриваемой ситуации, компенсация за неиспользованный отпуск начисляется за 10 месяцев работы сотрудника (включая время вынужденного прогула): с 18.08.2011 по 18.06.2012. Период с 19.06.2012 по 01.07.2012 как неполный месяц работы при подсчете стажа для целей исчисления компенсации за неиспользованный отпуск не учитывается.

УВОЛЬНЕНИЕ ЗА ПРОГУЛ

? К работнику организации применена мера дисциплинарного взыскания в виде увольнения. Решением суда работник восстановлен в должности 23.04.2012. Поскольку на следующий день работник на работу не вышел, организация издала в приказ об увольнении в связи с совершением однократного грубого нарушения работником трудовых обязанностей в виде прогула. Правомерны ли действия организации при условии, что трудовым договором данному работнику установлен режим работы по графику смен?

Исходя из смысла ст. 396 ТК РФ, ст. 211 ГПК РФ, решение суда о восстановлении на работе незаконно уволенного работника подлежит немедленному исполнению, независимо от фактического наличия изготовленного решения.

В соответствии со ст. 106 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» с даты оглашения резолютивной части решения суда, но не позднее следующего дня работодатель обязан осуществить процедуры по восстановлению работника в должности: отменить приказ (распоряжение) об увольнении и фактически допустить работника к исполнению обязанностей, предусмотренных трудовым договором.

Поскольку работнику организации установлен сменный режим рабочего времени, то после отмены приказа об увольнении в силу требований ст. 103 ТК РФ работодатель обязан включить работника в график смен и довести его до сведения работника не позднее, чем за один месяц до введения в действие. Допуск работника к работе до истечения указанного срока может быть осуществлен лишь в соответствии с дополнительным соглашением между работником и работодателем.

В рассматриваемом случае работодателем не выполнены процедуры по восстановлению незаконно уволенного работника в должности и допуску его к работе, а именно:

- не отменен приказ об увольнении;
- работник не включен в график смен;
- график смен не доведен до работника,
- отсутствует соглашение сторон о досрочном установлении графика смен.

Таким образом, действия и решения организации по увольнению работника в связи с совершением последним дисциплинарного проступка (прогула) являются незаконными.

РАСПИСАНИЕ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ СЕМИНАРОВ

Дата 2012	Вид семинара	Тема семинара	Стоимость	Клиентам ТЛС-ГРУП
04.12	Флэш-семинар	Иностранец на работе: законодательная практика и оформление без риска Лектор: Гежа Т. Л.	6 500 руб.	5 070 руб.*
06.12	Флэш-семинар	Особенности налогообложения при расчетах с иностранными работниками Лектор: Тарасова Т. В.	6 500 руб.	5 070 руб.*
07.12	Блиц-семинар	Налоговая оптимизация: существуют ли еще законные схемы, оценка риска и последствия применения Лектор: Семенихин В. В.	8 500 руб.	6 630 руб.*
11.12	Блиц-семинар	Рекомендации Минфина РФ по бухгалтерской отчетности за 2012 год Лектор: Шнайдерман Т. А.	8 500 руб.	6 630 руб.*
13.12	Флэш-семинар	Все, что необходимо знать о проверках правоохранительных и налоговых органов Лектор: Наталюк Н. В.	6 500 руб.	5 070 руб.*
14.12	Блиц-семинар	Автотранспорт на предприятии: затраты на содержание, учет и налогообложение Лектор: Позднякова Е. В.	8 500 руб.	6 630 руб.*
18.12	Мастер-класс	Оплата труда и другие выплаты персоналу: НДФЛ, взносы, пособия и отчетность Лектор: Гейц И. В.	10 000 руб.	7 800 руб.*
19.12	Блиц-семинар	Новый Закон о бухгалтерском учете и другие ожидаемые изменения: как бухгалтерии подготовиться к кардинальным переменам Лектор: Рабинович А. М.	8 500 руб.	6 630 руб.*
20.12	Мастер-класс	Изменения законодательства с 2013 года: правовые вопросы, бухгалтерский учет, налогообложение и оплата труда Лектор: Бондаренко О. А.	10 000 руб.	7 800 руб.*
21.12	Мастер-класс	Учетная политика на 2013 год: особенности формирования с учетом изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве Лектор: Медведева М. В.	10 000 руб.	7 800 руб.*

По окончании семинаров слушателям вручается именной сертификат МЦДР «АЭФ-КОНСАЛТ»

Точное время начала семинаров вы можете узнать по телефону (495) 737-4949

*Для клиентов ЗАО «ТЛС-ГРУП»

