ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

ПРАВО СОВЕТНИК

ЮРИСТУ
БУХГАЛТЕРУ
КАДРОВИКУ

№ 5/6
Май-Июнь
2018 [73]

ВЫЧЕТЫ ПО НДС

Момент применения

ДОЛЖНАЯ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ

Применение понятия в налоговых проверках

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Новые основания для проведения проверок инспекцией труда

УЩЕРБ ИЗ ПЕРВЫХ РУК

Материальная ответственность работников

ТЛСГРУП
Московский центр
правовой поддержки

12 июня

Поздравляем с днем РОССИИ!

ДОРОГИЕ ЧИТАТЕЛИ!

Поздравляем вас с Днем России, который отмечается 12 июня и является официальным выходным днем, что сулит длинные летние выходные. А впереди нас ждет еще и сезон отпусков. Для тех, кто остается на работе, — наши июньские материалы.

О том, в каком периоде происходит применение вычета по НДС, расскажет в рубрике «В мире бухгалтерии» Виталий Семенихин — наш постоянный автор и авторитетный лектор, разработчик множества актуальных тем для обучения специалистов широкого профиля. В этом номере специально для наших читателей он подробно расскажет, в каком конкретном налоговом периоде налогоплательщик НДС может воспользоваться своим правом на вычет и как избежать спорных ситуаций с налоговиками.

В рубрике «Юридический клуб» вы найдете материал Юлии Сурмановой о применении в налоговых проверках понятия «должной осмотрительности» после вступления в силу статьи 54.1 НК РФ.

В рубрике «Кадры решают» не пропустите материал о новых основаниях для внеплановых проверок со стороны государственной инспекции труда.

Помимо этого, многих заинтересует статья о привлечении к материальной ответственности первых лиц компании при причинении имущественного ущерба.

Удачи вам!
Приятного и полезного чтения!

Елена Корнеева,
главный редактор журнала «ПРАВОсоветник»

Ежемесячный
практический журнал
№ 5/6 Май-Июнь 2017

Главный редактор:
Елена Корнеева

Выпускающий редактор:
Мария Ватутина

Редакторская группа:
Наталья Троицкая
Марина Шитова

Дизайн, верстка:
Елена Корнеева
Людмила Расковская

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

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

Учредитель:
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
№ 5/6 Май-Июнь 2018

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ ПРАВА 4

4 ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

6 СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

СОБЕСЕДНИК 8

8 КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ ЗАЩИТЫ ОТ ПОЖАРА – ГАРАНТИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ЛЮДЕЙ И БИЗНЕСА
Павел Агеев

В МИРЕ БУХГАЛТЕРИИ 12

ИДЕАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

12 СПОРНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ АРЕНДАТОРОМ АРЕНДОДАТЕЛЮ НЕОТДЕЛИМЫХ УЛУЧШЕНИЙ (ОКОНЧАНИЕ)
Александр Жигачев

НА ПРАКТИКЕ

16 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. МОМЕНТ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ
Виталий Семенихин

ЮРИДИЧЕСКИЙ КЛУБ 22

СУД ДА ДЕЛО

22 НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ МОГУТ БОЛЕЕ НЕ ЗАБОТИТЬСЯ О «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»?
Юлия Сурманова

СОДЕРЖАНИЕ

КАДРЫ РЕШАЮТ 28

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

28 И ОПЯТЬ О ПРОВЕРКАХ…
Татьяна Гежа

ТРУДОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

34 ЧТО МОЖНО ВЗЫСКАТЬ С ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА И ЗАМЕСТИТЕЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ
Александр Герасимов

КОНФЕРЕНЦ- ЗАЛ 38

КРУГЛЫЙ СТОЛ

38 РАСПИСАНИЕ ОБУЧАЮЩИХ И КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ СЕМИНАРОВ НА ИЮНЬ- ИЮЛЬ

ИНТЕЛЛЕКТУАЛ 42

42 НЕОБЫЧНЫЙ ЧЕЛОВЕК
Мария Ватутина

ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ ЖУРНАЛА

ДОБРОВОЛЬНОЕ УТОЧНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Читайте в следующем номере об освобождении от ответственности налогоплательщика, решившего по своей инициативе внести изменения в налоговую декларацию (расчеты), об условиях и порядке внесения таких изменений.

