ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

# ПРАВО СОВЕТНИК

ЮРИСТУ
БУХГАЛТЕРУ
КАДРОВИКУ

№ 1/2
январь
февраль
2013 [20]

## ПРАВИЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

Достоинства и недостатки различных форм трудовых отношений с бухгалтером

### НОВЕЛЛЫ ГРАЖДАНСКОГО ПРАВА

Какие изменения Гражданского кодекса РФ ожидают нас в этом году?

### ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Как добиться исключения подложного документа в арбитражном процессе?

### ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ИНОСТРАННОМУ УЧАСТНИКУ

Как подтвердить право на применение пониженной ставки налога на прибыль?

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

АЭФКОНСАЛТ
Международный центр делового развития

ТЛСПРАВО
Юридическое сопровождение бизнеса

**22 марта 2013 года**

**ПРИГЛАШАЕМ НА КОНФЕРЕНЦИЮ**

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В 2013 ГОДУ: КОММЕНТАРИИ И РЕКОМЕНДАЦИИ МИНФИНА РОССИИ К ПОСЛЕДНИМ ИЗМЕНЕНИЯМ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ»**

**Лектор**
**Шнайдерман Татьяна Александровна**
Заместитель начальника отдела Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России, заслуженный экономист России

**ПРОГРАММА:**

- **Бухгалтерский учет и отчетность в 2013 году. Закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Сближение РСБУ с МСФО: введение МСФО в России, новые и обновленные ПБУ (федеральные стандарты). Проект федерального стандарта (ПБУ) «Бухгалтерская отчетность организации».**
- **Последние изменения нормативной правовой базы по бухгалтерскому учету: комментарии к разъясняющим и инструктивным документам Минфина России. Новое в нормативном регулировании форм бухгалтерской отчетности организаций.**
- **Порядок применения новых форм отчетности в 2013 году (Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом последних изменений).**
- **Формирование и представление бухгалтерской отчетности в 2013 году. Порядок и особенности составления бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках по итогам отчетного периода. Влияние на бухгалтерскую отчетность новых ПБУ. Комментарии по применению: ПБУ 23 / 2011 «Отчет о движении денежных средств», ПБУ 8 / 2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 12 / 2010 «Операционные сегменты» и др.**
- **Годовой бухгалтерский отчет за 2012 год: на что обратить внимание. Рекомендации по составу и содержанию пояснительной записки, сопровождающей годовую бухгалтерскую отчетность.**

Для пользователей КонсультантПлюс, клиентов «ТЛС-ГРУП» БЕСПЛАТНО

**14 марта 2013 г. — начало предварительной регистрации участников конференции**

**Телефон для предварительной регистрации будет указан в Приглашении, которое будет доставлено вам персональным менеджером накануне**

**МЕСТО ПРОВЕДЕНИЯ**
ТЕАТРАЛЬНО-КОНЦЕРТНЫЙ ЗАЛ ЦДКЖ
М.Комсомольская, Комсомольская площадь, дом 4
В 3-х минутах ходьбы от станции метро «Комсомольская» на площади 3-х вокзалов, между зданиями Казанского вокзала и универмагом «Московский».

# ДОРОГИЕ ЧИТАТЕЛИ!

Перед вами первый в 2013 году (по традиции — сдвоенный) номер журнала «ПРАВОсоветник». В наступившем году на страницах нашего журнала вас ждет много нового. Мы привлекли замечательных и интересных «пишущих» специалистов в области экономики, бухгалтерского учета, права и кадровой работы. Но это не значит, что наши опытные и постоянные авторы, публиковавшиеся ранее, не встретятся вам на страницах нашего журнала. Мы видим, как наши читатели доверяют им.

В декабре 2012 года наш журнал принял участие в Международной специализированной выставке «Безопасность и охрана труда 2012». Наш журнал был моментально разобран посетителями выставки, что свидетельствует буквально о правовом голоде специалистов в отношении нормативной базы по охране труда. Мы продолжим сотрудничать с нашими коллегами из сферы безопасности и охраны труда, тем более что журнал уже пригласили на выставки и конференции в регионы России.

В этом номере мы предлагаем вашему вниманию статьи о том, какие требования к главным и рядовым бухгалтерам предъявляет действующее законодательство, о том, какие особенности есть в работе штатного и «приходящего» бухгалтера, что такое бухгалтерский аутсорсинг. Обратите внимание на материал о фальсификации доказательств в арбитражном процессе: как выявить, подтвердить или опровергнуть подозрение в фальсификации, какая практика сложилась в судах по этому вопросу.

Основной праздник прошел, но праздники продолжаются. Впереди любимые в России Валентинов день, 23 февраля и Масленица. 23 февраля мы будем поздравлять наших мужчин. Еще мальчиками наши сыновья понимают, что на них возложена функция — охранять и защищать маму, сестру, девчонок, а потом и Родину.

Приятного вам чтения.

**Елена Корнеева,**
**главный редактор журнала «ПРАВОсоветник»**

Ежемесячный
практический журнал
№ 1/2 январь-февраль 2013

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
**№ 1/2 январь-февраль** 2013

## СОДЕРЖАНИЕ

**НОВОСТИ ПРАВА** 4

4 ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

8 СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

10 ДОКУМЕНТ МЕСЯЦА

**В МИРЕ БУХГАЛТЕРИИ** 12

**ИДЕАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР**

12 ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2013 ГОД: ТИПОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АРЕНДОДАТЕЛЯ
Виталий Семенихин

**НА ПРАКТИКЕ**

17 ШТАТНЫЙ БУХГАЛТЕР, «ПРИХОДЯЩИЙ» БУХГАЛТЕР, БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ. ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ
Надежда Казьмина

**ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ**

22 ОСОБЕННОСТИ ВЫПЛАТЫ ДИВИДЕНДОВ ИНОСТРАННОМУ УЧАСТНИКУ
Наталья Михайлова

**ЮРИДИЧЕСКИЙ КЛУБ** 24

**СТРАТЕГИЯ**

24 НОВЕЛЛЫ ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РФ
Алексей Гуев

**СУД ДА ДЕЛО**

30 ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССЕ
Владимир Дворецкий

**ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ**

34 ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЛАТЕЖНОГО СУБАГЕНТА

35 ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКОВСКОГО ПЛАТЕЖНОГО АГЕНТА
Марьяна Дорож





## СОДЕРЖАНИЕ

**КАДРЫ РЕШАЮТ** 38

**ТРУДОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ**

38 КАЧЕСТВО АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ (МЕТОДОЛОГИЯ ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ТРУДА)
Владимир Иванов

**ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ**

44 ОТКАЗ ОТ КОМАНДИРОВКИ

45 УЧЕТ ПОВЫШЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПРИ РАСЧЕТЕ ОТПУСКНЫХ
Ольга Болотова

**КОНФЕРЕНЦ- ЗАЛ** 46

**КРУГЛЫЙ СТОЛ**

46 РАСПИСАНИЕ СЕМИНАРОВ

**ИНСТРУМЕНТАРИЙ** 51

51 КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС: «МАЛЕНЬКИЕ ХИТРОСТИ» ДЛЯ БУХГАЛТЕРА
Ольга Филиппова

**ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В СХЕМАХ** 57

57 ПОСОБИЯ ГРАЖДАНАМ, ИМЕЮЩИМ ДЕТЕЙ (ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2013 г.)
Марьяна Дорож

### ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ ЖУРНАЛА

**Представительство в арбитражном процессе**

В статье освещена не только тема юридической помощи, но и проблема введения института профессиональных судебных представителей. Поскольку речь идет об арбитражном процессе, автор касается, в основном, вопроса представительства юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

**Ответственность за нарушение тишины**

В статье идет речь о нормативном регулировании правоотношений в области пользования жилыми помещениями, об ответственности именно юридических лиц, которые нарушают тишину и покой граждан, живущих в доме, где расположено юридическое лицо, а также раскрываются определение шума и нормативы.

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

# ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

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

### Уточнен перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ

Внесенными изменениями уточнен перечень видов доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ. В частности, освобождаются от налогообложения доходы, полученные налогоплательщиками при реализации дополнительных мер поддержки семей, имеющих детей, в случаях и в порядке, предусмотренных Федеральным законом от 29.12.2006 № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» и принятыми в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

Кроме того, уточнен порядок уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, в арбитражные суды, при обращении за совершением нотариальных действий, а также в иных случаях.

*Федеральный закон от 29.11.2012 № 205-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»*

*Начало действия документа (за исключением отдельных положений) — 29.11.2012*

### От налогообложения НДС освобожден ввоз культурных ценностей, приобретенных государственными и муниципальными учреждениями не только за счет бюджетных, но и внебюджетных источников

Соответствующее изменение внесено в пп. 4 ст. 150 НК РФ. При этом установлено, что выполнение условий льготного налогообложения данных операций должно быть подтверждено Министерством культуры РФ.

*Федеральный закон от 03.12.2012 № 245-ФЗ «О внесении изменений в статью 150 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»*

*Начало действия документа — 01.04.2013*

### В Трудовом кодексе РФ определены понятия квалификации работника и профессионального стандарта

Изменениями, внесенными в Трудовой кодекс РФ, закреплено понятие квалификации работника, которой является уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника, а также понятие профессионального стандарта — характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности.

Порядок разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов устанавливается Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

*Федеральный закон от 03.12.2012 № 236-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона “О техническом регулировании”»*

*Начало действия документа — 15.12.2012*

### Установлена административная ответственность за нарушение требований пожарной безопасности, повлекшее возникновение пожара и причинение тяжкого вреда здоровью человека или смерть человека

Размер штрафа для юридических лиц установлен в размере от 600 000 до 1 000 000 руб., вместо штрафа в качестве санкции возможно применение административного приостановления деятельности организации на срок до девяноста суток.

*Федеральный закон от 01.12.2012 № 212-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»*

*Начало действия документа — 14.12.2012*

### С 1 января 2013 года установлен минимальный размер оплаты труда в сумме 5 205 руб. в месяц

*Федеральный закон от 03.12.2012 № 232-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»*

*Начало действия документа — 01.01.2013*





### Определены тарифы страховых взносов от несчастных случаев на производстве

Согласно принятому Закону в 2013 году и в плановый период 2014 и 2015 годов страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются страхователем в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год».

Индивидуальными предпринимателями в части начисленных по всем основаниям выплат в денежной и (или) натуральной формах работникам, являющимся инвалидами I, II или III группы, страховые взносы уплачиваются в размере 60% установленных тарифов.

*Федеральный закон от 03.12.2012 № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»*

*Начало действия документа — 01.01.2013*

### Установлены дополнительные тарифы страховых взносов

Дополнительные страховые взносы уплачиваются плательщиками, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения некоторым категориям работников, имеющих право на досрочное назначение пенсии, в частности, работникам, занятым на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах. При исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам ограничения по предельной величине базы для начисления страховых взносов не применяются.

В отношении индивидуальных предпринимателей, адвокатов и иных категорий плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты и вознаграждения физическим лицам, фиксированный размер страхового взноса определяется как произведение двукратного минимального размера оплаты труда на начало года и тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз. Для целей исчисления фиксированного размера страхового взноса по обязательному медицинскому страхованию применяется однократная величина минимального размера оплаты труда.

*Федеральный закон от 03.12.2012 № 243-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного пенсионного страхования»*

*Начало действия документа (за исключением отдельных положений) — 01.01.2013*

### Введена ответственность за нарушение приглашающей стороной требований по материальному, медицинскому и жилищному обеспечению приглашенного иностранного гражданина или лица без гражданства

Размер штрафа составит для должностных лиц — от 40 000 до 50 000 руб.; для юридических лиц — от 400 000 до 500 000 руб.

Установлена также ответственность за предоставление приглашающей стороной заведомо ложных сведений о цели пребывания в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства при оформлении документов для въезда в Российскую Федерацию указанного иностранного гражданина или лица без гражданства. Размер штрафа составит для должностных лиц от 45 000 до 50 000 руб.; на юридических лиц — от 400 000 до 500 000 руб.

*Федеральный закон от 30.12.2012 № 315-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации” и статьи 18.9 и 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»*

*Начало действия документа — 11.01.2013*

### Временно проживающие в РФ иностранцы освобождены от обязаности получить разрешение на работу

В соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации», иностранные граждане, временно проживающие в Российской Федерации, вправе осуществлять трудовую деятельность на территории Российской Федерации без получения разрешения на работу.

*Федеральный закон от 30.12.2012 № 320-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации”»*

*Начало действия документа — 31.12.2012*

### Утверждены формы для применения патентной системы налогообложения

В целях реализации положений ст. 346.45 главы 26.5 НК РФ утверждены, в частности, следующие формы:

- заявление на получение патента (форма № 26.5-1);
- уведомление об отказе в выдаче патента (форма № 26.5-2);
- заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3) и другие формы.

*Приказ ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@ «Об утверждении форм документов для применения патентной системы налогообложения»*

*Начало действия документа (за исключением отдельных положений) — 01.01.2013*

### ФНС России разъяснила некоторые вопросы, касающиеся проявления налогоплательщиками «должной осмотрительности» при выборе контрагентов

Сообщается, в частности, что Налоговым кодексом РФ не установлена обязанность налоговых органов предоставлять налогоплательщикам по их запросам информацию об исполнении контрагентами налогоплательщиков обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, или о нарушениях ими законодательства о налогах и сборах.

Факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности, и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом.

*Письмо ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710*

### Регламентирован порядок приема ПФР отчетности по индивидуальному (персонифицированному) учету застрахованных лиц от страхователей

Документом определены состав, сроки и последовательность административных действий должностных лиц ПФР при приеме отчетности.

В том числе в приложении к приказу приведена контактная информация территориальных органов ПФР по субъектам РФ.

*Приказ Минтруда России от 21.09.2012 № 196н «Об утверждении Административного регламента предоставления Пенсионным фондом Российской Федерации государственной услуги по приему от страхователей отчетности по индивидуальному (персонифицированному) учету застрахованных лиц»*

*Начало действия документа — 29.01.2013*

### Изменен порядок заполнения декларации по транспортному налогу

*Приказ ФНС России от 26.10.2012 № ММВ-7-11/808@ «О внесении изменений в приложение № 3 к приказу Федеральной налоговой службы от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@ “Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения”»*

*Применяется начиная с представления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период — 2013 год*





### Разъяснена процедура постановки на учет индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения

В частности, налоговый орган обязан выдать (направить заказным письмом) индивидуальному предпринимателю (его представителю) уведомление о постановке на учет в налоговом органе по форме № 2-3-Учет вместе с патентом на право применения патентной системы налогообложения (форма № 26.5-П).

При получении в последующем налоговым органом по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, заявления на получение другого патента в отношении индивидуального предпринимателя, который состоит на учете в этом налоговом органе по данному основанию, его повторная постановка на учет по данному основанию не осуществляется, а в Единый государственный реестр налогоплательщиков налоговым органом вносятся сведения о выданном патенте на основании указанного заявления.

*Письмо ФНС России от 29.12.2012 № ПА-4-6/22635@ «Об организации учета в налоговых органах индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, в соответствии с Федеральным законом от 25.06.2012 № 94-ФЗ»*

### ФНС России дала рекомендации по применению новых форм заявлений о постановке на учет и снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД

Документы утверждены Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@ «Об утверждении форм и форматов представления заявлений о постановке на учет и снятии с учета в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также порядка заполнения этих форм».

В настоящее время указанный Приказ проходит государственную регистрацию в Министерстве юстиции Российской Федерации.

В целях обеспечения возможности организациям и индивидуальным предпринимателям использовать право на постановку на учет (снятие с учета) в качестве налогоплательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, ФНС России считает возможным до вступления в силу Приказа ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@ использовать формы заявлений, утвержденные указанным Приказом как рекомендованные.

*Письмо ФНС России от 25.12.2012 № ПА-4-6/22023@ «О направлении приказа ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@»*

### Дата признания доходов от реализации недвижимости в целях налога на прибыль

Доходы от продажи недвижимого имущества признаются для целей налогообложения прибыли на дату государственной регистрации прав собственности покупателя на этот объект, поскольку на указанную дату происходит переход права собственности к покупателю.

Аналогичной позиции придерживается и Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, который в Постановлении от 08.11.2011 № 15726/10 указал, что при реализации недвижимости доход для целей налогообложения прибыли (при методе начисления) следует признавать на дату государственной регистрации перехода права собственности к покупателю. Именно так определен момент перехода права собственности в ГК РФ.

*Письмо ФНС России от 20.12.2012 № ЕД-4-3/21729@ «О дате признания в целях налогообложения прибыли дохода от реализации недвижимого имущества, полученного до 1 января 2013 года»*

# СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

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

### Условия договора имущественного страхования, ставящие выплату страхового возмещения в зависимость от действий страхователя, несмотря на факт наступления страхового случая, ничтожны

Страховщик отказал истцу в выплате страхового возмещения по КАСКО, сославшись на пп. 3.4 и 3.4.11 Правил страхования средств наземного транспорта страховой компании (далее — Правила), поскольку в момент хищения автомобиля свидетельство о регистрации транспортного средства находилось в машине истца., что подтверждалось его объяснениями, и данное событие не является страховым случаем.

Правила страхования являются неотъемлемой частью договора страхования (п. 1 ст. 943 ГК РФ), поэтому не должны содержать положений, противоречащих гражданскому законодательству и ухудшающих положение страхователя по сравнению с установленными законом.

Такие действия, как умысел страхователя, выгодоприобретателя, а в случаях, предусмотренных законом, их грубая неосторожность, в результате которых наступил страховой случай, могут вести к освобождению страховщика от выплаты страхового возмещения (ст. 963 ГК РФ), но не могут служить основанием к отказу в признании произошедшего события страховым случаем.

*«Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за второй квартал 2012 года» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 10.10.2012)*

### Нулевая ставка по налогу на прибыль применяется к дивидендам, выплачиваемым из нераспределенной прибыли прошлых лет

Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ были внесены изменения в п. 3 ст. 284 НК РФ, в соответствии с которыми исключено требование, ранее содержащееся в указанном пункте названной статьи, о стоимости вклада (доли) — не менее 500 млн руб.

Указанные правила применяются с 1 января 2011 года (п. 2 ст. 5 Федерального закона № 368-ФЗ) и распространяются на правоотношения по обложению налогом на прибыль организаций доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды.

Приведенная норма разрешает вопрос о действии во времени внесенных изменений и не содержит дополнительного ограничения, отсутствующего в п. 3 ст. 284 НК РФ, в виде запрета на применение налоговой ставки 0% в случае выплаты дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Поскольку по своей экономической природе чистая прибыль и нераспределенная прибыль тождественны, различный режим налогообложения в зависимости от отчетного периода, за который обществом принимается решение о направлении части прибыли на выплату дивидендов, недопустим.

*Решение ВАС РФ от 29.11.2012 № ВАС-13840/12*

### Вычет НДС по «экспортным» операциям можно применить после перехода на УСН

НК РФ не предусматривает переход налогоплательщика на применение упрощенной системы налогообложения в качестве основания для прекращения права налогоплательщика на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0% по экспортным операциям, совершенным в период применения общей системы налогообложения.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 164, ст. 165, п. 9 ст. 167, ст. 176 НК РФ в случае, если отгрузка товаров на экспорт и сбор полного пакета документов, подтверждающих правомерность применения ставки 0%, относятся к последнему налоговому периоду, в котором применялась общая система налогообложения, хотя данные документы и декларация представлены в периоде работы на упрощенной системе налогообложения, то налогоплательщик имеет право на возмещение налога на добавленную стоимость.