РАСПИСАНИЕ ОБУЧАЮЩИХ СЕМИНАРОВ ЗАО «ТЛС-ГРУП»

Дата 2012	Вид семинара	Тема семинара	Стоимость участия	Клиентам ТЛС-ГРУП
04.12 Вт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «НДФЛ. Перерасчет, возврат, удержание в конце налогового периода. Подготовка к годовой отчетности» Лектор: Тарасова Т. В.	2 242 руб.	Бесплатно
05.12 Ср. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь кадровику: ««Срочники и совместители» — спорные ситуации при расторжении трудового договора» Лектор: Гежа Т. Л.	2 242 руб.	Бесплатно
06.12 Чт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру и юристу: «Проблемы взыскания задолженности по договорам и пути их разрешения» Лектор: Наталюк Н. В.	2 242 руб.	Бесплатно
07.12 Пт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Начисление пособий из средств ФСС» Лектор: Тарасова Т. В.	2 242 руб.	Бесплатно
11.12 Вт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Порядок приема на работу и увольнения временно пребывающих в РФ безвизовых иностранных граждан» Лектор: Гежа Т. Л.	2 242 руб.	Бесплатно
12.12 Ср. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Оплата труда совместителей» Лектор: Тарасова Т. В.	2 242 руб.	Бесплатно
13.12 Чт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Расчет страхового стажа» Лектор: Гежа Т. Л.	2 242 руб.	Бесплатно
14.12 Пт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру, юристу, руководителю: «Ответственность руководителя и главбуха: налоговая, административная, уголовная» Лектор: Наталюк Н. В.	2 242 руб.	Бесплатно
18.12 Вт. 10:00-14:00	Тематическая встреча	«Страховые взносы и НДФЛ: плательщики, порядок начисления, закрытие налогового периода» Лектор: Тарасова Т. В.	3 068 руб.	Бесплатно
19.12 Ср. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Воинский учет» Лектор: Гежа Т. Л.	2 242 руб.	Бесплатно
20.12 Чт. 10:00-14:00	Практический семинар КонсультантПлюс	КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру «УСН: требования к ведению бухгалтерского учета» Лектор: Наталюк Н. В.	2 242 руб.	Бесплатно

Дата 2012	Вид семинара	Тема семинара	Стоимость участия	Клиентам ТЛС-ГРУП
21.12 Пт. 10:00-14:00	Тематическая встреча	«Заработная плата в 2012 году: правовой, бухгалтерский и налоговые аспекты» Лектор: Тарасова Т. В.	3 068 руб.	Бесплатно
25.12 Вт. 10:00-14:00	Тематическая встреча	«Важные аспекты налоговых проверок» Лектор: Наталюк Н. В.	3 068 руб.	Бесплатно
26.12 Ср. 10:00-14:00	Тематическая встреча	«Выбираем договор: трудовой или гражданско-правовой» Лектор: Гежа Т. Л.	3 068 руб.	Бесплатно
27.12 Чт. 10:00-14:00	Тематическая встреча	«Основные моменты договорной работы организации» Лектор: Наталюк Н. В.	3 068 руб.	Бесплатно

Внимание! В расписании возможны изменения. «ТЛС-ГРУП» (495) 730-7171 www.tls-cons.ru

ЛЕКТОРЫ

Гежа Татьяна Львовна — ведущий эксперт-консультант, аттестованный преподаватель ООО «ТЛС-ПРАВО». Имеет большой опыт управления кадровой службой предприятия, а также опыт работы главным бухгалтером в коммерческой компании. Специализируется на миграционном законодательстве, постановке учета на предприятии.

Наталюк Наталья Вячеславовна — ведущий эксперт-консультант ООО «ТЛС-ПРАВО», советник налоговой службы РФ III ранга практикующий юрист по налоговым и гражданским спорам. Большой опыт работы в налоговом органе в отделе выездных налоговых проверок и юридическом отделе. Значительный положительный опыт в судебных разбирательствах в арбитражных судах и судах общей юрисдикции. Автор семинаров и публикаций в СМИ по вопросам налогового контроля, корпоративного и гражданского права, а также правоприменительной практики по налоговым и гражданским спорам.

Тарасова Татьяна Викторовна — ведущий эксперт-консультант, аттестованный преподаватель ООО «ТЛС-ПРАВО», аттестованный аудитор. Более 5 лет работала государственным налоговым инспектором, занималась проведением налоговых проверок. Имеет опыт работы бухгалтером в крупной компании. Автор семинаров и многочисленных публикаций в СМИ по вопросам начисления заработной платы и пособий.