РАЗДЕЛЕНИЕ ОТПУСКА НА ЧАСТИ

Актуальный летний материал об отпусках даст разъяснения о том, как работодателю и работнику правильно разделить отпуск работника на части и как при этом начислять отпускные.

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

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

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

С 14 мая 2018 года усилен контроль за валютными операциями

Три главных изменения:

- у банков стало больше причин для блокировки операции;
- по ряду нарушений штраф грозит не только организациям, но и должностным лицам;
- организациям нужно сообщать банкам точные, а не максимальные сроки поступления выручки или товаров по внешнеторговым сделкам.

Если нарушение повторится, виновные могут потерять работу на три года.

Федеральный закон от 14.11.2017 № 325-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Начало действия документа — 14.06.2018

В РФ будет создана федеральная государственная информационная система мониторинга деятельности МФЦ

Система предназначена для обеспечения сбора, обработки, хранения информации о предоставлении государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах, обеспечения доступа к такой информации, ее предоставление и распространение, а также формирования аналитических отчетов о предоставлении государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах.

Система будет состоять из общедоступной части, содержащей информацию о МФЦ и показателях качества предоставления государственных и муниципальных услуг, предоставление которых организовано в них, и пользовательской части, предназначенной для сбора, обработки, хранения информации, получаемой в рамках взаимодействия информационной системы мониторинга с автоматизированными информационными системами МФЦ. МФЦ несут ответственность за полноту, достоверность и актуальность информации, представляемой для включения в информационную систему мониторинга.

Информация, содержащаяся в информационной системе мониторинга и не относящаяся к общедоступной информации, передается в «Федеральный ситуационный центр электронного правительства» в автоматическом режиме.

Постановление Правительства РФ от 11.05.2018 № 568 «О федеральной государственной информационной системе мониторинга деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2012 г. № 1376» (вместе с «Положением о федеральной государственной информационной системе мониторинга деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»)

Начало действия документа — 23.05.2018

Утвержден перечень информации и документов, предоставляемых оператором фискальных данных налоговым органам, и порядок их предоставления на бумажном носителе и в электронной форме

При проведении налоговыми органами контроля и надзора операторы фискальных данных предоставляют:

- фискальные документы, в том числе в электронной форме;
- информацию из базы фискальных данных оператора;
- информацию об обезличенных фискальных данных, которые оператор обработал в статистических или исследовательских целях;

- информацию о регистрации ККТ и (или) о снятии ККТ с регистрационного учета, если указанные действия осуществлялись пользователем ККТ через оператора фискальных данных;
- информацию о расторжении или изменении договора на обработку фискальных данных, заключенного между оператором и пользователем ККТ.

Информация и документы предоставляются в налоговые органы в случае поступления соответствующего запроса в течение трех дней со дня его получения.

Информация и документы, предоставляемые оператором на бумажном носителе, заверяются оператором и вручаются должностному лицу налогового органа либо направляются в адрес налогового органа заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении. Информация и документы, предоставляемые оператором фискальных данных по запросу налогового органа в электронной форме, предоставляются в формате файла, указанном в запросе, подписанные усиленной квалифицированной подписью уполномоченного лица оператора.

В случае невозможности предоставления запрашиваемых налоговым органом документов оператор фискальных данных обязан предоставить их заверенные копии.

В приложениях приводятся форма и формат предоставления информации и документов оператором фискальных данных.