*Постановление Президиума ВАС РФ от 09.10.2012 № 6759/12 по делу № А72-5102/2011*





### Датой подачи документов через систему «Мой арбитр» является дата их поступления в систему подачи документов, а не дата получения документов судом, в который они направлены

Суд кассационной инстанции возвратил заявителю кассационную жалобу в связи с пропуском срока на обжалование, указав, что кассационная жалоба, поданная через систему «Мой арбитр», поступила в личный кабинет после окончания рабочего дня арбитражного суда. Суд сослался на то, что уведомление о поступлении документов в систему поступает именно в «личный кабинет» пользователя, а не в арбитражный суд, который не имеет доступа к «личному кабинету» пользователя.

ВАС РФ указал, что согласно п. 2 разд. V Временного порядка подачи документов в арбитражные суды Российской Федерации в электронном виде, утвержденного Приказом ВАС РФ от 12.01.2011 № 1, а также с учетом положений ч. 6 ст. 114 АПК РФ датой подачи документов в электронном виде является дата поступления их в систему подачи документов.

*Постановление Президиума ВАС РФ от 09.10.2012 № 6499/12 по делу № А14-3493/2011*

### На сумму судебных расходов могут быть начислены проценты за пользование чужими денежными средствами

В случае неисполнения судебного решения, которым были распределены судебные расходы, лицо, в пользу которого они были взысканы, вправе с целью компенсации своих финансовых потерь обратиться с заявлением об индексации присужденных денежных средств в порядке, предусмотренном ст. 183 АПК РФ, или с иском о взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами, начисленных на взысканную сумму судебных расходов в порядке, предусмотренном ст. 395 ГК РФ, поскольку обязанность по уплате судебных расходов, распределенных по решению суда, является денежным обязательством.

*Постановление Президиума ВАС РФ от 18.09.2012 № 5338/12 по делу № А14-6339/2011*

### Разовый платеж, уплаченный при заключении договора аренды земельного участка, является составной частью арендной платы

ВАС РФ пришел к выводу, что условие договора аренды земельного участка о внесении единовременного платежа правомерно, поскольку данный платеж является составной частью арендной платы, а статья 614 ГК РФ не запрещает устанавливать арендную плату, включающую две части — единовременный платеж и периодическую арендную плату.

С учетом правил ст. 167 ГК РФ в случае оспаривания арендатором условия договора аренды земельного участка, определяющего часть составной арендной платы, предметом судебного разбирательства может являться недействительность договора в целом, а не недействительность этого условия.

*Постановление Президиума ВАС РФ от 18.09.2012 № 5081/12 по делу № А14-4198/2011*

### Требование о представлении документов, подтверждающих отражение в декларации операций, не облагаемых НДС, неправомерно

В силу пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость операции по реализации земельных участков (долей в них).

Отсутствие у налогоплательщика обязанности исчислять и уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость с операций по реализации земельных участков (долей в них) прямо предусмотрено нормами налогового законодательства и в силу ст. 56 НК РФ не является льготой.

Таким образом, направление налогоплательщику при проведении камеральной налоговой проверки требования о представлении документов, подтверждающих правомерность отражения в налоговой отчетности операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, противоречит нормам ст. 88 НК РФ.

*Постановление Президиума ВАС РФ от 18.09.2012 № 4517/12 по делу № А65-9081/2011*

# О ПРАКТИКЕ РАССМОТРЕНИЯ СУДАМИ ДЕЛ, СВЯЗАННЫХ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРАВ ГРАЖДАН НА ТРУДОВЫЕ ПЕНСИИ

## (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПЛЕНУМА ВЕРХОВНОГО СУДА РФ ОТ 11.12.2012 № 30)

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

В Постановлении Пленума от 11.12.2012 № 30 «О практике рассмотрения судами дел, связанных с реализацией прав граждан на трудовые пенсии» (далее — Постановление № 30) Верховный суд РФ (далее — ВС РФ) разъяснил вопросы, возникающие при рассмотрении судами общей юрисдикции гражданских дел по спорам, связанным с назначением и выплатой трудовых пенсий.

**(п. 6)** ВС РФ разъяснил, что при невыполнении страхователем обязанности, предусмотренной п. 2 ст. 14 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 167-ФЗ), по своевременной и в полном объеме уплате страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации застрахованное лицо вправе обратиться с иском в суд о взыскании со страхователя страховых взносов за предшествующий период.

**(п. 9)** Уплата страховых взносов является обязанностью каждого работодателя как субъекта отношений по обязательному социальному страхованию (ст. 1 и 22 ТК РФ). Невыполнение этой обязанности не может служить основанием для того, чтобы не включать периоды работы, за которые не были уплачены полностью или в части страховые взносы, в страховой стаж, учитываемый при определении права на трудовую пенсию.

В связи с этим суд вправе удовлетворить требования граждан о перерасчете страховой части трудовой пенсии с учетом указанных периодов. Причем к моменту этого перерасчета (не ранее 10.07.2007) размер страховой части трудовой пенсии должен составлять сумму, которую гражданин получал бы в случае уплаты страхователем страховых взносов полностью.

Следует иметь в виду, что уплата взносов на государственное социальное страхование до 01.01.1991, ЕСН и ЕНВД, имевшая место в период до вступления в силу Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 173-ФЗ), приравнивается к уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации (п. 2 ст. 29 Федерального закона № 173-ФЗ).

Вместе с тем неуплата страховых взносов физическими лицами, являющимися страхователями (к примеру, индивидуальными предпринимателями, адвокатами, нотариусами, занимающимися частной практикой, главами фермерских хозяйств), исключает возможность включения в страховой стаж этих лиц периодов деятельности, за которые ими не уплачивались страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.

**(п. 15)** ВС РФ рассмотрел, какими документами подтверждаются периоды работы гражданина до регистрации в системе персонифицированного учета в качестве застрахованного лица.

Так, суд указал, что периоды работы до регистрации гражданина в качестве застрахованного подтверждаются документами, выдаваемыми в установленном порядке работодателями или соответствующими государственными (муниципальными) органами (к примеру, архивными).

Если документы о работе утрачены в связи со стихийным бедствием (землетрясением, наводнением, ураганом, пожаром и тому подобными причинами), а также по другим причинам (вследствие небрежного их хранения, умышленного уничтожения и так далее), не связанным с виной работника, и восстановить их невозможно, такие периоды работы могут быть установлены на основании показаний двух или более свидетелей. При этом характер работы показаниями свидетелей не подтверждается (п. 3 ст. 13 Федерального закона № 173-ФЗ).

**(п. п. 17—21)** В случае несогласия гражданина с отказом органа, осуществляющего пенсионное обеспечение, включить в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости (п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ), период работы, подлежащий, по мнению гражданина, зачету в данный стаж, необходимо учитывать, что вопрос о тождественности выполняемых истцом работ, занимаемой должности, имеющейся профессии тем работам, должностям, профессиям, которые дают право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, решается судом исходя из конкретных обстоятельств каждого дела, установленных в судебном заседании (характера и специфики, условий осуществляемой истцом работы, выполняемых им функциональных обязанностей по занимаемым должностям и имеющимся профессиям, нагрузки, с учетом целей и задач, а также направлений деятельности учреждений, организаций, в которых он работал и т. п.).

При этом установление тождественности различных наименований работ, профессий, должностей не допускается.

**(п. 25)** ВС РФ обратил внимание судов на то, что исходя из п. 5 Правил исчисления периодов работы, дающей право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии со ст. 27 и 28 Федерального закона № 173-ФЗ, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 11.07.2002 № 516 (далее — Правила), в стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, засчитываются периоды работы, выполняемой постоянно в течение полного рабочего дня, в календарном порядке.

При этом периоды работы, которая выполнялась в режиме неполной рабочей недели, но полного рабочего дня в связи с сокращением объемов производства (за исключением работ, дающих право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в соответствии с пп. 13 и 19—21 п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ), а также иные периоды работ, которые по условиям организации труда не могут выполняться постоянно, исчисляются по фактически отработанному времени (п. 6 Правил).

**(п. 31)** ВС РФ указал, что поскольку нарушения пенсионных прав затрагивают имущественные права граждан, требования о компенсации морального вреда исходя из положений п. 2 ст. 1099 ГК РФ не подлежат удовлетворению, т. к. специального закона, допускающего в указанном случае возможность привлечения органов, осуществляющих пенсионное обеспечение, к такой ответственности, не имеется.

**(п. 32)** ВС РФ разъяснил, что если истец в установленном законом порядке обращался в орган, осуществляющий пенсионное обеспечение, за назначением пенсии, однако в этом ему было необоснованно отказано, суд вправе обязать орган, осуществляющий пенсионное обеспечение, назначить истцу пенсию со дня обращения с заявлением в такой орган либо с более раннего срока, если это установлено ст. 18 и 19 Федерального закона № 173-ФЗ.

# ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2013 ГОД: ТИПОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА АРЕНДОДАТЕЛЯ

## (ОКОНЧАНИЕ. НАЧАЛО В № 12 ЖУРНАЛА «ПРАВОСОВЕТНИК» ЗА 2012 ГОД)

**Виталий Семенихин,**
**руководитель «Экспертбюро Семенихина»,**
**член-корреспондент Международной академии наук МАНЭБ, автор и главный редактор популярной серии книг «Портфель директора, бухгалтера и юриста», заместитель генерального директора российской аудиторско-консалтинговой группы**

**Срок полезного использования объекта**

Напоминаем, что в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 арендодатель самостоятельно устанавливает срок полезного использования объекта при принятии его к учету. При этом определение срока производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

О том, что срок полезного использования определяется организацией самостоятельно, исходя из указанных в п. 20 ПБУ 6/01 критериев, формируемых с учетом производственной деятельности компании, говорят и суды, в частности, в Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 16.01.2009 по делу № А28-4434/2008-106/29.

Вместе с тем при установлении «бухгалтерского» срока полезного использования ОС арендодателем может использоваться и Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Если арендодатель использует данную возможность, то это следует отметить в учетной политике.

К слову сказать, использование данного приема дает возможность арендодателю в некоторых случаях сблизить бухгалтерский учет ОС с их налоговым учетом. В случае если первоначальная бухгалтерская стоимость ОС совпадает с ее налоговым аналогом, при использовании одинаковых методов амортизации суммы амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете будут равны.

**Порядок определения первоначальной стоимости**

Пунктом 7 ПБУ 6/01 закреплено положение о том, что ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой определен п. п. 8—12 ПБУ 6/01. Причем первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление ОС. Суммы возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в первоначальную стоимость ОС не включаются. Аналогичные разъяснения на этот счет приведены и в Письме Минфина России от 05.04.2012 № 03-05-05-01/19.

Так как пункт 8 ПБУ 6/01 содержит открытый перечень затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта, в учетной политике арендодатель может привести свой состав затрат, включаемых им в первоначальную стоимость объекта ОС.

Напоминаем, что общехозяйственные и иные аналогичные расходы учитываются организацией в первоначальной стоимости ОС только в том случае, если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением ОС.

Такого же мнения придерживается и правоприменительная практика, о чем свидетельствует Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 07.07.2009 по делу № А19-1020/09.

В части формирования первоначальной стоимости ОС, получаемых безвозмездно, арендодателю следует отметить, какими документами он будет подтверждать рыночную стоимость таких объектов.

В соответствии с Методическими указаниями по учету ОС в этих целях могут использоваться: данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (например, оценщиков) о стоимости отдельных объектов ОС.

Напоминаем, что независимо от формы поступления ОС в организацию первоначальная стоимость ОС формируется с учетом положений п. 8 ПБУ 6/01, т. е. с учетом затрат на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования. Аналогичного подхода придерживается и правоприменительная практика, о чем свидетельствует Постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.06.2011 № Ф03-2515/2011 по делу № А73-13550/2010.

**Переоценка основных средств**

Изменение первоначальной стоимости объекта возможно и в случае проведения переоценки ОС, право на которую закреплено п. 15 ПБУ 6/01. Если арендодатель пользуется данным правом, то это закрепляется в учетной политике. Здесь же приводится состав переоцениваемых объектов, а также закрепляются правила и метод проведения переоценки. Особо обращаем ваше внимание на тот факт, что в налоговом учете переоценка ОС не предусмотрена, следовательно, проведенная переоценка ОС будет значительно влиять на трудоемкость бухгалтерской службы.

Ну и конечно, в своей учетной политике арендодатель должен осветить вопросы начисления амортизации.

**!** Согласно п. 20 ПБУ 6/01 амортизация по объектам ОС начисляется в течение всего срока полезного использования объекта, который определяется организацией при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету.

Напоминаем, что в бухгалтерском учете возможно приостановление начисления амортизационных сумм по ОС. Как следует из п. 23 ПБУ 6/01, такое возможно:

- в случае перевода ОС по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев;
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Учитывая это, в данном разделе учетной политики следует предусмотреть состав документов, которыми арендодатель будет подтверждать факт приостановления начисления амортизации. Это может быть приказ руководителя или иной распорядительный документ фирмы.

Начисление амортизационных сумм по ОС в бухгалтерском учете может производиться любым из способов, предусмотренных в п. 19 ПБУ 6/01, а именно:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В налоговой политике арендодателю также подробно нужно осветить вопросы учета основного вида своих активов. Как известно, основные средства стоимостью более 40 000 руб. включаются организацией-арендодателем в состав амортизируемого имущества.

Малоценное имущество, стоимость которого не превышает указанный лимит, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию, на это указывает пункт 1 ст. 254 НК РФ. Аналогичные разъяснения на этот счет приведены и в Письме Минфина России от 25.03.2010 № 03-03-06/1/173.

Организации-арендодателю следует прописать порядок списания стоимости имущества, сдаваемого в аренду, которое не включается в состав амортизируемого имущества. Так как глава 25 НК РФ не содержит специального порядка, то организация может воспользоваться нормой п. 1 ст. 254 НК РФ и списывать его стоимость в расходы на дату акта приема-передачи имущества. Кроме того, если аренда долгосрочная, то можно воспользоваться п. 1 ст. 272 НК РФ и закрепить равномерный порядок списания в течение всего срока аренды.

Напоминаем, что статья 259 НК РФ позволяет арендодателю амортизировать все ОС, принадлежащие компании, линейным или нелинейным методом. Исключение касается лишь зданий, сооружений и передаточных устройств, входящих в восьмую—десятую амортизационные группы, причем независимо от срока ввода их в эксплуатацию. По указанным видам амортизируемого имущества применяется исключительно линейный метод начисления амортизации. При этом глава 25 НК РФ позволяет менять метод начисления амортизации, но только с начала очередного налогового периода.

Причем переход с нелинейного метода на линейный метод может осуществляться не чаще одного раза в пять лет. В части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений глава 25 НК РФ не устанавливает. Если арендодатель использует данную возможность, то это вносится в учетную политику.

В налоговом учете (в отличие от бухгалтерского) арендодатель может воспользоваться амортизационной премией, на что указывает пункт 9 ст. 258 НК РФ. Если данное право реализуется налогоплательщиком, то это положение нужно закрепить в своем нормативном документе. Так рекомендует поступать и Минфин России в своем Письме от 06.05.2009 № 03-03-06/2/94.

При этом в налоговой политике следует закрепить и сам процент амортизационной премии. Отметим, что сегодня налоговое законодательство допускает следующие размеры амортизационной премии:

- по ОС, входящим в первую—вторую, а также в восьмую—десятую амортизационные группы, — 10%;
- по ОС, входящим в третью—седьмую амортизационные группы, — 30%.

**!** Если основное средство, по которому была применена амортизационная премия, реализуется ранее, чем по истечении пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию, то амортизационная премия должна быть восстановлена.

Поэтому в налоговой политике следует предусмотреть, в каком периоде фирма-арендодатель будет восстанавливать амортизационную премию. По мнению Минфина России, изложенному в Письме от 04.02.2011 № 03-03-06/1/61, сделать это нужно в том отчетном (налоговом) периоде, в котором реализуется основное средство.

При реализации амортизируемого имущества арендодатель вправе уменьшить полученные доходы на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ. Такое право налогоплательщику предоставляет подпункт 1 п. 1 ст. 268 НК РФ. Имейте в виду, что, по мнению финансистов, остаточная стоимость ОС не включает в себя амортизационную премию. Такое мнение, в частности, изложено в письмах Минфина России от 27.07.2010 № 03-03-06/1/490, от 01.02.2010 № 03-03-06/1/34.

Статья 259.3 НК РФ предоставляет компании право начислять амортизацию с использованием повышающих коэффициентов. Если это право используется, то применение повышающих коэффициентов следует закрепить в налоговой политике организации.

Мы рассмотрели моменты, касающиеся основного вида активов организации-арендодателя.

Следующий момент, на который следует обратить внимание при формировании учетной политики, — это классификация полученных доходов. Так как для арендодателя сдача имущества в аренду является основным видом деятельности, то поступления в виде арендной платы будут признаваться его выручкой.

**!** По общему правилу выручка отражается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, установленных п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, а именно:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Как известно, при аренде для признания выручки достаточными являются первые три условия. Мы уже отметили, что в зависимости от срока действия аренда может быть краткосрочной или долгосрочной, причем в отношении последней возможен еще и выкуп объекта аренды. Учитывая это, в своем рабочем плане счетов к счету учета выручки 90 «Продажи» (субсчет 90-1 «Выручка») арендодателю следует открыть соответствующие субсчета.

Если договором с арендатором предусмотрено, что арендная плата перечисляется авансовыми платежами, то в учетной политике следует прописать порядок отражения полученных авансов и начисления с них сумм НДС.

Ведь сдача имущества в аренду на территории Российской Федерации в общем случае является объектом обложения указанным налогом. Сегодня нормативными актами по бухгалтерскому учету начисление НДС с полученных авансов не регламентировано, следовательно, арендодатель должен закрепить в своем нормативном документе порядок

начисления НДС с полученных авансовых платежей. Так, например, он может задействовать при этом балансовый счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если компания-арендодатель относится к категории субъектов малого предпринимательства и при этом не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг или же представлена социально ориентированной некоммерческой организацией, то она вправе признавать бухгалтерские доходы и расходы кассовым методом, т. е. по получению сумм арендной платы.

Если это право используется, то оно закрепляется в учетном регламенте. В противном случае считается, что организация в бухгалтерском учете применяет метод начисления.

Отметим, что в части аренды недвижимости договором может быть предусмотрено, что коммунальные платежи уплачиваются арендодателем, а арендатор компенсирует последнему указанные суммы (как правило, отдельно от арендной платы). В силу этого в своей учетной политике арендодателю следует предусмотреть состав документов, которыми он будет подтверждать суммы, подлежащие возмещению.

Причем с точки зрения налоговых рисков более безопасным является вариант, когда полученные суммы компенсации включаются арендодателем в состав своих доходов, тогда и с налогообложением указанных расходов у него не будет возникать споров.

В том случае, если арендодатель не включает суммы полученной компенсации в состав доходов, в расходной части он сможет учесть только свои коммунальные расходы, остальные обязан передать арендатору.

При этом могут возникать определенные сложности с НДС, если только отношения с арендатором не строятся в этой части с учетом посреднической функции.

И еще... Если в аренду помимо всего прочего сдается земля, то арендатору следует помнить о том, что такая операция с точки зрения главы 21 НК РФ является освобожденной от налогообложения. В силу этого у фирмы могут присутствовать как налогооблагаемые операции, так и операции, освобожденные от налогообложения. Не забывайте о том, что при одновременном ведении перечисленных операций необходимо ведение раздельного учета по НДС, порядок которого нормативно не закреплен.

Следовательно, разработать методику ведения такого учета арендодателю придется самостоятельно, а законность ее применения закрепить в своем нормативном документе.

Арендодателю следует помнить, что отсутствие порядка ведения раздельного учета в налоговой политике даст фискалам при проверке возможность поставить под сомнение суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком. На это указывает Письмо УФНС РФ по г. Москве от 27.03.2007 № 19-11/028237.

Помните, что принимать к вычету весь «входной» НДС при одновременном осуществлении налогооблагаемых операций и операций, освобожденных от налогообложения, организация вправе лишь при условии, что ее совокупные расходы на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5% общей величины совокупных расходов.