АЭФКОНСАЛТ
Международный центр делового развития

Специальное предложение для клиентов Группы компаний Телеком–Сервис ИТ
(495) 737 49 49 | www.aefk.ru

- **Выездные семинары** — гармоничное сочетание обучения и отдыха. Позволяют участникам не только получить новую важную информацию и повысить свой профессиональный уровень, но и отвлечься от ежедневной рабочей рутины, получить новые впечатления и зарядиться позитивной энергией.
- **Главное преимущество выездных семинаров** — уникальная возможность плотного общения участников с лекторами в небольших группах и без каких–либо ограничений во времени. Кроме того, участники имеют редкую возможность в неформальной обстановке пообщаться с коллегами на актуальные темы, завязать новые деловые контакты, обсудить наиболее острые вопросы профессиональной деятельности и расширить свой кругозор благодаря обширной экскурсионной программе.

ПРИГЛАШАЕМ НА СЕМИНАР ЗА РУБЕЖОМ!

Италия 8 дней/ 7 ночей (15.12-22.12)
Римини – Сан Марино – Рим – Флоренция – Пиза – Венеция – Римини

“Изменения законодательства с 2013 года. Подготовка к бухгалтерской и налоговой отчетности за 2012 год”

Программа тура:

1 день. Вылет в Римини чартерным рейсом. Прилет в аэропорт Римини. Встреча с ассистентом. Посещение Сан Марино. Переезд и размещение в отеле в районе Римини. Ночь в отеле.

2 день. Завтрак в отеле. Переезд в Рим. Размещение в отеле (в центре). Обзорная экскурсия по городу с гидом. Экскурсия «Ночной Рим» (за доплату). Ночь в отеле.

3 день. Завтрак в отеле. Экскурсия в музеи Ватикана с гидом. Свободное время. Экскурсия «Романские Замки» с гидом (за доплату). Ужин в театре – ресторане (за доплату). Ночь в отеле.

4 день. Завтрак в отеле. Свободный день в Риме или экскурсия в Неаполь и Помпеи с гидом (за доплату). Ночь в отеле.

5 день. Завтрак в отеле. Переезд во Флоренцию. По пути остановка в районе Кьянти для дегустации вина и сладостей. Посещение Сиены с гидом (за доплату). Обзорная экскурсия по Флоренции с гидом. Переезд и размещение в отеле в центре Флоренции. Для желающих, ужин в ресторане “PalazzoBorghese” со спектаклем эпохи Ренессанса (за доплату). Ночь в отеле.

6 день. Завтрак в отеле. Свободное время во Флоренции или экскурсия в Пизу с ассистентом (входит в стоимость). Во второй половине дня предлагается экскурсия в Галерею Уффици или Дворец Питти (входит в стоимость). Переезд в район Венеции или Болоньи. Размещение в отеле. Ночь в отеле.

7 день. Завтрак в отеле. Переезд в Венецию (билеты на катер по каналу Джудекка входят в стоимость). Обзорная экскурсия по Венеции с гидом. Свободное время. Экскурсия в Дворец Дожей с гидом (за доплату). Переезд в Римини или пригород Болоньи и размещение в отеле. Ночь в отеле.

8 день. Завтрак в отеле. Трансфер в аэропорт Римини. Вылет в Москву.

Стоимость:
SGL-55 000 рублей; DBL-49 000 рублей; TRPL-46 000 рублей.

В стоимость тура входит: • Авиаперелет чартерным рейсом Москва – Римини – Москва • Топливный сбор• Размещение в отелях 4*: 1н. - Римини, 2 – 3 - 4н. – в Риме, 5н – во Флоренции, 6н. – в регионе Венето (Болонья, Лидо ди Езоло или др.), 7н. –Римини • Питание: завтраки• Обзорные пешеходные экскурсии с русскоговорящими гидами • Медицинский страховой полис

УСЛОВИЯ УЧАСТИЯ И РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ (495) 737 49 49

Регина Шулькина,
заместитель директора по организации обучения и методической работе ЗАО «ТЛС-ГРУП»

Законодательство нашей страны динамично развивается. Поэтому в современных условиях при организации и планировании бизнеса специалистам необходима полная информация не только о действующем в данный момент законодательстве, но и о возможных его изменениях. В этом году исполняется 10 лет СС «КонсультантПлюс: Законопроекты». За эти годы система заслужила признательность у весьма широкого круга пользователей: юристов, бухгалтеров, сотрудников, отвечающих за стратегическое развитие предприятия, руководителей различного уровня, кадровиков, словом всех, кому важно вовремя узнавать о грядущих изменениях в законодательстве и оперативно на них реагировать. Без этой системы не могут обойтись консалтинговые и аудиторские компании, которым по роду деятельности необходимо прогнозировать ситуацию в будущем и консультировать своих клиентов исходя из возможного развития событий.