Приказ ФНС России от 25.01.2018 № ММВ-7-20/44@ «Об утверждении перечня информации и (или) документов, порядка, формы и формата их предоставления оператором фискальных данных налоговым органам при проведении ими контроля и надзора»

Начало действия документа — 26.05.2018

В Правила ОСАГО внесен ряд изменений, связанных с введением обновленного порядка оформления документов о ДТП без участия сотрудников полиции

Федеральным законом от 29.12.2017 № 448-ФЗ «О внесении изменений в статьи 11.1 и 12 Федерального закона «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»» до 100 000 руб. был повышен максимальный размер выплаты по договору ОСАГО при оформлении ДТП без участия сотрудников полиции.

Тем же Законом с 1 июня 2018 года в г. Москве, г. Санкт-Петербурге, Московской и Ленинградской областях допускается оформление ДТП (на территориях остальных субъектов РФ — с 1 октября 2019 года) без участия сотрудников полиции даже при наличии разногласий участников ДТП.

В таком случае суть разногласий должна быть отражена в заполняемом участниками ДТП бланке извещения о ДТП.

Настоящим Указанием Правила ОСАГО приводятся в соответствие с федеральным законодательством, а именно:

- указывается на возможность оформления ДТП без участия сотрудников полиции, в том числе при наличии разногласий относительно обстоятельств ДТП;
- на лицевой стороне бланка извещения о ДТП предусматривается графа для указания на наличие разногласий относительно обстоятельств ДТП;
- отмечается, что разногласия относительно обстоятельств ДТП должны указываться в п. 7 оборотной стороны извещения;
- в отношении действующих договоров ОСАГО устанавливается возможность заполнения извещений о ДТП по ранее действовавшей форме с указанием разногласий относительно обстоятельств ДТП в п. 7 «Примечание» оборотной стороны извещения.

Указание Банка России от 16.04.2018 № 4775-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 19 сентября 2014 года № 431-П «О правилах обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств»

Начало действия документа — 01.06.2018

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

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

Верховный Суд РФ представил первый обзор судебной практики в 2018 году

В обзоре рассмотрены в том числе:

- споры, связанные с защитой права собственности и других вещных прав, с защитой неимущественных прав;
- споры, возникающие вследствие причинения вреда;
- практика применения законодательства о банкротстве, о защите конкуренции, о налогах и сборах, а также земельного, таможенного законодательства, положений КоАП РФ;
- практика разрешения споров, связанных с исполнением обязательств;
- практика разрешения споров, возникающих из жилищных отношений;
- практика разрешения споров, связанных с трудовыми отношениями;
- практика применения законодательства о банк ротстве;
- практика применения законодательства о защите конкуренции, о налогах и сборах, обязательных страховых взносах во внебюджетные фонды;
- практика применения таможенного законодательства;
- процессуальные вопросы, возникающие при рассмотрении гражданских и уголовных дел, порядок назначения уголовного наказания.

Кроме того, даны отдельные разъяснения по вопросам, возникающим в судебной практике.

В обзоре содержатся, в частности, следующие выводы:

- общее собрание автовладельцев многоквартирного дома не относится к органам, полномочным принимать решения об ограничении прав собственников помещений на пользование придомовой территорией в целях размещения на ней принадлежащих им автомобилей;
- действующее законодательство не относит имя к объектам исключительных прав. Однако использование имени конкретного физического лица без его согласия другим лицом в качестве псевдонима в его творческой деятельности, а также причинение вреда носителю имени другим его носителем не допускается;
- гражданам, переселяемым из аварийного жилья, гарантируется предоставление благоустроенных жилых помещений, равнозначных по общей площади ранее занимаемым ими жилым помещениям;
- договор о технологическом присоединении по всем своим существенным условиям соответствует договору о возмездном оказании услуг, соответственно, заказчик по договору об осуществлении технологического присоединения вправе отказаться от договора на основании положений ст. 782 ГК РФ;
- лицо, приобретавшее товары (работы, услуги) по операциям, освобожденным от налогообложения, но получившее от контрагента счет-фактуру с выделением суммы НДС, не лишено права принять к вычету предъявленную сумму налога.

«Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2018)», утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 28.03.2018

Верховный Суд РФ постановил: ссылка на недобросовестность подрядчика — не основание для освобождения от административной ответственности

Доводы общества о принятии им мер к выполнению предписания госпожарнадзора, о чем, по его мнению, свидетельствует заключенный договор подряда на выполнение работ по модернизации системы пожаротушения объекта защиты, по которому подрядчик не выполнил взятые на себя обязательства, не приняты судом. Договор был заключен спустя длительное время после выдачи предписания, а до этого момента никаких мер принято не было.

Срок выполнения работ выходил за пределы сроков устранения нарушений, при этом общество заявления в госпожнадзор об отсрочке не подавало. То обстоятельство, что подрядчик не приступил к исполнению обязательств по договору, не освобождало общество от принятия надлежащих мер по устранению указанных в предписании нарушений требований пожарной безопасности. Последующий договор на выполнение соответствующих работ был заключен обществом уже за пределами срока, установленного для исполнения предписания.

Постановление Верховного Суда РФ от 07.03.2018 № 8-АД18-2

Верховный Суд РФ определил: после преобразования можно продолжить применять УСН без уведомления налогового органа

По мнению судебной коллегии, из положений п. 2 ст. 346.13 НК РФ, устанавливающего обязательность уведомления о переходе на УСН для вновь созданных организаций, не следует однозначность их применения к организациям, поставленным на налоговый учет в результате реорганизации в форме преобразования.

Напротив, в отличие от других форм реорганизации, при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы, права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются, за исключением прав и обязанностей в отношении учредителей (участников), изменение которых вызвано реорганизацией (п. 5 ст. 58 ГК РФ).

Поскольку юридическое лицо при преобразовании сохраняет неизменность своих прав и обязанностей, не передавая их полностью или частично другому юридическому лицу, закон не предусматривает обязательность составления в этом случае передаточного акта, предусмотренного ст. 59 ГК РФ.

Учитывая изложенное, при отсутствии в главе 26.2 НК РФ специальных правил, регулирующих применение упрощенной системы налогообложения в случае реорганизации, общество было вправе исходить из сохранения у него в неизменном состоянии права на применение данного специального налогового режима, как неотъемлемого элемента своей правоспособности.

При этом налогоплательщик однозначно выразил намерение продолжить применение упрощенной системы налогообложения, исчислив авансовый платеж по специальному налоговому режиму и совершив действия по его уплате в бюджет.

Волеизъявление налогоплательщика относительно сохранения за ним права на применение упрощенной системы налогообложения должно быть учтено налоговым органом, поскольку применение данного специального налогового режима носит уведомительный, а не разрешительный характер.

Отметим, что в 2016 году судьи Верховного Суда РФ придерживались противоположной позиции (Определение Верховного Суда РФ от 20.09.2016 № 307-КГ16-11322).

Определение Верховного Суда РФ от 26.04.2018 № 309-КГ17-21454 по делу № А47-164/2017

Верховный Суд РФ определил: за нарушение порядка исчисления и уплаты авансовых платежей по страховым взносам не может быть наложен штраф

Общество представило в августе 2016 года расчет по форме РСВ-1 за второй квартал 2016 года, из которого следовало, что за указанный период начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование у заявителя отсутствовали.

В дальнейшем, в ноябре 2016 года, общество представило скорректированный расчет за второй квартал 2016 года с указанием начисленных страховых взносов в сумме 32 млн руб.

По результатам камеральной проверки общество было привлечено к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ. Суды трех инстанций отказали в признании решения ПФР недействительным.

Судебная коллегия Верховного Суда РФ указала, что согласно п. 1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ, п. 1 ст. 122 НК РФ штраф налагается за неуплату или неполную уплату сумм налогов или страховых взносов.

При этом, как следует из п. 3 ст. 58 НК РФ, нарушение порядка исчисления и (или) уплаты авансовых платежей не может рассматриваться в качестве основания для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, в п. 16 Информационного письма ВАС РФ от 17.03.2003 № 71 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации» было разъяснено, что в случае невнесения или неполного внесения авансового платежа по какому-либо налогу с налогоплательщика не может быть взыскан штраф, предусмотренный ст. 122 НК РФ.