Чтобы пользоваться правилом «пяти процентов» организация-арендодатель должна в своей учетной политике закрепить способ определения общей величины совокупных расходов на производство, ведь сама глава 21 НК РФ такого способа не предусматривает. На это указывает и правоприменительная практика, о чем, в частности, свидетельствует Постановление ФАС Поволжского округа от 23.07.2008 по делу № А06-333/08.





# ШТАТНЫЙ БУХГАЛТЕР, «ПРИХОДЯЩИЙ» БУХГАЛТЕР, БУХГАЛТЕРСКИЙ АУТСОРСИНГ. ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ

**Надежда Казьмина,**
**генеральный директор ООО «АРТ Консалтинг»**

**Новый 2013 год принес с собой ряд изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве Российской Федерации. Так, с 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с этим Законом ведение бухгалтерского учета является обязанностью для всех экономических субъектов, за небольшим исключением, при этом руководитель организации (кроме субъектов малого и среднего предпринимательства) уже не может возложить на себя обязанности по ведению учета, как это было ранее. А для главных бухгалтеров и организаций, оказывающих услуги по бухгалтерскому сопровождению, теперь установлен ряд требований.**

**Общие требования**

В соответствии с п. п. 4, 6 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ главный бухгалтер или иное должностное лицо, на которое возлагается обязанность по ведению бухгалтерского учета в ОАО, страховых организациях и негосударственных пенсионных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниях паевых инвестиционных фондов, и т. д., должен отвечать следующим требованиям:

- иметь высшее профессиональное образование;
- иметь стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности либо с аудиторской деятельностью, не менее трех лет из последних пяти календарных лет, а при отсутствии высшего профессионального образования по специальностям бухгалтерского учета и аудита — не менее пяти лет из последних семи календарных лет;
- не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики.

Что же касается юридических лиц, с которыми заключается договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, то в их штате должен иметься хотя бы один работник, отвечающий перечисленным требованиям.

Эти же требования распространяются и на физическое лицо, с которым экономический субъект заключает договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Поэтому на сегодняшний день вопрос по организации бухгалтерского учета на предприятии является актуальным как никогда. Возможны три варианта решения данной задачи, у каждого из которых есть свои достоинства и недостатки:

- введение в штат предприятия должности бухгалтера или создание бухгалтерской службы во главе с главным бухгалтером;
- использование услуг «приходящего» бухгалтера или бухгалтера, работающего на дому;
- ведение на договорных началах бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией или аудиторской фирмой (бухгалтерский аутсорсинг).

**Бухгалтер в штате**

Итак, вы решили создать бухгалтерскую службу, руководство которой будет возложено на главного бухгалтера, или принять на должность бухгалтера специалиста. Рассмотрим более подробно достоинства и недостатки этого варианта.

*Достоинства.*

1. Возможность выбора. Вы сами выбираете специалиста, на которого будет возложена обязанность по ведению учета (или ставите задачи перед кадровым агентством), подбираете его под специфику деятельности предприятия.
2. Договорные отношения, как с главным бухгалтером, так и со всеми представителями бухгалтерской службы. Вы регламентируете рабочий день специалиста, его должностные обязанности, размер его заработной платы, премии, отпуска и т. д.
3. Доступность специалиста в течение рабочего дня. Для решения текущих вопросов вы не тратите время на телефонные звонки, встречи вне офиса и т. д.
4. Ограниченность доступа к информации, которая может быть отнесена к коммерческой тайне. Важные задачи по оптимизации налогообложения и иным производственным вопросам решаются непосредственно с главным бухгалтером.
5. Актуальность данных. Временной разрыв между предоставлением первичной документации и ее обработкой небольшой, поэтому руководитель всегда получает актуальные данные об остатках денежных средств на расчетных счетах предприятия, дебиторской и кредиторской задолженности и т. д.
6. Хранение документов, договоров, бухгалтерской базы осуществляется непосредственно в офисе компании.

**Штатная бухгалтерия больше подходит тем организациям, которые уже имеют в своем распоряжении достаточное количество финансовых и материальных ресурсов и могут себе позволить не только оплату труда квалифицированных специалистов, но и организацию достойных рабочих мест для них.**

*Теперь о недостатках.*

1. Значительные финансовые затраты: организация рабочего места бухгалтера (покупка мебели, оргтехники), затраты на специализированное программное обеспечение, его постоянное обновление, затраты на оплату труда, отпусков и т. д.
2. Как правило, при приеме на работу работодатель при определении квалифицированности специалиста отталкивается от данных, которые представлены в резюме, трудовой книжке, рекомендательных письмах и информации, полученной со слов самого специалиста.

Однако, по сути, квалификацию специалиста вы можете проверить либо, в лучшем, случае в процессе работы, либо вы узнаете о ней от аудиторов или налоговиков в ходе проверки.





3. Важное значение имеет психологический фактор. Квалифицированный специалист может стать «занозой» для всего коллектива, и слаженной командной работы не только внутри бухгалтерии, но и при взаимодействии бухгалтерской службы с иными отделами внутри организации (например, с юридическим отделом) может просто не получиться.
4. Специалисты могут болеть, уходить в декретные отпуска и просто неожиданно увольняться, к этому надо быть готовым.

Таким образом, «штатная бухгалтерия» больше подходит тем организациям, которые уже имеют в своем распоряжении достаточное количество финансовых и материальных ресурсов и могут себе позволить не только оплату труда квалифицированных специалистов, но и организовать на достойном уровне рабочие места для них.

Однако при этом вы не получаете никаких гарантий по вопросам квалификации специалистов.

**«Приходящий» бухгалтер**

Рассмотрим следующий вариант. Вы заключаете договор со специалистом, который либо будет приходить на несколько часов в день, неделю или месяц к вам в офис, либо он будет работать у себя дома, забирая по мере необходимости у вас документы.

**Бухгалтер на удаленной работе идеально подходит для предприятий с небольшим объемом документации, не обладающих финансовыми и материальными возможностями для привлечения штатного специалиста.**

*Достоинства.*

1. Экономия денежных средств. Если специалист работает дома, вы не покупаете мебель, оргтехнику, канцелярские товары, как правило, у него свое программное обеспечение. Приходящий бухгалтер получает оплату за конкретные выполненные работы, а не за нахождение в офисе 8 часов в день, поэтому услуги таких специалистов стоят существенно дешевле.
2. Договорные отношения.
3. Контроль доступа к информации.
4. Как правило специалистов, такого типа находят по чьей-либо рекомендации, поэтому существует некая гарантия его профессиональной пригодности.
5. Получение консультаций по вопросам применения действующего законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

*Недостатки.*

1. Специалисты такого типа, как правило, ведут учет у нескольких юридических лиц, поэтому следует быть готовым, что при возникновении срочных вопросов вероятность их быстрого решения может быть затруднена.
2. Если учет ведется на дому, есть вероятность потери документов, которые могут оказаться где угодно, как у вас в офисе, так и дома у бухгалтера, а могут и вовсе таинственным образом исчезнуть.
3. Если вы нашли специалиста не по рекомендации, а, например, по объявлению, то вопрос о профессиональной пригодности остается открытым.
4. В случае если специалист такого типа оказывает вам только услуги по составлению и сдаче декларации и иных отчетов, может возникнуть необходимость в принятии специалиста, выполняющего текущую работу (например, для формирования платежных поручений, счетов, накладных), а это — дополнительные расходы.

Данный вариант идеально подходит для предприятий с небольшим объемом документации, не обладающих финансовыми и материальными возможностями для привлечения штатного специалиста.

**Аутсорсинг**

И наконец, вы выбираете третий вариант — бухгалтерский аутсорсинг, когда обязанность по ведению бухгалтерского учета на договорных основах передается специализированной организации.

*Плюсы.*

1. Экономия денежных средств на организацию рабочих мест специалистов, программное обеспечение, затрат на его постоянное обновление и т. д., к тому же вы не платите заработной платы, а следовательно, не платите страховых взносов.
2. Возможность включения затрат на бухгалтерские услуги в состав расходов в целях налогообложения.
3. Как правило, специализированные организации тратят деньги на обучающие семинары и курсы для своих сотрудников, поэтому они четко контролируют изменения в законодательстве.
4. Так как в специализированных организациях несколько сотрудников, проблемы с больничными, отпусками, декретами вас не касаются.
5. Страхование профессиональной ответственности. Возможность полной материальной ответственности.
6. Возможность частичного аутсорсинга. Специализированной организации могут передаваться лишь некоторые участки бухгалтерского учета (например, заработная плата и кадры).

*Минусы.*

1. Конфиденциальность информации. С вашими данными работают несколько специалистов, ваши вопросы обсуждаются в офисе, добавьте к этому постоянную текучку кадров. При этом клиентами специализированной организации могут быть ваши прямые конкуренты.
2. Невозможность получения актуальной информации. Так как вы передаете первичные документы (как правило, либо по мере их накопления, либо один-два раза в неделю, исходя из условий договора) сотрудникам специализированной организации, не стоит ждать того, что в течение часа ваши документы будут обработаны, и вы будете иметь актуальную информацию, например, по дебиторской задолженности.
3. Несмотря на то что вас будут уверять в высокой квалификации каждого сотрудника, на деле это не всегда соответствует действительности. Допущенные ошибки могут быть выявлены на этапе составления отчетности, а может быть, позднее, вы об этом узнаете в самую последнюю очередь.
4. За все приходится платить. На сайтах многих специализированных организаций расценки могут быть ниже, чем у приходящих бухгалтеров, однако это только плата за бухгалтерское сопровождение, а за кадровый учет, подготовку платежных поручений, различные справки, консультации, получение СНИЛС и т. д. вам придется доплачивать отдельно.

Таким образом, выбирая способ организации бухгалтерского учета, в первую очередь необходимо отталкиваться от потребностей организации, например, небольшим фирмам нет смысла нанимать штат бухгалтерии из 10 человек.

Кроме того, необходимо исходить из своих материальных и финансовых возможностей. В любом случае каждый из перечисленных способов имеет как свои достоинства, так и свои недостатки.




# УСТНЫЕ И ПИСЬМЕННЫЕ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКИЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

**Финансово-юридические консультации -** анализ хозяйственных ситуаций в рамках гражданского и трудового законодательства с учетом налоговых последствий и отражения в бухгалтерском учете.

**Консультирование проводят специалисты компании «ТЛС-ПРАВО»** — практикующие эксперты в области бухучета; юристы в области налогового, гражданского, трудового и валютного законодательства.

ТЛСПРАВО
Юридическое сопровождение бизнеса

**Финансово-юридические консультации в совокупности освещают вопросы, связанные:**

- с договорными обязательствами (купля-продажа, подряд, возмездное оказание услуг, аренда и т.п.), в том числе с возникновением, изменением, прекращением, обеспечением и исполнением обязательств;
- с налогообложением деятельности организации (НДС, НДФЛ, налог на прибыль, УСНО, ЕНВД, транспортный налог, налог на имущество организаций, взносы во внебюджетные фонды);
- с отражением хозяйственных операций в бухгалтерском учете организации;
- с применением законодательства о валютном контроле.

**Заказ финансово-юридической консультации:**

**(495) 737 4747 (доб.1360) | prosvetova@tls-pravo.ru | Просветова Елена | www.tls-pravo.ru**

**Наталья Михайлова,**
**ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»**

# ОСОБЕННОСТИ ВЫПЛАТЫ ДИВЕДЕНДОВ ИНОСТРАННОМУ УЧАСТНИКУ

**? Российская организация по итогам 2011 года в апреле 2012 года выплатила дивиденды участнику — организации с постоянным местонахождением в США. В каком порядке происходит подтверждение права на применение пониженной ставки налога на прибыль, предусмотренной Договором об избежании двойного налогообложения?**

Подтверждение постоянного местонахождения организации на территории США для целей применения пониженной ставки налога на прибыль по доходам, выплачиваемым ей российской организацией в соответствии с Договором об избежании двойного налогообложения, происходит в соответствии с п. 1 ст. 312 НК РФ.

Документами, подтверждающими постоянное местонахождение организации на территории иностранного государства, являются справки по форме, установленной внутренним законодательством иностранного государства, а также справки в произвольной форме, которые должны быть апостилированы.

Согласно п. 1 ст. 312 НК РФ при применении положений международных договоров РФ иностранная организация должна представить налоговому агенту, выплачивающему доход, заверенное компетентным органом соответствующего иностранного государства подтверждение того, что эта иностранная организация имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым РФ имеет международный договор (соглашение), регулирующий вопросы налогообложения. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, налоговому агенту представляется также перевод на русский язык.

Согласно пп. «h» п. 1 ст. 3 Договора между РФ и США от 17.06.1992 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» термин «компетентный орган» в США означает министр финансов или его уполномоченный представитель.

Из анализа ст. 312 НК РФ не следует, какими документами подтверждаются постоянное местонахождение иностранной организации за пределами РФ и порядок их легализации на территории РФ, в связи с чем налоговыми органами в практической работе используется Приказ МНС РФ от 28.03.2003 № БГ-3-23/150.

Согласно п. 5.3. Приказа МНС РФ № БГ-3-23/150 такими документами могут являться справки по форме, установленной внутренним законодательством этого иностранного государства, а также справки в произвольной форме.

Указанные справки рассматриваются как подтверждающие постоянное местопребывание иностранной организации в случае, если в них содержится следующая или аналогичная по смыслу формулировка: «Подтверждается, что организация … (наименование организации) … является (являлась) в течение … (указывается период) … лицом с постоянным местопребыванием в … (указывается государство) … в смысле Соглашения (указывается наименование международного договора) между Российской Федерацией/СССР и (указывается иностранное государство)». Поскольку постоянное местонахождение в иностранных государствах определяется на основе различных критериев, соответствие которым устанавливается на момент обращения за получением необходимого документа, в выдаваемом документе должен быть указан конкретный период (календарный год), в отношении которого подтверждается постоянное местопребывание.

При этом указанный период должен соответствовать тому периоду, за который причитаются выплачиваемые иностранной организации доходы.

Налоговому агенту представляется только одно подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации за каждый календарный год выплаты доходов, независимо от количества и регулярности таких выплат, видов выплачиваемых доходов и т. п.

В документах, подтверждающих постоянное местопребывание, проставляется печать (штамп) компетентного (или уполномоченного им), в смысле соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, органа иностранного государства и подпись уполномоченного должностного лица этого органа.

Указанные документы подлежат легализации в установленном порядке либо на таких документах должен быть проставлен апостиль.

Правомерность порядка, предусмотренного Приказом МНС РФ № БГ-3-23/150, в том числе в части легализации или апостилирования документов, доказывающих постоянное местопребывание иностранной организации, подтверждается и подходом, выработанным судами, например, Постановлением Президиума ВАС РФ от 28.06.2005 № 990/05. В нем говорится, что согласно ст. 1 Конвенции, ее положения распространяются на официальные документы, которые были совершены на территории одного из Договаривающихся государств и должны быть представлены на территории другого Договаривающегося государства.

В силу ст. 3 Конвенции единственной формальностью, соблюдение которой может быть потребовано для удостоверения подлинности подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, и в надлежащем случае подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление предусмотренного ст. 4 Конвенции апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Поскольку Конвенция распространяется на официальные документы, в том числе исходящие от органа или должностного лица, подчиняющегося юрисдикции государства, включая документы, исходящие из прокуратуры, секретаря суда или судебного исполнителя, такие документы должны соответствовать требованиям Конвенция, т. е. содержать апостиль.

РФ и США ратифицировали указанную Конвенцию 04.09.1991 и 24.12.1980. Соответственно, для целей подтверждения пониженной ставки по налогу на прибыль в отношении выплаченных иностранной организации с постоянным местонахождением в США доходов документы, представляемые налоговому агенту, должны быть апостилированы.

Аналогичные выводы сделаны УФНС России по г. Москве в Письме от 16.08.2006 № 20-12/72977, в котором в том числе разъяснено, что в качестве документов, подтверждающих постоянное местонахождение организации в иностранном государстве, не могут рассматриваться свидетельства о регистрации на территории иностранных государств (сертификаты об инкорпорации), выписки из торговых реестров и т. п.

# НОВЕЛЛЫ ГРАЖДАНСКОГО КОДЕКСА РФ

**Алексей Гуев,**
**кандидат юридических наук, доцент, автор учебников по гражданскому праву и комментариев к ГК РФ и ряду других кодексов и законов,**
**генеральный директор юридической фирмы «Юканг»**

**Проект поправок ГК РФ вызвал в 2012 году огромный общественный интерес. Недавно Госдумой РФ принято решение о рассмотрении проекта по частям. Первая ласточка уже есть – это Федеральный закон от 30.12.2012 № 302-ФЗ «О внесении изменений в главы 1, 2, 3 и 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» (далее 302-ФЗ). По мере принятия очередной части поправок они будут вводиться в действие. Остановимся на анализе важнейших положений 302-ФЗ и остальных поправок, существующих пока в виде проекта.**

### Добросовестность как принцип

Проект по-новому регулирует ряд основных принципов гражданского законодательства. Так, в п. 1, п. 9 ст. 1 уже принятого Федерального закона от 30.12.2012 № 302-ФЗ излагается новая редакция ст. 1 и 10 ГК РФ и более контрастно закрепляется принцип добросовестности.

Установлено, что при осуществлении и защите гражданских прав и при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских отношений должны действовать добросовестно, и что никто не вправе извлекать преимуществ из своего незаконного или недобросовестного поведения.

С другой стороны, подчеркивается, что добросовестность участников гражданских правоотношений и разумность их действий предполагаются.

Положительно следует оценивать и дополнение ГК РФ новой статьей 16.1, предусматривающей, что в случаях, установленных законом, ущерб, причиненный личности или имуществу даже правомерными действиями государственных органов и их должностных лиц, подлежит компенсации.

### Граждане в Гражданском кодексе

302-ФЗ существенно уточнил правовое положение граждан. Пункт 4 статьи 19 ГК РФ установил, что имя физического лица или его псевдоним могут быть использованы (с согласия этого лица) другими лицами в их творческой, предпринимательской или экономической деятельности, способами, исключающими введение в заблуждение третьих лиц относительно тождества граждан. К сожалению, данное положение вступает в противоречие со ст. 150 ГК РФ (она предусматривает, что имя гражданина — неотчуждаемо и непередаваемо). Статья 20 согласно проекту будет дополнена положением о том, что гражданин, сообщивший иное место своего жительства (вместо места, где он постоянно или временно проживает), несет риск вызванных этим последствий. Предлагается разрешить гражданам совершать сделку в устной форме, если ее сумма не превышает 10 000 руб., вместо 1 000 руб. (ст. 161 ГК РФ). С другой стороны, граждане в возрасте с 14 до 18 лет смогут самостоятельно (без согласия родителей, усыновителей, попечителя) распоряжаться лишь стипендией и заработком, но не иными доходами, хотя сейчас это им разрешено (ст. 26 ГК РФ). Предлагается дополнить ст. 33 ГК РФ положением о возможности ограничения дееспособности гражданина из-за его пристрастия к азартным играм.

### Юридические лица

Кардинальные изменения вносятся в главу 4 ГК РФ «Юридические лица». Проект исходит из того, что организационно-правовые формы юридических лиц будут исчерпывающим образом указаны в самом ГК РФ. Тем не менее в п. 6 ст. 8 Проекта установлено, что к государственным корпорациям («Росатом», «Ростехнологии» и др.), к государственной компании («Росавтодор»), а также к иным юридическим лицам, создаваемым РФ на основании специальных федеральных законов, положения ГК РФ о юридических лицах применяются лишь постольку, поскольку иное не предусмотрено в этих законах. Вряд ли такой «дуализм» в подходах к правовому положению юридических лиц можно признать удачным. В соответствии со ст. 50 ГК РФ юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, по-прежнему могут создаваться в организационно-правовых формах хозяйственных товариществ и обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий.