СС «КонсультантПлюс: Законопроекты» полезна как дополнение к системе по федеральному законодательству, поскольку позволяет при работе с действующим законодательством получить информацию о его возможных изменениях в будущем, а также оперативно ознакомиться с текстами этих изменений.

Информационное наполнение системы

В Информационном банке (ИБ) системы можно выделить четыре группы документов:

- законопроекты в различных редакциях;
- паспорта законопроектов;
- сопроводительные материалы к законопроектам;
- организационные документы Государственной Думы.

Основной группой документов в системе являются, конечно, законопроекты. При этом в ИБ представлена полная информация о юридической судьбе каждого законопроекта, т. е. практически все его редакции:

- редакция, внесенная в Госдуму (но пока не прошедшая рассмотрение на пленарном заседании, либо снятая с рассмотрения в I чтении);
- редакция, принятая Госдумой в I чтении;
- редакция II чтения (официально текстов II чтения не существует, однако для важнейших законопроектов ответственные комитеты Госдумы самостоятельно готовят тексты законопроектов ко II чтению, которые и вводятся в систему);
- редакция, принятая Госдумой в последнем чтении;
- текст законопроекта, принятого Госдумой в иной редакции (в редакции согласительной комиссии, в редакции с учетом предложений Президента).

Для того чтобы пользователям было удобнее работать с текстами различных редакций законопроектов, в систему включаются специально подготовленные «Паспорта законопроектов». В них отражена вся значимая информация о процессе рассмотрения данного законопроекта, начиная с момента внесения в Государственную Думу и заканчивая подписанием Президентом РФ или снятием с рассмотрения. В «Паспорте законопроекта» также указывается информация о том, кем внесен законопроект, какой комитет Госдумы является ответственным за данный законопроект. «Паспорт законопроекта» дает возможность пользователю ознакомиться со всеми стадиями прохождения законопроекта в ходе законодательного процесса.

К сопроводительным материалам относятся:

- пояснительная записка;
- финансово-экономическое обоснование;
- перечень изменяемых актов федерального законодательства;
- заключения (Президента РФ, Правительства РФ, Правового управления Аппарата Госдумы, профильных комитетов);
- другие материалы (письма Президента РФ, Правительства РФ и др.).

На сегодня в систему включено уже около 14 тысяч законопроектов. Кроме этого, в ИБ включены:

- Примерная программа законопроектной работы Государственной Думы в части законопроектов, подлежащих первоочередному рассмотрению в период сессии;
- Календарь рассмотрения вопросов Государственной Думой на месяц.

Советы пользователю

После того как мы познакомились с тем, какая информация включаются в рассматриваемую систему, хотелось бы на конкретных примерах показать несколько приемов, которые помогают при работе с этой системой.

Совет 1. Для того чтобы получить полную информацию о каком-либо законопроекте, используйте «Паспорт законопроекта».

Давайте с помощью «Паспорта законопроекта», познакомимся с нашумевшим проектом закона, обязывающим собственников оплачивать капитальный ремонт многоквартирных домов. Этот законопроект широко обсуждается в СМИ и в Интернете. Дело в том, что в настоящее время износ жилищного фонда достиг, по мнению некоторых экспертов, 60—70%. В ст. 16 Закона РФ от 04.07.1991

№ 1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» государство гарантировало, что дома, переданные гражданам в порядке приватизации, будут капитально отремонтированы. За прошедшие 20 лет капитального ремонта дождались немногие. Главная причина — отсутствие денег или нецелевое их использование. Поэтому проект закона о будущем капитального ремонта, о том, кто в дальнейшем будет платить за капитальный ремонт, интересует всех.

Для того чтобы найти этот законопроект, воспользуемся «Карточкой поиска» раздела «Законопроекты». Открыть ее можно с помощью ссылок другие разделы и Законопроекты на Стартовой странице КонсультантПлюс (рис. 1).

Рис. 1

В поле «Вид документа» отметим «Паспорт законопроекта», в поле «Название документа» введем «капитальный ремонт многоквартирных домов» (рис. 2).