Следовательно, поскольку расчетным периодом по страховым взносам является год, а не квартал, привлечение общества к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ, не соответствует закону.

Определение Верховного Суда РФ от 18.04.2018 № 309-КГ17-20241 по делу № А41-306/2017

КОМПЛЕКСНЫЕ СИСТЕМЫ ЗАЩИТЫ ОТ ПОЖАРА – ГАРАНТИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ЛЮДЕЙ И БИЗНЕСА

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ДЛЯ КЛИЕНТОВ КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС

Павел Агеев,
руководитель направления слаботочных систем и технической безопасности ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС

Группа компаний Телеком-Сервис ИТ представляет своим клиентам по системам КонсультантПлюс профессиональные услуги по проектированию и монтажу систем противопожарной безопасности. О том, что из себя представляют данные системы, как они работают и как могут помочь, расскажет Павел Агеев, руководитель направления слаботочных систем и технической безопасности.

— Павел, давайте в начале разговора обратим внимание наших читателей на основные причины, почему так важно, чтобы любое помещение было оснащено системами пожарной защиты и оповещения?

— Причин возгорания множество, это и чисто технические, как например, замыкание в электропроводке, возгорание легковоспламеняющихся жидкостей, так и человеческий фактор, например, наиболее распространенные — это неправильная эксплуатация электроприборов и непотушенная сигарета.

Однако, как показывают последние события, происходит много возгораний из-за недобросовестных подрядчиков, выполняющих работы по проектированию и монтажу систем пожарной безопасности. Порой подрядчики подходят к процессу халатно. Неправильно установленные системы, которые не срабатывают вовремя, неправильно проводимая сварка, причин много, но все они ведут к плачевным результатам.

Важно помнить, что от комплексных систем защиты от пожара зависит не только сохранность материальных ценностей, но и человеческая жизнь. Именно поэтому приобретать оборудование, заказывать проектирование и монтаж систем безопасности следует только в специализированных проверенных временем и опытом других заказчиков компаниях. Осуществлять монтаж системы противопожарной защиты могут только организации, имеющие специальную лицензию МЧС.

ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС работает на рынке уже 23 года и имеет полный комплект лицензий, необходимых для осуществления работ по созданию пожарной безопасности, — от первичного обследования объекта до реализации проекта и послегарантийного технического обслуживания. На нашем счету большое количество успешно реализованных проектов любой сложности **по проектированию и монтажу систем безопасности, что подтверждено и временем эксплуатации**

систем, и отзывами наших заказчиков. Мы ответственно можем заявить, что гарантируем качество своих работ.

— Расскажите, пожалуйста, нашим читателям, какие системы необходимо устанавливать.

В основу комплекса по защите офисов и зданий от пожара входят следующие системы:

- система автоматической установки пожарной сигнализации (АУПС);
- система оповещения о пожаре и управления эвакуацией (СОУЭ);
- система автоматического пожаротушения (АУПТ).

Автоматическая установка пожарной сигнализации является одним из первых и обязательных элементов при построении систем безопасности здания, она предназначена для обнаружения очагов возгорания на начальной стадии и немедленной передачи сигнала тревоги на пульт оператора службы охраны и в пожарную часть. Также автоматическая пожарная сигнализация передает сигнал на включение системы оповещения и запуск системы пожаротушения.

Система оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ) — обязательный компонент системы пожарной безопасности зданий, сооружений и строений разного типа.

Главная задача любой системы оповещения — оперативно информировать людей о возникшей нештатной ситуации и осуществлять координацию их действий по выполнению эвакуации с объекта. Это может быть подача звуковых и/или световых сигналов и трансляция речевой информации о характере опасности и путях эвакуации. Также в течение всего времени эвакуации должно работать аварийное освещение.