С другой стороны, в п. 12 ст. 8 Проекта предусмотрено, что «со дня официального опубликования настоящего Федерального закона создание государственных и муниципальных предприятий за исключением казенных предприятий прекращается». К ранее созданным унитарным предприятиям, основанным на праве хозяйственного ведения (оно будет упразднено) будут применяться правила о праве оперативного управления.

Статья 50 ГК РФ устанавливает, что юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться либо как некоммерческие корпорации, либо как некоммерческие унитарные организации. При этом предполагается, что:

1) к некоммерческим корпорациям относятся:

- потребительские кооперативы (в т. ч. ТСЖ, ЖСК, жилищные кооперативы, дачные, дачно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие, садовоогороднические, огороднические и дачные объединения граждан, общества взаимного страхования, кредитные кооперативы, общества взаимного кредита, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы). В ходе обсуждения Проекта в Государственной Думе РФ предложено признать самостоятельным видом некоммерческих корпораций «товарищество собственников недвижимости» (например, ТСЖ; товарищество собственников нежилых помещений и др.).

  Самостоятельными видами таких корпораций предложено признать и садоводческие товарищества, дачные товарищества и ряд других организаций. Поэтому эти организации (так же как ТСЖ) исключили из разновидностей потребительских кооперативов;
- общественные организации (в т. ч. политические партии, общественные движения, органы общественной самодеятельности и т. п.). В ходе работы над Проектом признано целесообразным рассматривать в качестве самостоятельных видов некоммерческих корпораций казачьи общества и общины коренных малочисленных народов;
- ассоциации и союзы граждан и юридических лиц ( в т. ч. некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, профсоюзов, кооперативов, общественных организаций, торгово-промышленные, нотариальные и адвокатские палаты);

2) к некоммерческим унитарным организациям относятся:

- общественные, благотворительные и иные фонды (в том числе и негосударственные пенсионные фонды);
- автономные некоммерческие организации;
- государственные учреждения (в том числе академии наук) муниципальные и частные (в том числе общественные) учреждения;
- публично-правовые компании.

Проект исходит из того, что юридические лица, учредители (участники, члены) которых обладают правом участия в управлении их деятельностью, признаются корпорациями (это хозяйс-

твенные общества, товарищества и партнерства, кооперативы, общественные организации, ассоциации и союзы). При этом четко определены права и обязанности участников корпорации, в т. ч. и при заключении ими корпоративного договора (ст. ст. 65.1—65.3, 67.2 ГК РФ).

Проект вносит ряд существенных новелл в процедуру государственной регистрации юридических лиц. В ст. 51, 52 и 54 ГК РФ установлено, что лицо, добросовестно полагающееся на данные ЕГРЮЛ, вправе исходить из того, что они соответствуют действительности. При этом сообщения, доставленные по адресу местонахождения юридического лица, указанного в ЕГРЮЛ, считаются полученными, даже если юридическое лицо не находится по этому адресу.

Единственным учредительным документом юридического лица признается его устав (для хозяйственного товарищества — учредительный договор). Учредители смогут воспользоваться типовыми уставами, формы которых утверждаются уполномоченным государственным органом. В случаях, предусмотренных законом, учреждение может действовать на основании единого типового устава.

До государственной регистрации юридического лица, изменений его устава, до включения иных данных в указанный ЕГРЮЛ уполномоченный государственный орган обязан проверить достоверность этих данных, а также заблаговременно сообщить заинтересованным лицам о предстоящей регистрации изменений устава (включении данных в ЕГРЮЛ).

Последние вправе будут представить свои возражения против такой регистрации (внесения данных).

Во вновь вводимых ст. ст. 53.1—53.4 ГК РФ установлено, что лицо, которое в силу закона, иного правового акта или устава юридического лица уполномочено выступать от его имени (в т. ч. лицо, имеющее право фактически определять действия юридического лица), должно действовать разумно и осмотрительно и несет ответственность за убытки, причиненные юридическому лицу по его вине. Вводятся понятия «лица, контролирующие юридическое лицо», «подконтрольное юридическое лицо», «аффилированные лица». Предполагается, что отношения между юридическим лицом и лицами, входящими в его органы будут регулироваться законодательством о труде лишь в той мере, в какой они не урегулированы нормами ГК РФ и законодательством о юридических лицах.

Согласно ст. ст. 57—60, 60.1,60.2 ГК РФ станет возможно одновременное сочетание различных форм реорганизации юридического лица, а также реорганизация с участием более двух юридических лиц. Значительно более подробно регулируются основания и процедуры ликвидации юридического лица, обязанности его учредителей, порядок удовлетворения требований его кредиторов.

Устанавливается, что юридическое лицо, которое в течение последних 12 месяцев не представляло в налоговый орган документы отчетности и не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету, может быть исключено из ЕГРЮЛ (ст. ст. 61—64, 64.1, 65 ГК).

Проектом полнее характеризуются различные виды юридических лиц. Например, хозяйственные общества будут подразделяться на публичные и непубличные. Публичным признается только акционерное общество, акции, которого размещаются путем открытой подписки или публично обращаются. Фирменное наименование общества должно будет содержать указание на то, что оно является публичным.

В таких обществах создается наблюдательный совет, а обязанности по ведению реестра акционеров и исполнение функций счетной комиссии возлагаются на независимую организацию (ст.ст. 66.3, 97 ГК РФ). Упраздняются такие организационно-правовые формы, как общества с дополнительной ответственностью и закрытые акционерные общества.





При этом в период до первого января 2014 года ЗАО могут (по их выбору) преобразоваться в ООО или производственные кооперативы либо сохранить форму акционерного общества. По истечении указанного переходного периода к ЗАО применяются положения ГК РФ об акционерных обществах (ст. 8 Проекта).

Отменяется запрет для обществ с ограниченной ответственностью иметь (в качестве единственного учредителя) другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица. Однако в отношении акционерных обществ такой запрет попрежнему сохраняется (ст. ст. 88, 98 ГК РФ).

**Сделки**

Серьезные новшества вносятся в положения ГК РФ о сделках. Сразу следует сказать, что едва ли не основной новеллой уже принятых поправок к ГК РФ является пункт 6 302-ФЗ, который дополняет ГК РФ статьей 8.1 об обязательности нотариального удостоверения сделок, влекущих возникновение, изменение или прекращение прав на имущество и подлежащих государственной регистрации. Также проектом поправок вводится новый институт — «согласие на совершение сделки» (ст. 157.1 Проекта). Отменяется правило о том, что несоблюдение формы внешнеэкономической сделки влечет ее недействительность (ст. 162 ГК РФ). Наконец, будет урегулирован вопрос, вызывавший большие споры: установлено, что сделка об изменении условий зарегистрированной сделки — также подлежит государственной регистрации (ст. 164 ГК РФ). Уточнены понятия оспоримой и ничтожной сделок. Установлено, что сделка, нарушающая требования закона, иного правового акта и публичные интересы либо права и охраняемые законом интересы третьих лиц, — ничтожна (если из закона не следует, что такая сделка — оспорима) (ст. ст. 166,168 ГК РФ). Дан, наконец, перечень признаков существенного заблуждения, являющихся основанием для признания сделки недействительной (ст. 178 ГК РФ). Правила о кабальных сделках будут применяться и к сделкам, совершенным гражданином на крайне невыгодных условиях вследствие неопытности в делах, легкомыслия или слабоволия (ст. 179 ГК РФ). Вводится такое самостоятельное (отличное от сделок!) основание возникновения гражданских прав и обязанностей, как «решения собраний» (ст. ст. 181.1—181.5 ГК РФ).

Существенно обновляются подходы к такой сделке как доверенность. Легализуют выдачу одной доверенности сразу нескольким лицам (ст. 185 ГК РФ). Можно будет выдать доверенность на любой срок (а не на 3 года, как сейчас). Однако если в доверенности не указан срок ее действия, она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения (ст. 186 ГК РФ). Отменяется необходимость скреплять печатью доверенность от имени юридического лица. Не понадобится подпись главного бухгалтера в доверенности от имени юридического лица, основанного на государственной или муниципальной собственности (ст. 185.1 ГК РФ). Вводится понятие «безотзывной доверенности» (она будет выдаваться лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, ст. 188.1 ГК РФ).

**Владельческая защита**

Кардинально будут реформированы положения ГК РФ, посвященные праву собственности и иным (ограниченным) вещным правам. Впервые введено понятие «владельческой защиты». Установлено, что право на защиту владения имеет любой владелец — как законный, так и незаконный — независимо от того, принадлежит ли ему право на объект владения, включающее правомочие владения (ст. 215 ГК РФ). Защита владения может осуществляться путем самозащиты, посредством обращения в государственные органы, в судебном порядке. Требования владельца подлежат защите судом, если будет установлено, что вещь выбыла из его владения помимо его воли.

Владелец получит также право требовать от лица, препятствующего владению, прекратить такие действия (ст. 216 ГК РФ).

В ст. 233 ГК РФ будет дано новое определение права собственности. Установлено, что собственник обладает наиболее полным господством над вещью и вправе по своему усмотрению совершать в отношении вещи любые действия, если это не противоречит закону и не нарушает права и охраняемые законом интересы других лиц, а также устранять любое незаконное воздействие третьих лиц на эту вещь.

Восполнен значительный пробел действующего ГК РФ: в ст. 298 ГК РФ дано определение помещения (часть здания или сооружения, ограниченная трехмерным замкнутым контуром, пригодная для использования). Установлено, что жилым признается помещение, предназначенное для проживания граждан. Нежилым признается помещение, предназначенное для целей, не связанных с проживанием (ст. 298.4 ГК РФ). К числу жилых не могут быть отнесены вспомогательные помещения (ст. 298.1 ГК РФ). Даны новые определения квартиры (жилое помещение с отдельным входом, состоящее из одной или нескольких комнат и вспомогательных помещений) и комнаты (жилое помещение, расположенное в квартире).

Квартира, состоящая из комнат, в отношении которых зарегистрировано право собственности, признается коммунальной; она не признается объектом гражданских прав и не может быть предметом сделок (ст. 298.2 ГК РФ). Тем самым будут преодолены серьезные недостатки ст. ст. 15—17 Жилищного кодекса РФ.

Будет серьезно обновлен перечень форм прекращения права собственности (ст. 261 ГК РФ). В частности, вводятся такие формы, как национализация (ст. 270 ГК РФ); реквизиция (ст. 268 ГК РФ), изъятие из оборота и уничтожение экземпляров материальных носителей, содержащих сведения порочащие честь, достоинство, деловую репутацию гражданина (ст. 152 ГК РФ).

Практически полностью будет обновлен состав ограниченных вещных прав. Проект относит к ним в частности:

- право постоянного землевладения (ст. ст. 299—299.7 ГК РФ). Им будут заменены ныне действующие право пожизненного наследуемого владения, право постоянного (бессрочного) пользования, право безвозмездного срочного пользования);
- право застройки (ст. ст. 300—300.7 ГК РФ). Оно будет предоставляться (на 50-100 лет) в целях возведения здания или сооружения на чужом земельном участке и последующей его эксплуатации;
- сервитут (ст. ст. 301—301.10 ГК РФ). Вместо существующих сейчас частного и публичного сервитутов появятся положительный и отрицательный сервитуты, а также горный, строительный, мелиоративный, коммунальный, перемещения, множественный и другие виды сервитутов). Это повлечет за собой серьезные изменения Земельного кодекса РФ;
- право личного пользовладения (узуфрукт, ст. ст. 302—302.8 ГК РФ), ипотека (ст. ст. 303—303.16 ГК РФ) и др.

**Обязательства**

Изменения коснутся и обязательственного права. Обновлено само понятие обязательства (ст. 307 ГК РФ). Проект различает альтернативные, факультативные и натуральные обязательства (ст. ст. 308.1—308.3 ГК РФ). Предполагается возможность начисления законных процентов (ст. 317.1 ГК РФ). Запрещается начисление процентов на проценты (ст. 395 ГК РФ). Среди предполагаемых изменений способов обеспечения исполнения обязательств отметим следующее:

- суд потеряет право по своей инициативе снижать размер неустойки. В то же время допускается снижение договорной неустойки, если она может привести к получению кредитором необоснованной выгоды (ст. 333 ГК РФ);
- вводится понятие «управление залогом» (на основании договора, ст. 356.1 ГК РФ), будут допущены залог прав по договору банковского счета (ст. 358.11 ГК РФ), залог исключительных прав (ст. 358.16 ГК РФ), залог корпоративных прав (ст. 358.17 ГК РФ);
- банковскую гарантию заменит независимая гарантия (ст. ст. 368—379 ГК РФ), гарантом смогут выступать любые коммерческие организации, а не только банки;
- предполагается, что задатком можно будет обеспечить исполнение основного договора (на условиях, предусмотренных предварительным договором (ст. 380 ГК РФ));
- в качестве самостоятельного способа обеспечения исполнения обязательства можно будет применять обеспечительный платеж (ст. ст. 381.1, 381.2 ГК РФ).

Серьезные изменения претерпят положения ГК РФ, посвященные договорам. Публичными договорами будут признаваться и договоры, предусматривающие оказание медицинских услуг некоммерческими организациями (ст. 426 ГК РФ). Уточняется, что предварительный договор должен будет содержать лишь предмет основного договора и те условия основного договора, относительно которых по заявлению одной стороны должно быть достигнуто соглашение (ст. 429 ГК РФ). Предприниматели по достоинству оценят и введение таких новых видов договора, как «рамочный договор», «опционный договор», «абонентский договор» (ст. ст. 429.1—429.3 ГК РФ). Предполагается, что суд сможет признать договор недействительным по требованию стороны договора, а также иного лица, указанного в законе (ст. 431.1 ГК РФ).

Самостоятельную правовую оценку получат заверения об обстоятельствах и переговоры о заключении договора (ст. ст. 431.2, 434.1 ГК РФ). С другой стороны, будет ограничено право придания договору обратной силы (в случаях, установленных законом, или если это будет вытекать из существа соответствующих отношений ст. 425 ГК РФ).

Изменения претерпят и нормы об отдельных видах договоров. Так, в договоре займа займодавец получит право отказа от исполнения договора, при наличии обстоятельств, очевидно свидетельствующих, о том, что заем не будет возвращен в срок (ст. 807 ГК РФ). Будет введен институт «потребительского кредита» (ст. 821 ГК РФ). До заключения такого договора кредитор обязан будет предоставить заемщику всю информацию о порядке, сроках, размере процента, графике платежей по договору и иных условиях предоставления кредита. Кроме того, заемщик получит право в течение 14 дней со дня наступления срока предоставления кредита отказаться от договора потребительского кредита, возвратив сумму кредита с процентами за время фактического пользования кредитом (исходя из ставки рефинансирования).

Договор банковского счета дополняется новыми видами. В частности, появятся такие виды счетов, как:

- совместный счет, который будет открываться двум и более клиентам — владельцам счета (ст. ст. 860.1—860.6 ГК РФ);
- номинальный счет (ст. ст. 860.7—860.12 ГК РФ). Его будут открывать, например, опекунам, попечителям;
- счетэскроу (ст. ст. 860.13—860.16 ГК РФ). Этот счет можно будет открыть, например, при расчетах за проданную квартиру (он сможет выступить альтернативой расчетов через банковскую ячейку);
- накопительный счет вновь создаваемого юридического лица (ст. ст. 860.17—860.22 ГК РФ) и др.

Оценивая в целом планируемые изменения в ГК РФ, можно сказать, что они станут важной вехой развития отечественного гражданского права и превратят Гражданский кодекс РФ в закон, отвечающий современным требованиям.

# ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ В АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССЕ

**Владимир Дворецкий,**
**руководитель юридического отдела ООО «ИНТЭРПРАЙС»**

**Ведение судебного спора нередко носит характер бескомпромиссной борьбы, особенно, когда предметом разбирательства являются существенные денежные средства или иное имущество, имеющее значительную цену. В пылу такой борьбы некоторые ее участники забывают о нормах морали и нормах права, в том числе о нормах уголовного права, и решаются на фальсификацию доказательств, представляемых ими суду в обоснование своей позиции.**

**Заявление о фальсификации: действия суда и сторон**

В соответствии со ст. 161 АПК РФ заявление о фальсификации доказательства подается представителем участника процесса в письменной форме.

Суд при получении такого заявления обязан предупредить представителя стороны, подающего суду заявление о фальсификации, об уголовно-правовых последствиях этого заявления. В настоящее время статьей 128.1 УК РФ предусмотрена ответственность за клевету — распространение заведомо ложных сведений, порочащих честь и достоинство другого лица или подрывающих его репутацию, а статьей 306 УК РФ предусмотрена ответственность за заведомо ложный донос о совершении преступления.

То есть в случаях, когда заявитель знает о необоснованности его требований, у него есть возможность отказаться от своих намерений. Следующим действием суда по принятии заявления о фальсификации является обращение к представителю лица, представившего суду оспариваемое доказательство, с предложением исключить данное доказательство из числа доказательств по делу. Ответ на данный вопрос должен быть однозначным — представитель должен либо согласиться с таким исключением или не дать такого согласия.

Представитель стороны не может уклониться от него или предоставить суду самому решить, исключать ли оспариваемое доказательство из числа доказательств по делу, в обоих этих случаях поведение стороны по делу будет истолковано как отказ от сделанного судом предложения.

В случае получения согласия на исключение доказательства суд изымает его из числа доказательств по делу, и рассмотрение дела продолжается.

Отсутствие согласия на исключение спорного доказательства из числа доказательств по делу не обязывает суд проводить проверку обоснованности поданного заявления, суд должен провести ее только в случае возражений стороны, представившей это доказательство.

Теоретически суд может счесть заявление обоснованным исходя только из материалов дела и без проведения дополнительной проверки.





В то же время на практике такая ситуация маловероятна, и суд, скорее всего, проведет определенную проверку сведений, изложенных в заявлении.

В соответствии со ст. 161 АПК РФ суд принимает предусмотренные федеральным законом меры для проверки достоверности заявления о фальсификации доказательства, в том числе назначает экспертизу, истребует другие доказательства или принимает иные меры.

В соответствии с п. 1 ст. 82 АПК РФ, если назначение экспертизы необходимо для проверки заявления о фальсификации представленного доказательства, арбитражный суд может назначить экспертизу по своей инициативе. В то же время проведение экспертизы не всегда является действием, необходимым для проверки обоснованности заявления о фальсификации доказательства.

**Примеры из практики**

В качестве примера можно привести процедуру исключения из числа доказательств копий фальсифицированных квитанций (чеков) об отправке почтовых отправлений.

Раньше для фальсификации квитанции (чека), выдаваемой ФГУП «Почта России», нужно было либо обладать специальными техническими средствами, либо найти нечистого на руку работника ФГУП «Почта России», готового за плату выдать квитанцию (чек) «задним числом».

Проверка этих фальшивок требовала времени и не всегда давала нужный результат.

Подделки квитанций других почтовых операторов, не пользующихся поддержкой государства, были редки, т. к. эти организации очень дорожат своей репутацией и всеми силами стремятся обезопасить себя от обвинений в пособничестве фальсификаторам.

Однако несколько лет назад ФГУП «Почта России» перешло к использованию распространенной во всем мире технологии отслеживания почтовых отправлений и стало применять для этого так называемые почтовые идентификаторы.

Для внутрироссийских отправлений данный идентификатор представляет собой уникальный 14-тисимвольный номер, который присваивается каждому почтовому отправлению.

Для того чтобы получить информацию о стадии доставки определенного почтового отправления, достаточно ввести его идентификатор в специальное поле на сайте ФГУП «Почта России» и осуществить поиск.