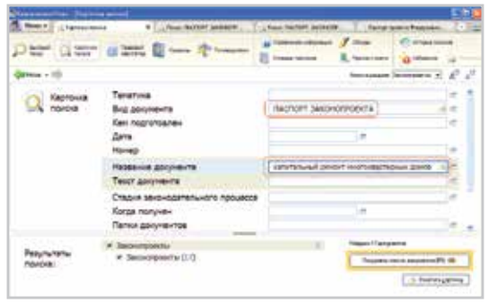


Рис. 2

Построим список документов. Законопроект, который нас интересует — второй в списке. Это проект Федерального закона № 59728-6 «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (о создании системы финансирования капитального ремонта многоквартирных домов) (внесен депутатами Государственной Думы ФС РФ П. Р. Качкаевым, А. Г. Сидякиным, Е. Л. Николаевой, В. В. Потомским, В.В. Соболевым, В. Е. Булавиновым, А. В. Руденко, С. В. Журавлевым, членами Совета Федерации ФС РФ С. М. Киричуком, А. Ю. Молчановым) (рис. 3).

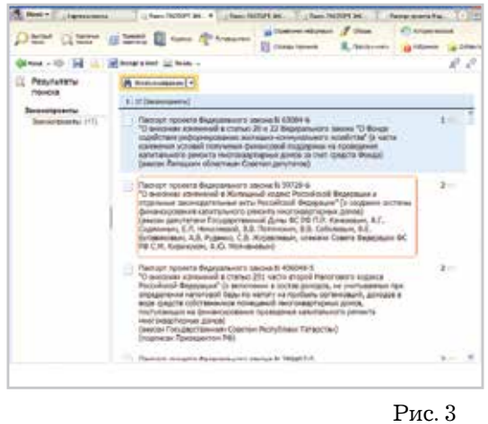


Рис. 3

Согласно этому законопроекту для собственников жилья вводится обязательный платеж на будущий капремонт. Кроме того, в законопроекте предусматривается, что органы власти субъектов РФ определяют порядок организации системы капремонта многоквартирных домов, устанавливают предельные размеры платы за капремонт и порядок ее внесения и использования. Также они обеспечивают контроль за целевым расходованием средств, устанавливают порядок определения необходимости капремонта, формируют графики его проведения.

Откроем «Паспорт» интересующего нас законопроекта. В нем находится вся история рассмотрения данного законопроекта, приведены ссылки на текст законопроекта, внесенного в Государственную Думу и текст законопроекта, принятого в I чтении, на заключения Правительства РФ и Комитетов Государственной Думы и другие материалы, которые помогут нам детально разобраться в том, что нас ждет, если этот законопроект будет прият (рис. 4).

Рис. 4

Как мы видим, данный законопроект пока еще принят только в I чтении. Ему предстоит пройти еще два чтения в Государственной Думе, после чего он должен быть одобрен Советом Федерации и подписан Президентом РФ.

В ходе рассмотрения законопроекта в Государственной Думе в него часто вносятся изменения, порой очень серьезные. Поэтому при работе с законопроектами часто возникает необходимость сравнить текст законопроекта, принятого, например, в I чтении, с текстом законопроекта, внесенного в Государственную Думу. Сделать это легко. Для этого перейдем по ссылке в текст законопроекта, принятого Государственной Думой в I чтении (рис. 5).

Рис. 5

Воспользуемся ссылкой на «Правой панели» Сравнить с предыдущей редакцией. В открывшемся окне в левой колонке текст законопроекта, внесенного в Государственную Думу, а в правой колонке — текст законопроекта, принятого в I чтении. Кнопка Следующее изменение позволяет быстро просмотреть все поправки, которые были внесены в этот законопроект (рис. 6).

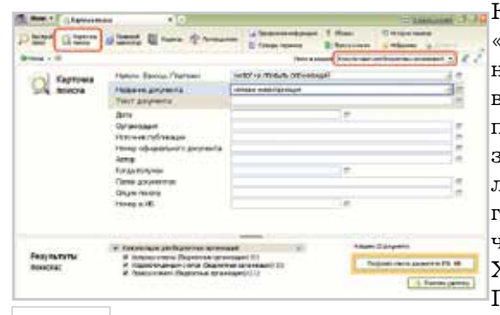


Рис. 6

Итак, как мы убедились, самый быстрый способ получить наиболее полную информацию о каком-либо законопроекте — ознакомиться с его «Паспортом». «Паспорт законопроекта» можно найти, используя поле «Вид документа». Также в «Паспорт законопроекта» можно перейти прямо из текста законопроекта по ссылке Информацию к документу см. в Паспорте законопроекта.

Совет 2. Для того, чтобы познакомиться с законопроектом, внесенным конкретным субъектом права законодательной инициативы (Президентом РФ, Правительством РФ, депутатами Государственной Думы, членами Совета Федерации и т. д.), используйте поле «Кем подготовлен».

Как мы видим, в специальной «Карточке поиска» раздела «Законопроекты» есть поле «Кем подготовлен». Давайте найдем с его помощью все законопроекты, которые были внесены председателем Комитета Государственной Думы по жилищной политике и жилищно-коммунальному хозяйству Хованской Галиной Петровной, одним из наиболее заметных в России специалистов в сфере жилищного законодательства. Как известно, она выступает в качестве последовательного критика Жилищного кодекса. Хованская Г. П. вместе с другими депутатами внесла в Государственную Думу несколько законопроектов о поправках в Жилищный кодекс РФ, которые, по ее мнению, предотвращают многочисленные случаи наруше-

ния прав граждан. Для поиска этих законопроектов в поле «Вид документа» отметим «Паспорт законопроекта», в поле «Кем подготовлен» — «Хованская Г. П.» и построим список документов (рис. 7).

Практически все законопроекты, которые были подготовлены с участием Хованской Г. П., так или иначе касаются вопросов ЖКХ, приватизации жилых помещений и других вопросов совершенствования жилищного законодательства.

! В названии законопроекта в скобках указана его суть, например «в части ограничения круга лиц, дающих согласие на приватизацию жилого помещения» или «по вопросу предоставления жилых помещений по договору социального найма».

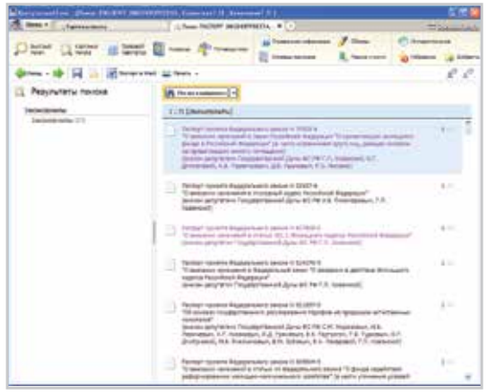


Рис. 7

Кроме этого, в названии приводится информация о том, кто внес этот законопроект на рассмотрение в Государственную Думу, а также о том, что законопроект уже «подписан Президентом РФ» или «снят с рассмотрения». Эти особенности помогают отобрать из списка нужные законопроекты для дальнейшей работы, не открывая их текст.

Узнать судьбу, законопроектов, внесенных Хованской Г. П., можно с помощью функции Искать в найденном. Если щелкнуть по этой кнопке, а потом по ссылке , перед нами появится список всех полей «Карточки поиска» раздела «Законопроекты». Выберем поле «Стадия законодательного процесса». В открывшемся окне «Поиск по полю «Стадия законодательного процесса» можно не только выбрать ту стадию, которая нас интересует, но и посмотреть статистические данные о судьбе законопроектов, подготовленных с участием Хованской Г. П. Для этого нужно щелкнуть по значку слева от строк «Государственная дума ФС РФ» и «Президент РФ» (рис. 8)

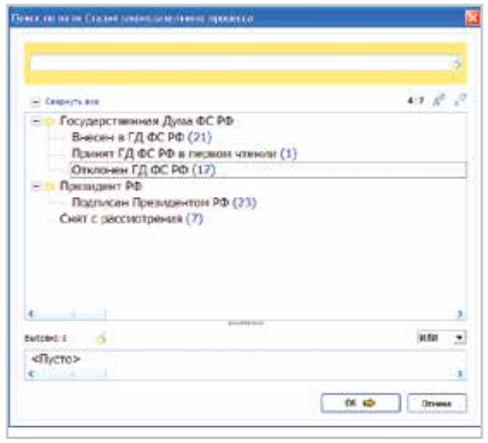


Рис. 8

Как мы видим, двадцать три законопроекта уже подписаны Президентом РФ, семнадцать отклонены Государственной Думой, а семь сняты с рассмотрения.

Совет 3. Если вас интересует, какие изменения могут быть внесены в какой-либо федеральный закон или кодекс, откройте текст этого документа, нажмите кнопку на полях документа и перейдите в список документов из ИБ «Законопроекты». В этом списке представлены все законопроекты о внесении изменений в этот закон или кодекс.

Ни для кого ни секрет, что уровень преступности в нашей стране достаточно высок. Поэтому особую остроту приобретает вопрос о праве граждан на самооборону в случае незаконного проникновения и посягательства на их жизнь и жизнь членов их семьи в собственном доме. Порядок реализации этого права регламентирован Федеральным законом «Об оружии». В этом законе к гражданскому оружию самообороны отнесено огнестрельное гладкоствольное длинноствольное оружие.