После этого на сайте появляется информация об отправлении: все стадии пересылки от приема до вручения адресату с указанием дат этих действий, индексы и наименования почтовых отделений, совершающих данные действия в отношении отправления, вес отправления, индекс и населенный пункт получателя.

Если идентификатор будет подделан и не будет соответствовать ни одному из отправлений, на сайте появится сообщение о том, что информация не найдена. Если же для фальшивки будет использован идентификатор какого-то реального отправления, то сайт выдаст информацию о нем, и можно будет сличить ее с информацией в квитанции (чеке), представленной суду.

В первую очередь нужно будет обратить внимание на даты приема отправления почтовым отделением и вручения его адресату. Также нужно сличить почтовые индексы почтового отделения места вручения отправления.

Фальсификатору трудно или даже невозможно подобрать чужую квитанцию (чек), идеально соответствующее тому, которое ему требуется, т. е. может быть использована квитанция (чек) отправления, которое было послано в другое время и/или по другому адресу, т. е. по адресу с другим почтовым индексом.

Поэтому если данные о датах пересылки отправления и индексе адресата, имеющиеся на оспариваемом документе и на сайте ФГУП «Почта России», не будут совпадать, можно смело заявлять о фальсификации доказательства.

Заявителю стоит предварительно получить от ФГУП «Почта России» официальное подтверждение информации, размещенной на ее сайте.

В практике автора статьи был случай, когда представитель стороны, представившей копию фальшивого чека об отправке важного для принятия решения по делу письма, ознакомившись с информацией с сайта ФГУП «Почта России» и ее официальным подтверждением, сразу дал суду согласие на исключение этого документа из числа доказательств.

**Экспертиза**

Проведение экспертизы представленных суду документов является одним из самых распространенных способов проведения проверки обоснованности заявления о фальсификации доказательства.

В соответствии с п. 1 ст. 82 АПК РФ арбитражный суд назначает экспертизу для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний. Чаще всего судами назначаются почерковедческая и техническая экспертиза документа.

Сегодня документооборот построен, в основном, на обмене документами, выполненными на бумажных носителях. Практика использования электронных документов пока очень узка, хотя и набирает обороты.

Основными способами фальсификации документов, выполненных на бумажных носителях, являются:

1) подделка подписи в документе;

2) подделка записи, выполненной в документе от руки;

3) удаление из документа текста, части текста, символов, изображений или оттисков печатей;

4) добавление в документ текста, части текста, символов, изображений или оттисков печатей;

5) отделение от документа его частей;

6) добавление в документ новых частей;

7) создание фальшивого документа.

Самой простой и распространенной фальсификацией является подделка писем, договоров или иных соглашений путем создания документа, якобы подписанного представителем одной из сторон в споре. Документ создается в электронном виде, распечатывается, после чего на нем ставится поддельная подпись и, часто, оттиск поддельной печати организации — участника спора.

Для проверки таких документов используется почерковедческая экспертиза. Ее целью в рамках арбитражного процесса является, в первую очередь, идентификация лица, подпись которого имеется в документе.

Обычно судом перед экспертом ставится вопрос: принадлежит ли подпись на таком-то документе такому-то лицу?

Для проведения данной экспертизы эксперт запрашивает у суда, а суд у участников дела образцы подписи лица, подлинность подписи которого проверяется, и содержащие подпись этого лица документы, созданные в тот период времени, когда предположительно была сделана подпись в исследуемом документе.

Образцы подписи отбираются судом в судебном заседании и делаются в трех видах: подписи, сделанные в обычном темпе, в медленном темпе и в быстром темпе. Образцы делаются на 3-5 листах бумаги формата А4, которые заполняются подписями полностью.

Эксперты обычно требуют предоставления около 15-ти документов, содержащих подпись лица, подлинность подписи которого проверяется. Для этой цели подходят квитанции по оплате коммунальных платежей, документы, подпись на которых нотариально удостоверена, иные документы, созданные при участии третьих лиц.

Эксперты не всегда могут дать однозначный ответ на вопрос суда, поскольку некоторые подписи могут иметь форму одной буквы или очень простого символа, т. е. не иметь идентифицирующих признаков.





Кроме того, не всегда имеется возможность получить образцы подписей и достаточное количество документов, содержащих подпись лица, подлинность подписи которого в оспариваемом доказательстве проверяется, — человек может умереть, пропасть без вести, уехать за границу, отказаться от дачи образцов подписи и т. д.

Проверка подлинности печати тоже не дает нужного результата, поскольку гражданское законодательство никак не ограничивает юридические лица в праве иметь две печати и более.

В этих случаях для проверки подлинности документа необходимо проводить его техническую экспертизу. Экспертные организации могут проводить самые разные исследования документов, но для арбитражного процесса главным является определение периода времени создания документа в целом или оставления на нем тех или иных надписей, в том числе подписей.

Дело в том, что любые споры, находящие свое разрешение в арбитражном суде, имеют свойство длиться определенное количество времени, при этом отношения, являющиеся предметом судебного разбирательства, обычно отстоят во времени от момента вынесения определения о принятии искового заявления к рассмотрению не на один месяц, а то и не на один год.

Это означает, что почти всегда фальсифицированный документ или содержащиеся в нем надписи (включая подпись) значительно «моложе» времени, указанного фальсификатором как время изготовления документа.

Любая бумага с течением времени меняет свои свойства, чернила, попав на документ в качестве подписи или иной надписи, постепенно высыхают, то же самое происходит с оттисками печатей — их чернила постепенно сохнут.

Следует учитывать, что документ перед представлением его для проведения экспертизы может быть подвергнут термической и/или иной обработке. В этих случаях установление подлинной даты изготовления документа может быть существенно затруднено или невозможно. Однако эксперты в таких случаях всегда отмечают в своих заключениях тот факт, что документ был подвергнут тому или иному воздействию. Для суда вкупе с другими обстоятельствами дела это может явиться основанием для того, чтобы оценить данное доказательство как сомнительное и не учитывать его при вынесении решения.

Эксперты не дают гарантий установления времени изготовления бумаги, на которой выполнен документ, времени его подписания или проставления оттиска печати, но в целом можно говорить о том, что в России есть как минимум две экспертные организации, которые могут определить дату изготовления документа с точностью от одного — двух месяцев до полугода.

К таким организациям относятся Федеральное бюджетное учреждение Российский федеральный центр судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации (РФСЦЭ) и Институт криминалистики Центра специальной техники ФСБ России.

Во время принятия решения о подаче заявления о проведении экспертизы документа следует принимать во внимание, что в соответствии со ст. 108 АПК РФ денежные суммы, подлежащие выплате экспертам и свидетелям, вносятся на депозитный счет арбитражного суда лицом, заявившим соответствующее ходатайство, в срок, установленный арбитражным судом, т. е. до проведения экспертизы.

Суммы, подлежащие выплате экспертам, зависят от количества времени, необходимого для проведения экспертизы. На практике для оплаты экспертизы в РФСЦЭ требуется порядка 50 000 руб. за ответ на один вопрос, поставленный перед экспертом.

Кроме того, следует учитывать, что из-за большой загруженности РФСЦЭ срок проведения экспертизы там составляет

**Марьяна Дорож,**
**ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»**

# ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЛАТЕЖНОГО СУБАГЕНТА

**? Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность платежного агента по приему платежей от физических лиц через терминалы по агентскому договору с оператором. Вправе ли индивидуальный предприниматель привлекать по агентскому договору третьих лиц — субагентов для приема платежей от физических лиц?**

Основным законодательным актом, устанавливающим правовые и организационные основы национальной платежной системы и регулирующим порядок оказания платежных услуг, является Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» (далее — Закон № 161-ФЗ).

Платежные агенты входят в число субъектов национальной платежной системы (п. 1 ст. 3 Закона № 161-ФЗ), а услуга по приему платежей является одним из видов платежной услуги (п. 17 ст. 3 Закона № 161-ФЗ).

В соответствии с ч. 4 ст. 4 Закона № 161-ФЗ платежные агенты оказывают услуги по приему платежей в соответствии с Федеральным законом от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (далее — Закон № 103-ФЗ), который посвящен деятельности именно одного из видов участников платежных систем — платежных агентов (субагентов).

Согласно ст. 1 Закона № 103-ФЗ он регулирует отношения, возникающие при осуществлении деятельности по приему платежным агентом от плательщика денежных средств, направленных на исполнение денежных обязательств физического лица перед поставщиком по оплате товаров (работ, услуг).

В соответствии со ст. 2 Закона № 103-ФЗ:

- поставщиком является юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, получающие денежные средства плательщика за реализуемые товары (выполняемые работы, оказываемые услуги);
- плательщиком является физическое лицо, осуществляющее внесение платежному агенту денежных средств в целях исполнения денежных обязательств физического лица перед поставщиком;
- платежным агентом является юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие деятельность по приему платежей физических лиц.

Законом № 103-ФЗ предусматривается два вида платежных агентов: оператор и платежный субагент.

Оператор по приему платежей — это юридическое лицо (владелец платежной системы), заключившее с поставщиком договор о приеме платежей от физических лиц. Заметим, индивидуальный предприниматель не может быть оператором.

Платежный субагент — это организация или индивидуальный предприниматель, связанные договором с оператором, осуществляющие деятельность по приему платежей физических лиц.





Другими словами, это фирма, которая приобрела терминал и принимает деньги от граждан. Договор, заключенный между платежным субагентом и оператором, по своей природе является агентским договором и регулируется нормами главы 52 ГК РФ с учетом особенностей, установленных Законом № 103-ФЗ.

Применительно к рассматриваемой ситуации платежный агент — индивидуальный предприниматель, действующий в рамках договора с оператором по приему платежей, является платежным субагентом (в терминологии Закона 103-ФЗ).

На основании п. 7 ст. 4 Закона № 103-ФЗ платежный субагент не имеет права привлекать других лиц для осуществления деятельности по приему платежей.

Следовательно, в силу ст. ст. 2, 4 Закона № 103-ФЗ индивидуальный предприниматель, являясь платежным субагентом по договору с оператором, и не являясь оператором по приему платежей, не вправе привлекать третьих лиц — платежных субагентов для осуществления приема платежей физических лиц.

# ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БАНКОВСКОГО ПЛАТЕЖНОГО АГЕНТА

**? Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность банковского платежного агента по приему платежей от физических лиц по договору с оператором. Вправе индивидуальный предприниматель привлекать банковских платежных субагентов?**

Указанный выше Закон № 161-ФЗ регулирует деятельность множества участников платежных систем, в том числе банковских платежных агентов и субагентов.

Исходя из п. 2 ст. 3 и ст. 11 Закона № 161-ФЗ оператором по переводу денежных средств может быть кредитная организация, которая в соответствии с законодательством РФ вправе осуществлять перевод денежных средств, т. е. имеющая лицензию Банка России на осуществление отдельных банковских операций, предусмотренных Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Согласно п. 1 ст. 14 Закона № 161-ФЗ оператор по переводу денежных средств вправе на основании договора привлекать банковского платежного агента в целях осуществления деятельности, указанной в п. 1 ст. 14 Закона № 161-ФЗ.

Банковским платежным агентом, согласно п. 4 ст. 3 Закона № 161-ФЗ, является юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, которые привлекаются кредитной организацией, имеющей банковскую лицензию, в целях осуществления деятельности, предусмотренной Законом № 161-ФЗ.

Соответственно, банковский платежный субагент — это юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, которые привлекаются банковским платежным агентом для осуществления деятельности, предусмотренной п. 5 ст. 3 Закона № 161-ФЗ.

Порядок и условия привлечения банковских платежных агентов и субагентов установлены в ст. 14 Закона № 161-ФЗ. Так, пунктом 2 указанной статьи регла-

ментировано право банковского платежного агента на привлечение банковского платежного субагента только в случаях, предусмотренных договором, и при условии, что банковский платежный агент является юридическим лицом.

То есть данная норма, указывая на право банковских платежных агентов юридических лиц привлекать банковских платежных субагентов, не регулирует и не указывает на наличие аналогичных правомочий у банковских платежных агентов — индивидуальных предпринимателей.

Соответственно, с учетом административного характера регулируемых Законом № 161-ФЗ отношений, банковский платежный агент — индивидуальный предприниматель не вправе привлекать банковских платежных субагентов.

Тем не менее на практике кредитные организации чаще всего не препятствуют банковским платежным агентам — индивидуальным предпринимателям привлекать субагентов, руководствуясь, предположительно, следующим:

- Закон № 161-ФЗ не устанавливает прямого запрета на привлечение банковскими платежными агентами — индивидуальными предпринимателями банковских платежных субагентов, как, например, в случае установления такого запрета на привлечение субагентами третьих лиц (пп. 3 п. 4 ст. 14 Закона № 161-ФЗ);
- за факт привлечения банковским платежным агентом — индивидуальным предпринимателем субагента административная ответственность не предусмотрена; последствием несоблюдения банковским платежным агентом условий его привлечения является односторонний отказ оператора по переводу денежных средств от исполнения договора с таким банковским платежным агентом (п. 21 ст. 14 Закона № 161-ФЗ);
- отсутствие нормативного запрета со стороны регулятора — Банка России на привлечение банковского платежного субагента в рассматриваемом случае.

При этом должны соблюдаться иные требования, установленные ст. 14 Закона № 161-ФЗ.

Изложенное свидетельствует, что правомерность привлечения банковского платежного субагента индивидуальным предпринимателем — банковским платежным агентом является спорной ввиду отсутствия в Законе № 161-ФЗ однозначно урегулированного порядка привлечения субагента, а также прямого запрета на его привлечение банковским платежным агентом — индивидуальным предпринимателем.

# ЖУРНАЛ «ПРАВОсоветник» НА ВЫСТАВКЕ «БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ТРУДА 2012»

В декабре 2012 года журнал «ПРАВОсоветник» был приглашен «Национальной ассоциацией центров охраны труда» (НАЦОТ), а также лично заместителем генерального директора НАЦОТ, руководителем Научно-методического центра «Системы добровольной сертификации организаций, специалистов, продукции и технологических процессов в области охраны труда» Национального центра охраны труда Владимиром Константиновичем Ивановым принять участие в Международной специализированной выставке «Безопасность и охрана труда 2012».

В рамках экспозиции Национального центра охраны труда журнал представлял серию материалов по теме сертификации работ в области охраны труда.

В связи с уникальностью методики определения качества подобной сертификации, разработанной НАЦОТ, журнал «ПРАВОсоветник», опубликовавший эти методологические разработки, был крайне востребован, и его за короткое время получили все желающие.

Проблема в реализации требований ст. 212 ТК РФ заключается в том, что необходимо проводить аттестацию рабочих мест с последующей сертификацией организации работ.

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)».

Сотрудничество с организацией НАЦОТ будет продолжено. Журнал «ПРАВОсоветник» будет рад любому профильному сотрудничеству с компаниями, желающими осветить на его страницах правовые аспекты своей работы.

# КАЧЕСТВО АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ (МЕТОДОЛОГИЯ ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ ТРУДА)

## (ОКОНЧАНИЕ. НАЧАЛО В № 12 ЖУРНАЛА «ПРАВОСОВЕТНИК» ЗА 2012 ГОД)

**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»**

**Оценка качества работ на стадии подготовки к проведению аттестации рабочих мест по условиям труда**

Оценивается выполнение п. 9 «Порядок подготовки к проведению аттестации рабочих мест по условиям труда» — «Для организации и проведения аттестации работодателем создается аттестационная комиссия, а также определяется график проведения работ по аттестации».

Ошибкой в этом случае является то, что в приказе о создании аттестационной комиссии указаны члены аттестационной комиссии, но не распределена их деятельность в процессе аттестации рабочих мест по условиям труда, кроме того, они не обучены на соответствующих курсах.

Ошибкой также является то, что график не согласован со всеми членами аттестационной комиссии, и в этом случае возможна несогласованность действий членов аттестационной комиссии при аттестации рабочих мест.

**Вывод.** Все члены аттестационной комиссии (специалисты аттестуемой организации и аттестующей организации) в полной мере несут ответственность за качество аттестации рабочих мест. Кроме того, они должны быть обязательно обучены (подготовлены) в качестве специалистов-экспертов — членов аттестационной комиссии.

**Оценивается выполнение п. 10 «Порядок подготовки к проведению аттестации рабочих мест по условиям труда».** В состав аттестационной комиссии включаются представители работодателя, специалист по охране труда, представитель выборного органа первичной профессиональной организации или иного представительного органа работников, представители аттестующей организации.

В качестве представителей работодателя в состав аттестационной комиссии могут включаться руководители структурных подразделений организации, юристы, специалисты по кадрам, специалисты по труду и заработной плате, главные специалисты организации, медицинские работники.

Возглавляет аттестационную комиссию представитель работодателя.

Ошибкой может быть то, что в составе членов аттестационной комиссии согласно выпущенному работодателем приказу должны быть указаны «представители аттестующей организации (по согласованию)» и (или) к данному приказу должен быть приложен приказ руководителя аттестующей организации о распределении работ среди специалистов-экспертов на основании договора гражданско-правового характера между аттестуемой и аттестующей организацией.

Ошибкой также может являться отсутствие в должностных инструкциях специалистов организации (членов аттестационной комиссии) их прав и обязанностей, связанных с проведением в организации аттестации рабочих мест по условиям труда.

Кроме этого, ошибкой будет то, что в микропредприятиях и предприятиях малого бизнеса (на основании договоров на оказание услуг по охране труда организациям численностью до 50 человек) специалист этой организации не включается в состав аттестационной комиссии, а если включается, то он не имеет соответствующей подготовки.

Ошибкой является отсутствие приказа о назначении работодателя или его представителя председателем аттестационной комиссии с указанием его прав и обязанностей, а также отсутствие соответствующей подготовки в вопросах аттестации рабочих мест по условиям труда.

**Вывод.** Все члены аттестационной комиссии должны пройти соответствующую подготовку в качестве специалистов — экспертов аттестационной комиссии, кроме того, необходимо прописать в должностных инструкциях специалистов организации (членов аттестационной комиссии) их обязанности и права, связанные с проведением в организации аттестации рабочих мест по условиям труда.

**Оценивается выполнение п. 12 «Порядок подготовки к проведению аттестации рабочих мест по условиям труда»** — «Аттестационная комиссия: осуществляет руководство и контроль за проведением аттестации на всех ее этапах; формирует комплект необходимых для проведения аттестации нормативных правовых и локальных нормативных актов, организационно-распорядительные и методические документы и организует их изучение; составляет перечень рабочих мест, подлежащих аттестации, с выделением аналогичных рабочих мест и указанием факторов производственной среды и трудового процесса, травмоопасности и обеспеченности работника специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, которые необходимо измерять и оценивать, исходя из характеристик технологического процесса, состава производственного оборудования, применяемых сырья и материалов, результатов ранее проводившихся измерений показателей вредных и (или) опасных производственных факторов, требований нормативных правовых актов, а также мест проведения измерений; готовит предложения по приведению наименований профессий и должностей работников в соответствие с требованиями Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий и Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих; присваивает номер каждому рабочему месту; заполняет и подписывает карты аттестации; готовит предложения (при необходимости) о внесении измерений и (или) дополнений в трудовой договор в части обязательства работодателя по обеспечению работника СИЗ, установления соответствующего режима труда и отдыха, а также других установленных законодательством гарантий и компенсаций за работу с вредными и (или) опасными условиями труда; по результатам аттестации разрабатывается план мероприятий по приведению условий труда в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда».

Основная ошибка заключается в пассивном участии членов аттестационной комиссии в руководстве и контроле проведения аттестации на всех ее этапах.

Ошибкой также будет отсутствие сформированного комплекта необходимых

для проведения аттестации нормативных правовых и локальных нормативных актов, организационно-распорядительных и методических документов. Составляемый перечень рабочих мест, подлежащих аттестации, с выделением аналогичных рабочих мест и указанием факторов производственной среды и трудового процесса, травмоопасности и обеспеченности СИЗ должен быть полным, а места проведения измерений должны согласоваться с типовыми методиками выполнения измерений аттестующей организации.