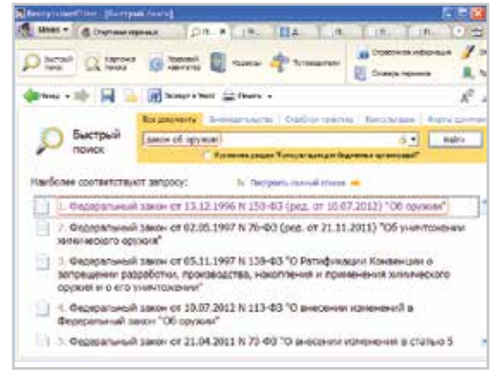


Рис. 9

Но приведение в боевое состояние такого оружия требует времени, и это, безусловно, снижает возможность быстрого реагирования на возникшую угрозу. Поэтому часто звучат предложения разрешить гражданам приобретение и хранение нарезного короткоствольного оружия, т. е. пистолетов и револьверов. Давайте познакомимся с возможными изменениями в Федеральном законе «Об оружии».

Для того чтобы найти этот закон воспользуемся строкой «Быстрого поиска», в которую введем «закон об оружии». Построим список документов. Первый документ в этом списке, как раз тот, который мы искали (рис. 9).

Откроем текст Федерального закона «Об оружии» и воспользуемся кнопкой на полях для того, чтобы найти дополнительную информацию к этому документу. Мы получили список документов, в которых можно познакомиться с комментариями и разъяснениями к этому закону. Установим курсор на информационный банк «Законопроекты» в левой части дерева-списка и справа увидим пять законопроектов (рис. 10).

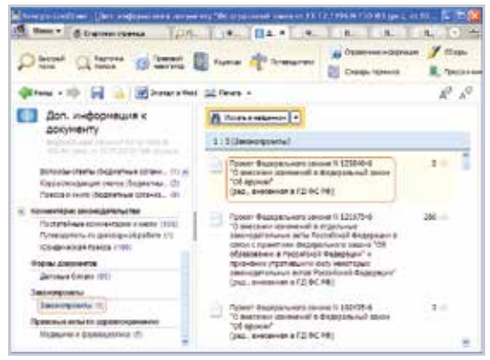


Рис. 10

Откроем первый из них. В «Информационной строке» сверху документа есть ссылка на «Паспорт законопроекта». Как мы знаем, именно в «Паспорте законопроекта можно узнать всю значимую информация о процессе рассмотрения данного законопроекта. Из «Паспорта законопроекта» можно по ссылке перейти в «Пояснительную записку», в которой авторы законопроекта излагают свою точку зрения о необходимости принятия данного законопроекта (рис. 11).

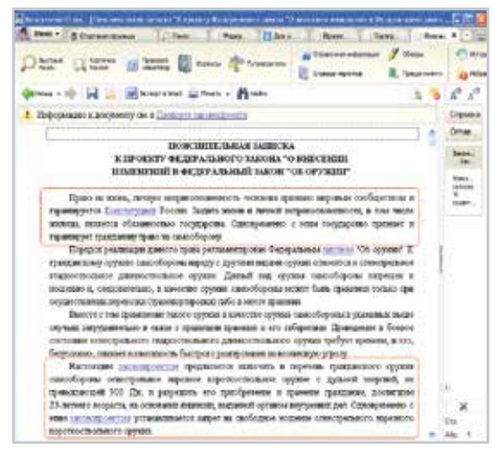


Рис. 11

Как мы видим, по мнению авторов законопроекта, «право на жизнь, личную неприкосновенность человека признано мировым сообществом и гарантируется Конституцией России. Защита жизни и личной неприкосновенности, в том числе жилища, является обязанностью государства. Одновременно с этим государство признает и гарантирует гражданину право на самооборону».

Поэтому в законопроекте «предлагается включить в перечень гражданского оружия самообороны огнестрельное нарезное короткоствольное оружие с дульной энергией, не превышающей 300 Дж, и разрешить его приобретение и хранение гражданам, достигшим 23-летнего возраста, на основании лицензии, выданной органом внутренних дел».

В заключение хотелось бы дать еще один совет, помогающий «заглянуть в будущее».

Совет 4. Если вас интересует, что нового произошло за прошедшую неделю в законотворческой деятельности, используйте специальный обзор «Список законопроектов».

Этот обзор еженедельно готовится экспертами компании «КонсультантПлюс». Для того чтобы его открыть, нужно перейти на вкладку «Обзоры законодательства» с помощью кнопки Обзоры на панели «Быстрого доступа» в верхней части экрана, а потом щелкнуть по ссылке Еженедельный обзор (рис. 12).

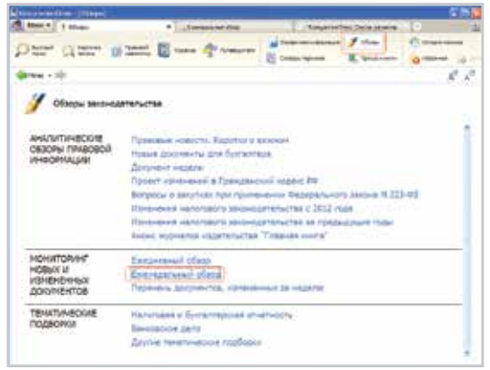


Рис. 12

Перед нами несколько обзоров, которые помогают оперативно знакомиться с изменениями в законодательстве. Откроем материал «КонсультантПлюс: СПИСОК ЗАКОНОПРОЕКТОВ». Удобнее всего начать работу с этим материалом с помощью «Оглавления» (рис. 13).

Как мы видим, «Оглавление» состоит из двух разделов:

- изменения, произошедшие за предыдущую неделю;
- список законопроектов.

Первый раздел позволяет быстро перейти к списку законопроектов, которые были приняты на прошлой неделе, например, в I чтении или подписаны Президентом РФ. А с помощью второго раздела удобно знакомиться с законопроектами по определенной тематике, например «Гражданское право» или «Жилище». Перейдя из «Оглавления» в текст, можно просмотреть список законопроектов и перейти по ссылке в «Паспорт законопроекта», если в вашей организации установлена СС «КонсультантПлюс: Законопроекты», или заказать интересующий вас законопроект на нашей «Горячей линии».

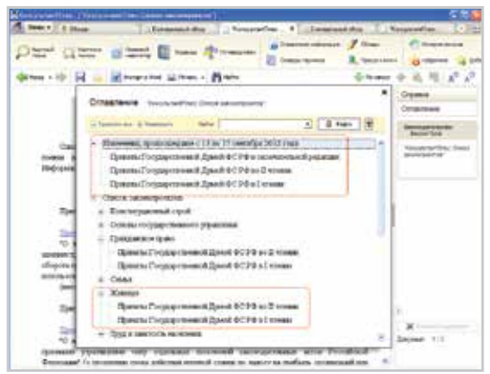


Рис. 13

Заключение

Итак, мы познакомились с СС «КонсультантПлюс: Законопроекты». Работая с этой системой можно, «заглянуть в будущее», узнать, какие именно изменения могут быть внесены, например, в Налоговый, Трудовой или Гражданский кодексы РФ. Народная мудрость гласит: предупрежден — значит вооружен. Поэтому вовремя узнавая о будущих изменениях в законодательстве, можно заранее к ним подготовиться.

Автор искренне надеется, что его советы помогут вам более эффективно работать с законопроектами. Конечно, в рамках одной статьи невозможно рассказать обо всех возможностях этой системы, поэтому если у вас возникнут какие-либо вопросы, обращайтесь на нашу «Горячую линию» по телефону: (495) 956-42-22

Издается с 2011 года

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

ПРАВО советник

ЮРИСТУ
БУХГАЛТЕРУ
КАДРОВИКУ

Принципы деятельности

- Создан для ЮРИСТА, БУХГАЛТЕРА, КАДРОВИКА
- Содержит ПРАВОВУЮ ИНФОРМАЦИЮ и ПРАКТИЧЕСКИЕ СОВЕТЫ, ОТВЕТЫ НА АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ и АЛГОРИТМЫ ДЕЙСТВИЙ в решении текущих рабочих задач

Рубрики журнала

«Новости Права»
Обзоры нового законодательства и судебной практики

«В мире бухгалтерии»
Статьи и практические рекомендации специалистов по налоговому праву и бухучету

«Юридический клуб»
Стратегические и частные вопросы гражданского и других отраслей права

«Кадры решают»
Материалы по управлению персоналом и трудовым правоотношениям

«Конференц-зал»
Расписание семинаров по правовым и кадровым вопросам, бухучету и налогообложению

Подписка на журнал:
Стоимость одного номера 390 руб. (вкл. НДС).
Цена подписки включает стоимость доставки по г. Москве.
Обращаться по телефону (495) 737-47-47 (доб. 199)

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

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 / info@tls-pravo.ru

«ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ»
ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ

(495) 730-5222
www.tls-cons.ru / consad@tls-cons.ru

«ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ»
ИНФОРМАЦИОННО-
АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ

(495) 956-4222
www.tls-cons.ru / tls@tls-cons.ru

ДЕПАРТАМЕНТ
ОБУЧЕНИЯ КЛИЕНТОВ

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

QR код «ТЛС-ГРУП»