Определение качества работ на стадии оценки соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда

**Оценивается выполнение п. 13 «Порядок проведения оценки соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда»** — «Оценка соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда включает в себя:

- оценку соответствия условий труда гигиеническим нормативам;
- оценку травмоопасности рабочих мест;
- оценку обеспеченности работников СИЗ;
- комплексную оценку условий труда на рабочих местах».

Основная ошибка при исполнении этого пункта заключается в том, что оценку тяжести и напряженности трудового процесса, травмопасности и обеспеченности СИЗ имеют право производить только испытательные лаборатории, аккредитованные в этой области, эти лаборатории осуществляют свою деятельность на основании правил, в которых подробно регламентирована деятельность в области охраны труда. В уставе этих организаций должно быть прописано, что они оказывают услуги и проводят работы по оценке условий труда и производственному контролю.

**Вывод.** При заключении договоров между аттестуемой и аттестующей организациями необходимо обязательно рассматривать, в какой Системе аккредитации прошла аккредитацию аттестующая организация. В ее уставе должна быть указана деятельность по оказанию услуг и проведению работ по оценке условий труда и производственному контролю.

**Оценивается выполнение п. 15 «Порядок проведения оценки соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда»** — «При аттестации оценке подлежат все имеющиеся на рабочем месте факторы производственной среды и трудового процесса, характерные для технологического процесса и оборудования, применяемых на данном рабочем месте. Перечень факторов производственной среды и трудового процесса, подлежащих оценке, формируется исходя из государственных нормативных требований охраны труда, характеристик трудового процесса и производственного оборудования, применяемых сырья и материалов, результатов ранее проводившихся измерений показателей вредных и (или) опасных производственных факторов, а также предложений работников».

Основной ошибкой при оценке травмоопасности является использование только государственных нормативных требований охраны труда, установленных Постановлением Правительства РФ от 27.12.2010 № 1160 «Стандарты безопасности труда (ССБТ), правила и типовые инструкции по охране труда (ПОТ и ТОИ), государственные санитарно-эпидемиологические правила и нормативы (санитарные правила и нормы — СанПиН, санитарные нормы СН, санитарные правила — СП и гигиенические нормативы — ГН). Практически нигде не учитываются предложения работников при составлении перечня факторов производственной среды и трудового процесса, подлежащих оценке.

**Вывод.** При аттестации рабочих мест необходимо руководствоваться не только требованиями, установленными Постановлением № 1160, но и требованиями ГОСТ Р, ГОСТ МЭК, ГОСТ ИСО, ГОСТ Р ЕН, Правил безопасности (ПБ) и руководящих документов (РД), устанавливающих требования безопасности.

**Оценивается выполнение п. 18 «Порядок проведения оценки соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда»** — «Измерения и оценки оформляются протоколом. Протоколы измерений и оценок оформляются по каждому фактору, подлежащему оценке.

Протокол должен содержать следующую информацию:

- полное или сокращенное наименование работодателя;
- фактический адрес местонахождения работодателя;
- идентификационный номер протокола;
- наименование рабочего места, а также профессий, должности работника, занятого на данном рабочем месте, по Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (далее — ОК 016-094);
- дата проведения измерений и оценок (их отдельных показателей);
- наименование структурного подразделения (при наличии);
- наименование аттестующей организации, сведения о ее аккредитации (регистрационный номер в реестре аккредитованных организаций, оказывающих услуги в области охраны труда, и дата внесения в реестр) а также сведения об аккредитации испытательной лаборатории аттестующей организации (дата и номер аттестата аккредитации);
- наименование измеряемого фактора;
- сведения о применяемости средств измерений (наименование прибора, инструмента, заводской номер, срок действия и номер свидетельства о поверке);
- методы проведения измерений и оценок с указанием нормативных документов, на основании которых проводятся данные измерений и оценок;
- реквизиты нормативных правовых актов (наименование вида акта, наименование органа его издавшего, его наименование, номер и дата подписания), регламентирующих предельно допустимые концентрации (далее — ПДК), предельно допустимые уровни (далее — ПДУ), а также нормативные уровни измеряемого фактора;
- место проведения измерений с указанием наименования рабочего места в соответствии с перечнем рабочих мест, подлежащих аттестации, с приложением, при необходимости, эскиза помещения, в котором проводятся измерения, с указанием размещения оборудования и нанесением на нем точки (точек) измерений (отбора проб);
- нормативное и фактическое значение уровня измеряемого фактора и продолжительность его воздействия на всех местах проведения измерений;
- класс условий труда по данному фактору;
- заключение по фактическому уровню фактора на всех местах приведения измерений, итоговый класс условий труда по данному фактору.

По каждому фактору или уровню на отдельное рабочее место оформляются протоколы измерений и оценок, являющиеся неотъемлемой частью Карты аттестации рабочего места по условиям труда, образец формы которой предусмотрен приложением № 2 к Порядку, а Рекомендации по заполнению карты аттестации рабочего места по условиям труда — приложением № 3 к Порядку.

При этом в правом верхнем углу протоколов делается надпись «к строке 030». Допускается оформление результатов измерений и оценок по одному конкретному фактору или группе факторов в одном сводном протоколе для группы рабочих мест.

При этом (в случае оформления протокола по точкам проведения измерений) наименования рабочих мест (профессий, должностей), продолжительность воздействия производственных факторов, классы условий труда и заключение по фактическим уровням факторов в свод-

ный протокол допускается не вносить. В этом случае в дополнение к Карте заполняется таблица фактического состояния условий труда». Ошибкой будет отсутствие или несоответствие сроков поверки средств измерений дате проведенных измерений на рабочих местах при аттестации рабочих мест по условиям труда.

**Вывод.** Форма типовых протоколов аттестующей организации должна быть представлена членам аттестационной комиссии после заключения договора гражданско-правового характера между аттестуемой и аттестующей организациями.

**Оценивается выполнение п. 42 «Особенности проведения аттестации отдельных видов рабочих мест»** — «При выполнении на рабочем месте работ, не содержащихся в квалификационной характеристике конкретной профессии (должности), но включенных приказом работодателя или трудовым договором в должностные обязанности работника этой профессии (должности), оценке подлежат все виды работ, выполняемые на данном рабочем месте».

Ошибкой выполнения требований этого пункта является то, что зачастую ограничиваются лишь теми видами работ, которые указал работник организации. Отсутствует стыковка этих видов работ с видами работ, которые на самом деле входят в должностные обязанности работника.

**Вывод.** При приеме на работу работник должен быть ознакомлен со своими должностными обязанностями, обусловленными приказом работодателя или трудовым договором.

**Оценивается выполнение п. 43 «Особенности проведения аттестации отдельных видов рабочих мест»** — «Особенности аттестации устанавливаются локальным нормативным актом работодателя, разработанным на основании Порядка, согласованным с первичной профсоюзной организацией или иным представительным органом работника». Ошибкой, отражающейся на качестве аттестации рабочих мест по условиям труда, является отсутствие локального нормативного акта работодателя, в котором устанавливаются особенности аттестации рабочих мест по условиям труда, и поэтому при аттестации рабочих мест не учитывается специфика технологических процессов, а значит, не все факторы и их воздействие на работника будут отражены.

**Вывод.** Для отдельных организаций (особенно имеющих корпоративный характер экономической деятельности) должны быть разработаны особенности аттестации рабочих мест по условиям труда, а аттестующая организация должна с ними быть обязательно ознакомлена, о чем издается соответствующий приказ работодателя.

Результаты предлагаемой методики оценки качества могут быть использованы специалистами-экспертами (после соответствующей подготовки) при экспертизе условий труда.

Качество работ по оценке условий труда осуществляется по Программе оценки качества аттестации рабочих мест по условиям труда, которая включает в себя пять карт.

1. Карта контроля качества на стадии оформления договоров между работодателем и аттестующей организации в соответствии с регламентируемыми требованиями.
2. Карта контроля качества на стадии подготовки к проведению аттестации рабочих мест по условиям труда.
3. Карта контроля качества на стадии проведения оценки соответствия условий труда государственным требованиям охраны труда.
4. Карта контроля качества на стадии учета особенностей проведения аттестации отдельных видов рабочих мест.
5. Карта контроля качества на стадии оформления результатов аттестации рабочих мест по условиям труда.

**Ольга Болотова,**
**заместитель директора Департамента правового консалтинга ООО «ТЛС-ПРАВО»**

# ОТКАЗ ОТ КОМАНДИРОВКИ

**? Работник был уведомлен работодателем о предстоящей командировке в устной форме. Работник отказался от поездки и вышел на работу в обычном режиме.**

**Вправе ли работодатель в данном случае привлечь работника к дисциплинарной ответственности за отказ от командировки?**

Согласно ст. 166 ТК РФ служебная командировка — это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Согласно п. 6 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» основанием для издания распоряжения (приказа) руководителя о направления работника в командировку является служебное задание, утверждаемое работодателем.

На основании решения работодателя работнику оформляется командировочное удостоверение, подтверждающее срок его пребывания в командировке (дата приезда в пункт (пункты) назначения и дата выезда из него (из них)) (п. 7 Постановления № 749).

Формы указанных документов утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Помимо необходимости оформления указанных документов работодателя в письменной форме утвержденные формы предполагают наличие подписи работника, свидетельствующей об его ознакомлении с поручением работодателя, связанным с предстоящей командировкой.

Перечисленные документы в данном случае работодателем не составлялись, не было получено и подписи работника об ознакомлении с поручением работодателя.

Согласно ст. 192 ТК РФ дисциплинарным проступком признается неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей.

Очевидно, что уведомление о предстоящей командировке работника, произведенное работодателем в устной форме, нельзя признать надлежащим доведением по работника соответствующего поручения работодателя, в связи с чем применительно к рассматриваемой ситуации отсутствует как факт неисполнения работником трудовых обязанностей, так и факт вины работника.

При таких обстоятельствах привлечение работника к дисциплинарной ответственности будет являться незаконным.





# УЧЕТ ПОВЫШЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПРИ РАСЧЕТЕ ОТПУСКНЫХ

**? С 1 июля 2012 года в целом по организации произошло повышение заработной платы. Одновременно с этим сотрудник, занимавший должность ведущего специалиста, был повышен в должности (назначен руководителем отдела) с увеличением оклада в соответствии со штатным расписанием.**

**Как учитывается повышение заработной платы этого работника при расчете отпускных, если отпуск работника — с 1 сентября 2012 года?**

Порядок исчисления среднего заработка утвержден Постановлением Правительством РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее — Постановление № 922).

Согласно п. 2 Постановления № 922 для расчета среднего заработка учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат, в частности, заработная плата, начисленная работнику по тарифным ставкам, окладам (должностным окладам) за отработанное время.

В соответствии с п. 16 Постановления № 922 при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов) денежного вознаграждения, которое произошло в расчетный период, выплаты, учитываемые при определении среднего заработка и начисленные в расчетном периоде за предшествующий период времени (до момента повышения заработной платы и других указанных выше выплат), увеличиваются на установленные коэффициенты. Эти коэффициенты рассчитываются путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленных в месяце последнего повышения тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения, на тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, установленные в каждом из месяцев расчетного периода.

В рассматриваемой ситуации повышение заработной платы работника произошло по двум основаниям:

- индексация окладов в целом по организации;
- изменение должности сотрудника.

Исходя из смысла п. 16 Постановления № 922 коэффициент повышения учитывается в отношении выплат, произведенных в пользу работника в расчетном периоде, в случае проведения индексации окладов, тарифных ставок в целом по организации (ее структурному подразделению) и в рамках каждой должности. Применительно к рассматриваемой ситуации для расчета среднего заработка — заработная плата по должности ведущего специалиста, начисленная в расчетом периоде, но до 1 июля 2012 года, будет учитываться с коэффициентом повышения по этой должности.

После 1 июля 2012 года и до 1 сентября 2012 года в расчет будут включены выплаты, начисленные по новой должности работника, учитывающие произошедшее в организации с 1 июля 2012 года повышение.

# РАСПИСАНИЕ КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ СЕМИНАРОВ

| Дата 2013 | Вид семинара | Тема семинара | Стои-мость | Клиентам ТЛС-ГРУП |
|---|---|---|---|---|
| 12.02 | Блиц-семинар | Рекомендации Минфина РФ по бухгалтерской отчетности за 2012 год<br>Лектор: Шнайдерман Т. А. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 13.02 | Блиц-семинар | НДС при ВЭД в 2013 году: рекомендации Минфина РФ по исчислению, уплате и возмещению<br>Лектор: Шапошникова О. И. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 14.02 | Блиц-семинар | НДС на внутреннем рынке РФ в 2013 году: рекомендации Минфина РФ по исчислению, уплате и возмещению<br>Лектор: Вихляева Е. Н. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 15.02 | Мастер-класс | Что ждет бухгалтера в 2013 году: комментарии и рекомендации к последним изменениям в бухгалтерском и налоговом законодательстве<br>Лектор: Медведева М. В.<br>Лектор: Позднякова Е. В. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |
| 18.02 | Мастер-класс | Трудовое законодательство, оплата труда, расчеты с персоналом и «зарплатные» налоги в 2013 году<br>Лектор: Бондаренко О. А. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |
| 19.02 | Блиц-семинар | Налоговая оптимизация в 2013 году: существуют ли еще законные схемы, оценка риска и последствия применения<br>Лектор: Семенихин В. В. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 20.02 | Блиц-семинар | Новый Закон о бухгалтерском учете и другие кардинальные изменения в 2013 году<br>Лектор: Рабинович А. М. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 21.02 | Флэш-семинар | Больничные листы в 2013 году: оформление, начисление, выплата и отчетность<br>Лектор: Тарасова Т. В. | 6 500 руб. | 5 070 руб.* |
| 26.02 | Флэш-семинар | Иностранец на работе в 2013 году: законодательная практика и оформление без риска<br>Лектор: Гежа Т. Л. | 6 500 руб. | 5 070 руб.* |
| 27.02 | Флэш-семинар | Первичные документы в 2013 году: требования законодательства и налоговые риски<br>Лектор: Наталюк Н. В. | 6 500 руб. | 5 070 руб.* |
| 27.02 | Мастер-класс | Проверки в 2013 году: кого и как проверяет налоговая, полиция и Роструд<br>Лектор: Николаев К. В. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |
| 28.02 | Мастер-класс | Новый Гражданский кодекс в 2013 году<br>Лектор: Гуев А. Н. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |





| Дата 2013 | Вид семинара | Тема семинара | Стои-мость | Клиентам ТЛС-ГРУП |
|---|---|---|---|---|
| 12.03 | Мастер-класс | Изменения законодательства с 2013 года: правовые вопросы, бухгалтерский учет, налогообложение и оплата труда<br>Лектор: Бондаренко О. А. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |
| 13.03 | Блиц-семинар | Пособия по социальному страхованию в 2013 году: консультация ФСС РФ по начислению, расчету и отчетности<br>Лектор: Бреева Е. А. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 14.03 | Флэш-семинар | Как в 2013 году компаниям избежать налоговых проверок<br>Лектор: Наталюк Н. В. | 6 500 руб. | 5 070 руб.* |
| 15.03 | Мастер-класс | Налог на прибыль и другие налоги в 2013 году: комментарии и рекомендации ФНС РФ к изменениям в законодательстве<br>Лектор: Григоренко Д. Ю. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |
| 19.03 | Флэш-семинар | Оплата труда и другие выплаты работникам: анализ часто задаваемых вопросов и ответы на них<br>Лектор: Тарасова Т. В. | 6 500 руб. | 5 070 руб.* |
| 20.03 | Флэш-семинар | Ошибки работодателя при ведении кадрового делопроизводства<br>Лектор: Гежа Т. Л. | 6 500 руб. | 5 070 руб.* |
| 21.03 | Блиц-семинар | Строительные организации в 2013 году: правовые вопросы, бухгалтерский учет и налогообложение у заказчика, подрядчика, застройщика<br>Лектор: Семенихин В. В. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 26.03 | Блиц-семинар | Новый Закон о бухгалтерском учете, годовая отчетность за 2012 год и другие нововведения 2013 года: практические вопросы и проблемы составления отчетности и как бухгалтерии подготовиться к кардинальным переменам<br>Лектор: Рабинович А. М. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 27.03 | Мастер-класс | УСН и ЕНВД в 2013 году: все, что необходимо знать бухгалтеру о последних изменениях в законодательстве<br>Лектор: Медведева М. В. | 10 000 руб. | 7 800 руб.* |
| 28.03 | Блиц-семинар | Автотранспорт на предприятии в 2013 году: затраты на содержание, учет и налогообложение<br>Лектор: Позднякова Е. В. | 8 500 руб. | 6 630 руб.* |
| 29.03 | Мастер-класс | Поправки в ГК РФ и НК РФ — готовимся работать по-новому<br>Лектор: Гуев А. Н. | 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 2013 | Вид семинара | Тема семинара | Стоимость участия | Клиентам ТЛС-ГРУП |
|---|---|---|---|---|
| **01.02 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Правила начисления пособий, связанных с рождением детей. Новшества 2013 года» Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **05.02 Вт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Налоговый контроль: возможности урегулирования налоговых споров» Лектор: Наталюк Н. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **06.02 Ср. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Что нужно знать кадровику и бухгалтеру об аттестации рабочих мест» Лектор: Гежа Т. Л. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **07.02 Чт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Средний заработок — простые решения для непростых ситуаций» Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **08.02 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Арбитражный процесс: важные моменты» Лектор: Наталюк Н. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **11.02 Пн. 13:00-17:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | Страховые взносы и НДФЛ: плательщики, порядок начисления, закрытие налогового периода Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **12.02 Вт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Бухучет на новый лад или основные моменты Закона 402-ФЗ» Лектор: Наталюк Н. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **13.02 Ср. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Оформляем положение о защите персональных данных» Лектор: Гежа Т. Л. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **14.02 Чт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Договорная работа организации — от А до Я» Лектор: Наталюк Н. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **15.02 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Снижаем риски по заработной плате: документы, обосновывающие выплаты» Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **19.02 Вт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Все о дисциплинарных взысканиях» Лектор: Гежа Т. Л. | 3 068 руб. | Бесплатно |





| Дата 2013 | Вид семинара | Тема семинара | Стоимость участия | Клиентам ТЛС-ГРУП |
|---|---|---|---|---|
| **20.02 Ср. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру и юристу: «Обновленный ГК РФ: обзор основных изменений» Лектор: Наталюк Н. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **22.02 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Материальная ответственность работника» Лектор: Гежа Т. Л. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **25.02 Пн. 13:00-17:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Требования к первичным документам и налоговые риски» Лектор: Наталюк Н. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **26.02 Вт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Налогообложение иностранных работников. Перерасчет НДФЛ при приобретении статуса резидента» Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **28.02 Чт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Сложные вопросы трудового законодательства» Лектор: Гежа Т. Л. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **01.03 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру и юристу: «Необоснованная налоговая выгода: инструкция для налогоплательщика» Лектор: Наталюк Н. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **05.03 Вт. 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 |
| **06.03 Ср. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Страховые взносы (ФСС, ПФР, ОМС, несчастные случаи)» Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **12.03 Вт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Повышение квалификации: порядок обучения работников, финансирование обучения и налогообложение». Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **13.03 Ср. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Воинский учет» Лектор: Гежа Т. Л. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **15.03 Пт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Все о командировках» Лектор: Тарасова Т. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **18.03 Пн. 13:00-17:00** | Тематическая встреча | «Совместительство и совмещение» Лектор: Гежа Т. Л. | 3 068 руб. | Бесплатно |

# РАСПИСАНИЕ ОБУЧАЮЩИХ СЕМИНАРОВ ЗАО «ТЛС-ГРУП»

| Дата 2013 | Вид семинара | Тема семинара | Стоимость участия | Клиентам ТЛС-ГРУП |
|---|---|---|---|---|
| **19.03 Вт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «УСН-2013: требования законодательства и контролирующих органов» Лектор: Наталюк Н. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **21.03 Чт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Ответственность руководителя и главного бухгалтера» Лектор: Наталюк Н. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **22.03 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру: «Важные моменты при начислении заработной платы» Лектор: Тарасова Т. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **25.03 Пн. 13:00-17:00** | Тематическая встреча | «Нюансы проведения налоговых проверок» Лектор: Наталюк Н. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **26.03 Вт. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Оформляем трудовую книжку» Лектор: Гежа Т. Л. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **27.03 Ср. 10:00-14:00** | Тематическая встреча | «Порядок начисления пособий из средств ФСС и их документальное оформление» Лектор: Тарасова Т. В. | 3 068 руб. | Бесплатно |
| **28.03 Чт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь бухгалтеру и юристу: «Типичные ошибки при заключении договоров» Лектор: Наталюк Н. В. | 2 242 руб. | Бесплатно |
| **29.03 Пт. 10:00-14:00** | Практический семинар КонсультантПлюс | КонсультантПлюс в помощь кадровику: «Особенности трудовых отношений с беременными женщинами и работающими родителями» Лектор: Гежа Т. Л. | 2 242 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.





# КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС: «МАЛЕНЬКИЕ ХИТРОСТИ» ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

**Ольга Филиппова,**
**Старший тренер по продукту КонсультантПлюс**

**КонсультантПлюс — самая распространенная СПС, ее выбирают в качестве надежного помощника в работе с правовой информацией юристы, бухгалтеры и другие финансовые специалисты, руководители организаций, специалисты государственных органов, ученые и студенты. Систему КонсультантПлюс удобно использовать, она предоставляет много возможностей для комфортной работы.**

**В данной статье автор хочет показать некоторые редко используемые возможности КонсультантПлюс, которые будут интересны разным специалистам — пользователям системы, в том числе бухгалтерам.**

## I. ПОИСКОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

Практика показывает, что не каждый пользователь КонсультантПлюс знает все поисковые возможности программы. Давайте рассмотрим некоторые из них.

На «Стартовой странице» выделены разделы «Законодательство», «Финансовые и кадровые консультации», «Судебная практика» и др. Перечень разделов и их порядок пользователь может настроить по своему желанию. Для этого нужно правой клавишей мыши кликнуть по названию раздела, который необходимо заменить, выбрать команду «Сменить раздел» и указать нужный (рис. 1).

Рис. 1

«Карточки поиска» разных разделов КонсультантПлюс отличаются друг от друга количеством полей, их названиями и предоставляемыми возможностями. Кликнув мышкой на название раздела, можно перейти в «Карточку поиска» выбранного раздела и сузить таким образом область поиска. Кроме того, с помощью правой кнопки мыши можно построить в порядке приоритета названия разделов, которые чаще всего используются.

Остановимся на особенностях «Карточки поиска» раздела «Финансовые и кадровые консультации». Она предоставляет пользователям КонсультантПлюс уникальные возможности, аналогов которым нет в продуктах конкурентов.

**Поле «План счетов»**

Словарь поля «План счетов» создан на основе общего Плана счетов бухгалтерского учета. Поиск можно вести как по названию, так и по номерам счетов, которые многие бухгалтеры помнят наизусть. При выборе конкретного счета (счетов) будут най-

дены консультации, в которых речь идет о каких-либо хозяйственных операциях, отражающихся в учете с использованием указанных счетов.

**Ситуация.**

Торговая организация возмещает расходы на приобретение проездных билетов на общественный транспорт своим работникам с разъездным характером работы. Нас интересует, как отразить в учете организации эти расходы.

**Решение.**

В поле «План счетов» введем номера 50 «Касса», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», выберем логическое условие «и» (рис. 2).

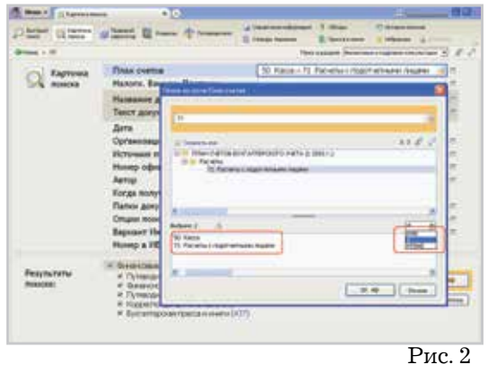

Рис. 2

В поле «Название документа» введем «проездные билеты сотрудникам» (рис. 3), построим список документов.

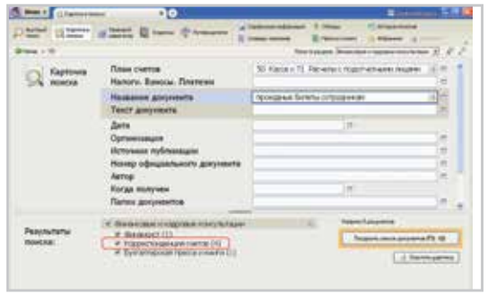

Рис. 3

В Информационном банке (далее — ИБ) «Корреспонденция счетов» мы найдем консультацию эксперта: «Как отразить в учете торговой организации расходы на приобретение проездных билетов на общественный транспорт для работников с разъездным характером работы?» (рис. 4) Консультация содержит описание финансово-хозяйственной ситуации, подробное нормативное обоснование предлагаемого варианта решения бухгалтерской проблемы, разъяснение налоговых последствий, возникающих в рассматриваемой ситуации, таблицу записей по счетам бухгалтерского учета (таблицу проводок).

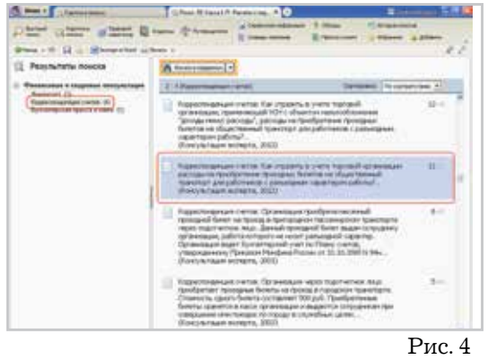

Рис. 4

В таблице проводок указываются корреспондирующие счета и соответствующие первичные документы, на основании которых произведены записи. В схеме также показывается взаимосвязь бухгалтерской и налоговой прибыли по правилам, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Если вы сомневаетесь, какие номера счетов нужно выбрать в поиске консультаций для решения вашего вопроса, рекомендуем использовать «Путеводитель по ИБ “Корреспонденция счетов”» (рис. 5). Он позволяет осуществить подборку консультаций из этого ИБ по конкретной финансово-хозяйственной операции.

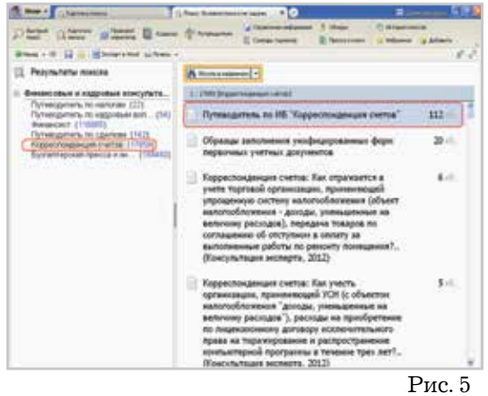

Рис. 5

Чтобы открыть этот материал, нужно перейти в раздел «Финансовые и кадровые консультации», открыть ИБ «Корреспонденция счетов», верхний в нем документ — «Путеводитель по ИБ “Корреспонденция счетов”» (рис. 5).

**Ситуация.**

Нам необходимо выяснить, как правильно принять к учету готовую продукцию.





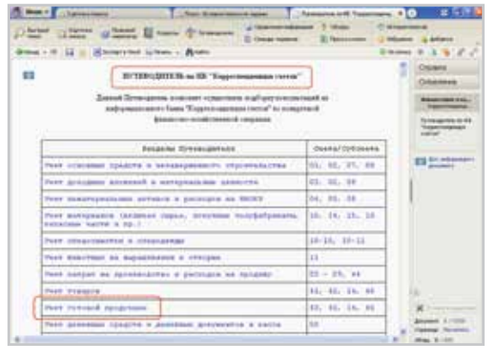

Рис. 6

**Решение.**

Откроем «Путеводитель по ИБ “Корреспонденция счетов”». Перейдем по ссылке «Учет готовой продукции» (рис. 6), выберем интересующую нас строку — «Принятие к учету готовой продукции» и, кликнув по стрелке, получим целый список консультаций экспертов по интересующему нас вопросу (рис. 7, 8).

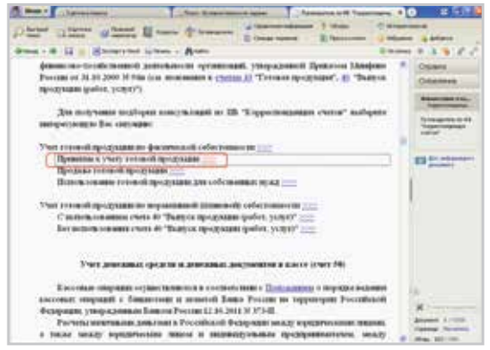

Рис. 7

Эти консультации помогут грамотно отразить в налоговом и бухгалтерском учете организации принятие готовой продукции.

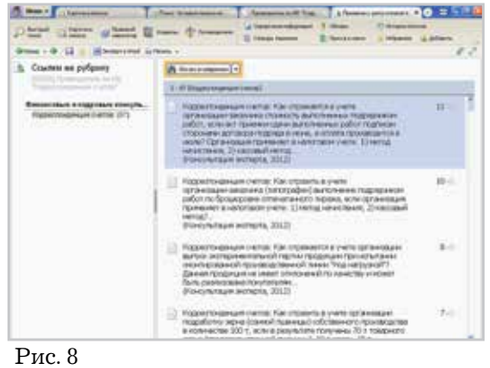

Рис. 8

**Поле «Налоги. Взносы. Платежи»**

Словарь поля «Налоги. Взносы. Платежи» содержит список обязательных платежей (налогов, сборов, взносов). Данное поле рекомендуется использовать в сочетании с другими полями, например, «Название документа» или «Текст документа».

**Ситуация.**

Как отразить в учете организации, применяющей УСН, расходы, связанные с направлением работника в служебную командировку?

**Решение.**

Заполним поля «Налоги. Взносы. Платежи» и «Название документа», как показано на рис. 9, построим список документов.

За считанные минуты мы нашли консультации в Информационных банках «Финансист» и «Корреспонденция счетов», а также публикации из периодической прессы, где подробно описано, как действовать в заданной ситуации.

## II. РАБОТА С ДОКУМЕНТОМ

**Переход из кодексов к Путеводителям**

Следующая полезная возможность КонсультантПлюс ссылки на материалы Путеводителей непосредственно в текстах федеральных законов и кодексов. Ссылки позволяют пользователям видеть весь перечень проблем применения той или иной статьи кодекса и обращаться к Путеводителям сразу из кодексов.

**Ситуация.**

Организация компенсирует своим работникам использование личных мобильных телефонов в служебных целях. Облагается ли в таком случае оплата услуг сотовой (мобильной) связи НДФЛ?

**Решение.**

В строке «Быстрого поиска» наберем «НДФЛ оплата личного мобильного». Первым в списке документов выходит Налоговый кодекс РФ. Переходим в его текст и сразу попадаем в ст. 210 «Налоговая база». Под заголовком статьи находится выделенная синим цветом ссылка на Путеводитель по налогам, раздел «Вопросы применения ст. 210 НК», в пятой строке находится интересующий нас вопрос.

Перейдем по стрелке в материал Путеводителя, где ознакомимся с судебными решениями, консультациями экспертов и статьями, раскрывающими данную ситуацию (рис. 10).

Проанализировав собранные в одном месте мнения всех сторон, мы сможем принять взвешенное и обоснованное решение.

## III. СОХРАНЕНИЕ И ОБМЕН РЕЗУЛЬТАТАМИ РАБОТЫ

### Личная записная книжка

Многих привлекает возможность при работе со Справочной системой устанавливать закладки, делать пометки в тексте документа. В КонсультантПлюс можно на любом интересующем пункте документа поставить закладку с личными комментариями. Для этого нужно установить курсор на нужном фрагменте, нажать на «Панели быстрого доступа» кнопку «Добавить», в открывшемся окне выбрать вкладку «Закладки и Документы» (рис. 11).

Здесь можно дать название закладке (по умолчанию в качестве названия система использует фрагмент текста, на котором установлен курсор) и, нажав ссылку «Добавить комментарий», внести свои заметки и примечания.

При этом хотим обратить внимание читателей на опцию закладки «Открывать актуальную редакцию документа при переходе» (рис. 11). Она позволит при переходе по этой закладке попадать именно в действующую редакцию закона или кодекса.

При создании закладок для удобства дальнейшей работы их можно распределить по соответствующим папкам. Данное свойство аналогично распределению файлов в папки на персональном компьютере (рис. 12).

### Персональное оглавление

Если вы активно работаете с каким-либо объемным документом, например с кодексом, устанавливаете большое количество закладок, примечаний, то очень удобно использовать «Список закладок документа». Это своего рода «персональное оглавление». Открыть этот список легко. Для этого достаточно в любом месте текста документа щелкнуть правой клавишей мыши и выбрать в контекстном меню строку «Список закладок в документе» (рис. 13).

При этом даже если в разделе «Избранное» закладки на статьях кодекса лежат в различных папках, то здесь все они будут видны как на ладони!

### Операции с папками

Теперь давайте рассмотрим такую функцию, как операции с папками.

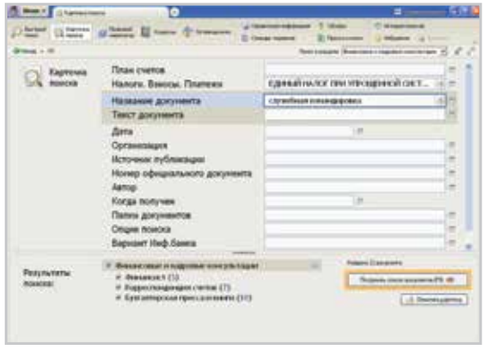

Рис. 9

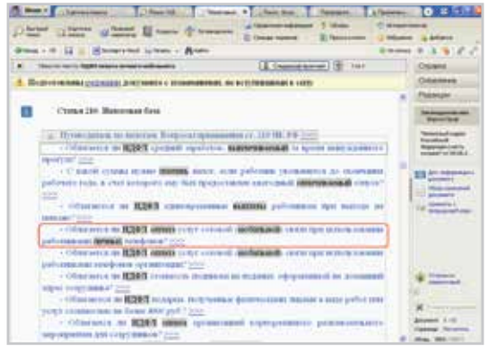

Рис. 10

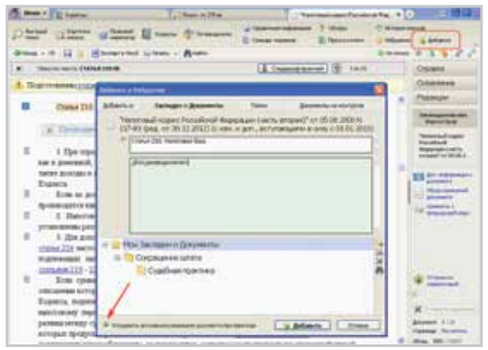

Рис. 11

Рис. 12





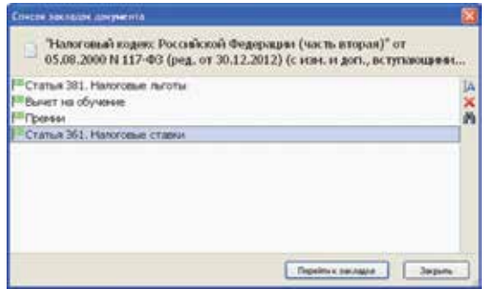

Рис. 13

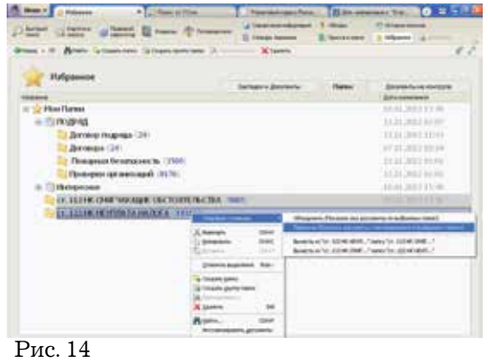

Рис. 14

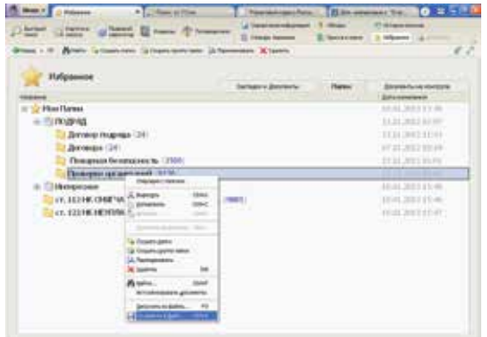

Рис. 15

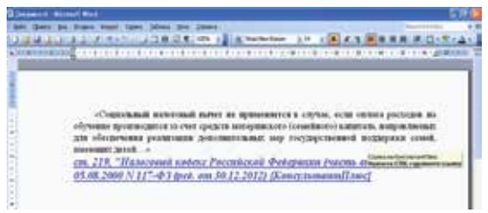

Рис. 16

Если необходимо сохранить не отдельный документ, а целый список, тогда мы создаем папку в разделе «Избранное» и сохраняем все документы там.

С несколькими такими папками можно проводить дополнительные операции. Можно объединять и пересекать папки, можно вычесть из одной папки документы, повторяющиеся в другой. Объединение папок довольно часто используется при сохранении результатов совместной работы, пересечение и вычитание помогают вычленять наиболее соответствующие запросу документы.

### Ситуация.

Нас интересует, какие обстоятельства признаются судом смягчающими при неуплате сумм налога. То есть нам необходимо проанализировать судебную практику по применению соответствующих статей Налогового кодекса РФ.

### Решение.

Откроем ст. 112 НК РФ «Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения». Построим с помощью кнопки i список дополнительной информации к данной статье. В полученном списке перейдем в раздел «Судебная практика». Занесем все найденные судебные решения в папку «Смягчающие обстоятельства».

Затем откроем ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)», также построим с помощью кнопки i список дополнительной информации. Занесем все судебные решения в папку «Неуплата налога».

Итак, у нас появились две папки, в первой находятся судебные решения, в которых говорится о смягчающих обстоятельствах, во второй — о неуплате сумм налога.

Теперь войдем в раздел «Избранное» на вкладку «Папки», выделим две недавно созданные папки и в контекстном меню выберем команду «Операции с папками», «Пересечь (Показать документы, повторяющиеся в данных папках)» (рис. 14).

Получится список решений судов, в которых говорится о смягчающих обстоятельствах при неуплате или неполной уплате сумм налога!

### Обмен папками, закладками, примечаниями

Результатами своей работы можно обмениваться с коллегами, что удобно при совместной работе. Например, подчиненный по распоряжению директора подбирает в КонсультантПлюс необходимые документы, сохраняет в папку и пересылает папку руководителю. Руководитель, у которого тоже есть доступ к КонсультантПлюс, загружает папку в свой раздел «Избранное».

Технологически электронные папки КонсультантПлюс организованы так, что в них хранится информация совсем небольшого объема (всего несколько килобайт), что обеспечивает дополнительное удобство при передаче папок.

Чтобы передать подборку документов, сохраненных в разделе «Избранное» у одного пользователя, надо щелкнуть правой кнопкой мыши на папке, выбрать команду «Сохранить в файл» и указать путь, куда сохранить файл. Для установки этой же папки в системе КонсультантПлюс на компьютере другого пользователя необходимо использовать команду «Загрузить из файла» и указать путь к сохраненному другим пользователем файлу (рис. 15). Аналогичным способом можно обмениваться закладками и примечаниями.

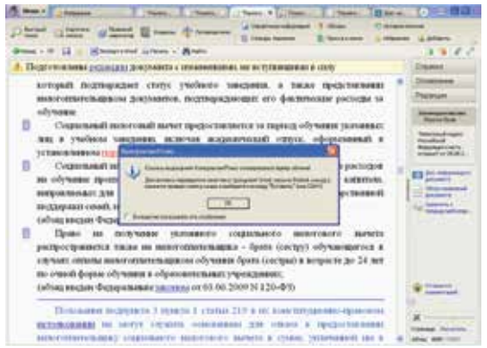

Рис. 17

Рис. 18

**Получение ссылки на документ в MS-Word**

Данная функция увеличивает удобство работы и ускоряет поиск документа в КонсультантПлюс — посредством одного клика на ссылку из документа формата MS-WORD можно перейти к документу в КонсультантПлюс (рис. 16).

Чтобы получить такую ссылку, откроем документ в КонсультантПлюс на нужном фрагменте. Кликнем правой клавишей мыши в тексте документа и выберем в контекстном меню команду «Получить ссылку на документ КонсультантПлюс». Появится сообщение «Ссылка на документ КонсультантПлюс скопирована в буфер обмена! Для вставки перейдите в свой текст...» (рис. 17).

Перейдем в документ в MS-WORD или в письмо в Outlook и выберем команду «Вставить». В тексте появится ссылка на выбранный документ. Другому пользователю для перехода по ссылке в документ, находящийся в КонсультантПлюс, достаточно кликнуть ее, удерживая клавишу «Ctrl». В результате на его персональном компьютере откроется программа КонсультантПлюс именно на фрагменте, ссылку на который он нажал.

**Сохранение документа в формате для электронной книги**

Сейчас все большее количество людей используют современные электронные устройства для чтения, поэтому в системе КонсультантПлюс реализована возможность сохранять документы в распространенных форматах для электронных книг. Как это делается? Открыв документ, нажимаем кнопку «Сохранить в файл» на панели инструментов. В открывшемся окне «Сохранить как» указываем каталог для сохранения и выбираем формат, подходящий для электронного устройства. Сейчас доступны форматы PDF, EPUB, FB2, RTF, TXT, HTML. Нажимаем кнопку «Сохранить» (рис. 18).

**Заключение**

Надеемся, что в статье мы показали много интересных возможностей КонсультантПлюс, которые помогут упростить пользование системой, повысить удобство работы и увеличить скорость обмена результатами этой работы.

*Если у вас возникнут какие-либо вопросы по использованию системы, вы всегда можете обратиться по телефону нашей «Горячей линии» (495) 956-42-22 или к вашему менеджеру по информационному обслуживанию.*





**Пособия гражданам, имеющим детей (по состоянию на 01.01.2013 г.)**

**Марьяна Дорож,**
**ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»**

| | Выплачиваемое пособие | Условия и порядок выплаты пособия. Документы, необходимые для выплаты пособия | Размер пособия | Основание и порядок прекращения выплаты пособия |
|---|---|---|---|---|
| Федеральные выплаты, Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | Пособие по беременности и родам* | Пособие по беременности и родам выплачивается за период отпуска по беременности и родам продолжительностью 70 (в случае многоплодной беременности — 84) календарных дней до родов и 70 (в случае осложненных родов — 86, при рождении двух или более детей — 110) календарных дней после родов.<br>Отпуск по беременности и родам исчисляется суммарно и предоставляется женщине полностью независимо от числа дней, фактически использованных до родов.<br>**Необходимые документы:** листок нетрудоспособности и другие документы (п.16 Приказа № 1012н)[1]. Форма бланка листка нетрудоспособности утверждена Приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 № 347н | 100% среднего заработка, на который начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и с учетом иных условий, установленных Законом № 255-ФЗ[2] | Листок нетрудоспособности выдан или заполнен в нарушение Инструкции о порядке выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность граждан, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н |
| | Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности* | Право на единовременное пособие дополнительно к пособию по беременности и родам имеют женщины, вставшие на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности (до двенадцати недель).<br>Пособие назначается и выплачивается одновременно с пособием по беременности и родам, либо не позднее 10 дней с даты представления справки о постановке на учет в ранние сроки беременности, если указанная справка представлена позже.<br>**Необходимые документы:** справка из женской консультации либо другого медицинского учреждения, поставившего женщину на учет в ранние сроки беременности (п.22 Приказа № 1012н) | с учетом индексации[3] с 01.01.2013 — **4 90,79 рублей** | В случаях установления предоставления гражданами документов с заведомо недостоверными сведениями, сокрытия данных, влияющих на право назначения пособия. Выплаченные пособия возмещаются гражданами добровольно или взыскиваются в судебном порядке |
| | Единовременное пособие при рождении ребенка* | Право на пособие имеет один из родителей либо лицо, его заменяющее. В случае рождения двух или более детей указанное пособие выплачивается на каждого ребенка.<br>Пособие выплачивается не позднее 10 дней с даты представления всех необходимых документов.<br>**Необходимые документы:** заявление о назначении пособия; справка о рождении ребенка, выданная органами записи актов гражданского состояния; справка с места работы (службы, учебы) другого родителя о том, что пособие не назначалось, — в случае, если оба родителя работают (служат, учатся); другие (п.28 Приказа № 1012н) | с учетом индексации[3] с 01.01.2013 — **13 087,61 рублей** | При рождении мертвого ребенка указанное пособие не выплачивается |

| | Выплачиваемое пособие | Условия и порядок выплаты пособия. Документы, необходимые для выплаты пособия | Размер пособия | Основание и порядок прекращения выплаты пособия |
|---|---|---|---|---|
| Федеральные выплаты, Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» | Ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста полутора лет * | Право на пособие имеют матери либо отцы, другие родственники, опекуны, фактически осуществляющие уход за ребенком, подлежащие обязательному социальному страхованию и находящиеся в отпуске по уходу за ребенком, а также иные лица (ст.13 Закона № 81-ФЗ);<br>Право на пособие сохраняется в случае, если лицо, находящееся в отпуске по уходу за ребенком, работает на условиях неполного рабочего времени или на дому, а также в случае продолжения обучения.<br>Лицам, имеющим право как на пособие по уходу за ребенком, так и на пособие по безработице, предоставляется право выбора получения пособия по одному из оснований.<br>В случае наступления отпуска по беременности и родам в период нахождения матери в отпуске по уходу за ребенком ей предоставляется право выбора одного из двух видов выплачиваемых в периоды соответствующих отпусков пособий.<br>Пособие выплачивается со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком до достижения ребенком возраста полутора лет.<br>В случае ухода за 2 и более детьми размер пособия суммируется (п.49 Приказа № 1012н).<br>Выплата производится в сроки, установленные для выплаты заработной платы (п.51 Приказа № 1012н).<br>Решение о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком принимается в 10-дневный срок.<br>**Необходимые документы:** решение (приказ) организации о предоставлении отпуска по уходу за ребенком; заявление о назначении пособия; копия свидетельства о рождении (усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход; справка с места работы (учебы, службы) матери (отца, обоих родителей) ребенка о том, что она (он, они) не использует указанный отпуск и не получает пособия, и другие (п.54 Приказа № 1012н) | 40 % среднего заработка, на который начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.<br>С учетом индексации [3] с 01.01.2013 года минимальный размер пособия составляет **2 453,93 рублей** по уходу за первым ребенком и **4 907,85 рублей** по уходу за вторым ребенком и последующими детьми;<br>максимальный размер пособия составляет для лиц, указанных в пп.3, 5 п.1 ст.13 Закона № 81-ФЗ – **9 815,71 рублей**,<br>для иных лиц максимальный размер пособия не установлен | Основанием для прекращения выплаты пособия является:<br>• достижение ребенком 1,5 лет;<br>• иные основания, предусмотренные Законом № 81-ФЗ |
| Федеральные выплаты, Указ Президента РФ от 30.05.1994 № 1110 «О размере компенсационных выплат…» | Ежемесячные компенсационные выплаты матерям (иным лицам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком | Мать или иное лицо, фактически осуществляющее уход за ребенком, должны состоять в трудовых отношениях с организацией на условиях найма и находится в отпуске по уходу за ребенком.<br>Выплаты назначаются со дня предоставления отпуска по уходу за ребенком, если обращение за ними последовало на позднее 6 месяцев со дня предоставления отпуска.<br>**Необходимые документы:** заявление о назначении компенсационных выплат, приказ о предоставлении отпуска по уходу за ребенком [4] | **50 рублей** | • достижение ребенком 3-х летнего возраста;<br>• увольнение по собственному желанию;<br>• лишение родительских прав;<br>• назначение пособия по безработице.<br>Выплата ежемесячных компенсационных выплат прекращается, начиная с месяца, следующего за тем месяцем, в котором наступили соответствующие события |

| | Выплачиваемое пособие | Условия и порядок выплаты пособия. Документы, необходимые для выплаты пособия | Размер пособия | Основание и порядок прекращения выплаты пособия |
|---|---|---|---|---|
| Федеральные выплаты, Федеральный закон от 29.12.2006 № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей » | Дополнительная мера государственной поддержки – материнский (семейный) капитал | Право на дополнительные меры имеют:<br>• женщины, родившие (усыновившие) второго ребенка начиная с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года;<br>• женщины, родившие (усыновившие) третьего ребенка или последующих детей начиная с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года, если ранее они не воспользовались правом на дополнительные меры государственной поддержки;<br>• мужчины, являющиеся единственными усыновителями второго, третьего ребенка или последующих детей, ранее не воспользовавшиеся правом на дополнительные меры государственной поддержки, если решение суда об усыновлении вступило в законную силу начиная с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года.<br>Распоряжение средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала осуществляется лицами, получившими сертификат, не ранее чем по истечении трех лет со дня рождения (усыновления) второго, третьего ребенка или последующих детей путем подачи в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации заявления о распоряжении средствами материнского (семейного) капитала, в котором указывается направление использования материнского (семейного) капитала в соответствии с Федеральным законом № 256-ФЗ.<br>**Необходимые документы:** заявление о выдаче сертификата подается в территориальный орган Пенсионного фонда РФ в любое время после возникновения права на дополнительные меры государственной поддержки; документ, удостоверяющий личность и место жительство лица, имеющего права на пособие; документ, подтверждающий гражданство РФ; документы, подтверждающие рождение (усыновление) детей и другие (п.5 Постановления № 873) [5] | **408 960,5 рублей** [6]<br>Распоряжение средствами возможно по следующим направлениям:<br>• получение образования ребенком (детьми) [7];<br>• формирование накопительной части трудовой пенсии для женщин, родивших (усыновивших) второго, третьего и последующих детей;<br>• улучшение жилищных условий [8];<br>средства (часть средств) материнского (семейного) капитала могут направляться на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам или займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты, предоставленным гражданам по кредитному договору (договору займа), заключенному с организацией, в том числе кредитной организацией, независимо от срока, истекшего со дня рождения (усыновления) второго, третьего ребенка или последующих детей (п.6 ст.10 Закона 256-ФЗ) | • смерть ребенка, на которого полагались выплаты;<br>• отсутствие права на пособие в соответствии с законом;<br>• предоставление недостоверных сведений, в т.ч. сведений об очередности рождения (усыновления) и (или) о гражданстве ребенка и т.п.;<br>• прекращение права на пособие в связи с использованием средств материнского (семейного) капитала в полном объеме;<br>• лишение родительских прав является основанием для прекращения выплаты пособия этому родителю;<br>• совершение в отношении своего ребенка умышленного преступления, относящегося к преступлениям против личности;<br>• отмена усыновления и другие обстоятельства |
| Выплаты г.Москвы, Закон г.Москвы от 23.11.2005 № 60 «О социальной поддержке семей с детьми в городе Москве» *** | Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях города Москвы в срок до 20 недель беременности ** | Пособие назначается, если обращение за ним последовало в любое время после постановки на учет в медицинские учреждения г. Москвы, но не ранее 20-й недели беременности и не позднее 12 месяцев с месяца рождения ребенка.<br>**Необходимые документы:** заявление в письменной форме в управление социальной защиты по месту жительства женщины, справка медицинских учреждений города Москвы установленного образца [9] | **600 рублей** [10] | В случаях установления предоставления гражданами документов с заведомо неверными сведениями, сокрытия данных, влияющих на право назначения пособия. Выплаченные пособия возмещаются гражданами добровольно или взыскиваются с них в судебном порядке |

| | Выплачиваемое пособие | Условия и порядок выплаты пособия. Документы, необходимые для выплаты пособия | Размер пособия | Основание и порядок прекращения выплаты пособия |
|---|---|---|---|---|
| Выплаты г.Москвы,Закон г.Москвы от 30.09.2009 № 39 «О молодежи» | Дополнительное единовременное пособие в связи с рождением ребенка** | На дату рождения ребенка оба родителя не достигли возраста 30 лет, оба родителя (один из них с ребенком) или мать-одиночка имеют место жительства в г.Москве.<br>Срок обращения в районное управление социальной защиты — 1 год со дня рождения ребенка.<br>При выплате пособия учитывается величина прожиточного минимума г.Москвы на душу населения, действующая на дату рождения ребенка.<br>При рождении одновременно двух, трех и более детей пособие выплачивается в размерах, установленных соответственно при рождении первого, второго, третьего и последующих детей.<br>**Необходимые документы:** заявление и выплате пособия, свидетельство о рождении ребенка, паспорта обоих родителей<1> | 1-й ребенок — пять прожиточных минимумов, установленных в городе Москве в расчете на душу населения;<br>2-й ребенок — семь прожиточных минимумов, установленных в городе Москве в расчете на душу населения, — при рождении второго ребенка;<br>3-й ребенок — десять прожиточных минимумов, установленных в городе Москве в расчете на душу населения | В случае установления районным управлением социальной защиты населения предоставления гражданам документов с заведомо недостоверными сведениями, сокрытия данных (в том числе о фактическом проживании детей), влияющих на право назначения единовременного пособия, некорректного исчисления его размера. Выплаченные пособия возмещаются гражданами добровольно или взыскиваются с них в судебном порядке |

*Пособие по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, а также ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет назначаются, если обращение за ними последовало не позднее 6 месяцев соответственно со дня окончания отпуска по беременности и родам, со дня рождения ребенка, со дня достижения ребенком возраста полутора лет (ст.17.2 Закона РФ от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»).

**Место выплаты пособия — районное

***Законом г.Москвы от 23.11.2005 № 60 предусмотрены и иные денежные выплаты гражданам, имеющим детей.

<1> Приказ Минздравсоцразвития России от 23.12.2009 № 1012н «Об утверждении Порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей»;

<2> Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

<3> Пункт 2.1 ст.11 Федерального закона от 24.07.2007 № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» (в редакции Закона РФ от 22.07.2008 № 122-ФЗ);

ст.11 Федерального закона от 24.11.2008 № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (в редакции Федерального закона от 28.04.2009 № 76-ФЗ);

ст.10 Федерального закона от 02.12.2009 № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»;

ст.10 Федерального закона от 13.12.2010 № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»;

ст.10 Федерального закона от 30.11.2011 № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»;

ст.10 Федерального закона от 03.12.2012 № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

<4> Постановление Правительства РФ от 03.11.1994 № 1206 «Об утверждении порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан»;

<5> Постановление Правительства РФ от 30.12.2006 № 873 «О порядке выдачи государственного сертификата на материнский (семейный) капитал»;

<6> Федерального закона от 03.12.2012 № 216-ФЗ «О федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

<7> Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 926 «Об утверждении правил направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на получение образования ребенком (детьми) и осуществление иных связанных с получением образования ребенком (детьми) расходов»;

<8> Постановление Правительства РФ от 12.12.2007 № 862 «О правилах направления средств (части средств) материнского (семейного) капитала на улучшение жилищных условий»;

<9> Постановление Правительства Москвы от 24.01.2006 № 37-ПП «Об утверждении положения о порядке назначения и предоставления денежных выплат семьям с детьми в городе Москве»;

<10> Постановление Правительства Москвы от 01.11.2011 № 514-ПП «Об установлении размеров отдельных социальных выплат некоторым категориям граждан на 2012 год», Постановление Правительства Москвы от 26.12.2012 № 829-ПП «О внесении изменений в правовые акты города Москвы»;

<11>Постановление Правительства Москвы от 06.04.2004 № 199-ПП «О порядке назначения выплаты дополнительного единовременного пособия в связи с рождением ребенка молодым семьям»;



ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки



СПИСОК ОСНОВНЫХ СЛУЖБ И ИХ ТЕЛЕФОНОВ

(495) 956-42-22
tls@tls-cons.ru
www.tls-cons.ru

**"ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ" ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ**

Поиск документов; подготовка тематических подборок документов; консультации по работе с СПС КонсультантПлюс; консультации по текущему сопровождению и т.д.

Директор департамента информационного обслуживания - **Мосалева Наталья Викторовна**
Руководитель "Горячей линии" ИАП - **Селиверстова Анна Борисовна**

(495) 730-52-22
consad@tls-cons.ru
www.tls-cons.ru

**"ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ" ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ**

Оперативное решение технических вопросов эксплуатации программы КонсультантПлюс: сбоев пополнения; Интрнет-пополнения; регистрации систем и т.д.

Директор департамента технической поддержки - **Евсеева Татьяна Сергеевна**
Руководитель "Горячей линии" ТП - **Бакрадзе Артем Владимирович**

(495) 956-42-22
finans@tls-cons.ru
www.tls-cons.ru

**ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ**

Оформление бухгалтерских документов по информационному обслуживанию, взаиморасчеты с клиентами: выписка счетов, счетов-фактур, актов оказания услуг, оформление договоров.

Руководитель финансового отдела - **Сметанина Ольга Александровна**

(495) 730-71-17
7307117@tls-pravo.ru
www.tls-pravo.ru

**"ТЛС-ПРАВО". ПРАВОВОЙ КОНСАЛТИНГ**

Консультативное обслуживание по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета, гражданского и трудового законодательства. Представительство по налоговым, гражданско-правовым спорам. Правовой и кадровый аудит. Абонентское обслуживание.

Директор департамента правового консалтинга - **Троицкая Наталья Юрьевна**
Заместитель директора департамента правового консалтинга - **Болотова Ольга Викторовна**

(495) 737-49-49
seminars@aefk.ru
www.aefk.ru

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ "АЭФ-КОНСАЛТ"**

Краткосрочное бизнес-образование международного уровня. Мастер-классы, выездные и блиц-семинары для бухгалтеров, руководителей, юристов, кадровиков.

Генеральный директор МЦДР "АЭФ-КОНСАЛТ" - **Шалаев Дмитрий Викторович**

(495) 730-71-71
seminar@tls-cons.ru
www.tls-cons.ru

**ОБУЧЕНИЕ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС**

Обучение пользователей эффективным методам работы с СПС КонсультантПлюс для решения повседневных профессиональных задач. Проведение консультационных семинаров.

(495) 956-42-22
tls@tls-cons.ru
www.tls-cons.ru

**ПОСТАВКА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ СИСТЕМ КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС**

Поставка дополнительных систем пользователям СПС КонсультантПлюс.
Заместитель директора департамента информационного обслуживания по развитию клиентов - **Калинычев Олег Валерьевич**

Оформление льготной подписки на журналы "Главная Книга" и "Конференц-зал".
Заместитель руководителя отдела подписки - **Купина Ирина Владимировна**

105082, Москва, ул.Бакунинская, д.84,
телефон: (495) 737-47-47 (многоканальный) факс: (495) 730-03-42 www.tls-cons.ru

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»