С помощью средств СОУЭ проводят быстрое оповещение людей о пожаре, местонахождении аварийных выходов и доступных способах безопасной эвакуации из здания. Оповещение выступает связующим звеном между системой автоматической пожарной сигнализации и людьми, находящимися в здании, от его работы напрямую зависит их здоровье и жизнь.

Полноценное обеспечение пожарной безопасности объекта защиты невозможно без установки **автоматической установки пожаротушения (АУПТ).** Устройства автоматически приводятся в действие при поступлении сигнала от АУПС. АУПТ представляют из себя технические средства для ликвидации пожара путем быстрого распыления огнетушащих веществ (воды, порошка, газа).

— Скажите, обязательно ли устанавливать абсолютно все упомянутые выше противопожарные системы?

— Обязательными к установке являются следующие системы:

- автоматическая установка пожарной сигнализации (АУПС),
- система оповещения и управления эвакуацией людей (СОУЭ).

Автоматическая установка пожаротушения (АУПТ) устанавливается согласно действующим нормам.

При небольших возгораниях работы автоматической системы противопожарной защиты обычно бывает достаточно, чтобы полностью ликвидировать возгорание еще до приезда пожарных.

— Павел, а какие из решений заслуживают особого внимания?

— Современные автоматические системы противопожарной защиты способны самостоятельно распознавать возгорание на начальной стадии, предупреждать о его возникновении, начинать процесс тушения и даже помогать людям в процессе эвакуации.

Установка комплексных систем противопожарной защиты помогает обезопасить объект от тяжелых последствий

возможных возгораний — вовремя предупредить о возникновении пожара, обеспечить безопасную эвакуацию людей из здания, удалить из воздуха помещений токсические вещества, выделяемые продуктами горения, применить средства автоматического пожаротушения.

— С какими производителями систем безопасности сотрудничает компания?

— Для нас важно качество и надежность поставляемых решений, поэтому ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС осуществляет проектирование и инсталляцию систем безопасности с использованием оборудования ведущих мировых производителей: ЗАО НВП «Болид», НПП Пожтехника, МГП Спецавтоматика, Esser by Honeywell, Bosch Security, ADEMCO, PARADOX, INTER-M, ITC ESCORT, ROXTON.

— Павел, расскажите о наиболее интересных проектах, реализованных вами по созданию противопожарных систем.

— Наш богатый опыт позволяет разрабатывать и успешно внедрять проекты, составляющие максимальную ценность для бизнеса и репутации заказчика.

Хочу обратить ваше внимание на работы, проведенные в сети отелей AZIMUT во Владивостоке и в Москве. Так, в 2015 году после проведенной масштабной реновации был завершен комплексный проект в гостиничном корпусе «Владивосток» отеля AZIMUT во Владивостоке.

Данный проект признан лучшим проектом по построению систем контроля и управления доступом на базе ИСО «ОРИОН» среди проектно-монтажных организаций России, Беларуси и Казахстана.

— Какие системы вошли в проект?

— В рамках проекта был выполнен целый комплекс работ от проектирования до монтажа и сдачи в эксплуатацию следующих систем.

- Система пожарной сигнализации (СПС).
- Система оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) IV-го типа.
- Система автоматического пожаротушения.
- Система автоматической пожарной защиты.
- Система контроля и управления доступом (СКУД).
- Система охранного видеонаблюдения.
- Структурированная кабельная система.
- Беспроводная Wi-Fi сеть.
- Система коллективного приема телевидения.
- Система мультимедиа.

В результате в отеле создана современная и надежная система пожарной охраны организовано порядка 100 различных сценариев и программ управления противопожарной автоматикой.

В основу проекта легло построение комплекса систем безопасности на базе интегрированной системы охраны «Орион» компании «Болид». Высокая профессиональная компетенция компании ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС в проекте отеля AZIMUT отмечена со стороны компании — производителя ЗАО «НВП «Болид».

— Павел, ранее Вы упомянули многолетнюю историю с Azimut Hotels, расскажите о другом проекте.

— Один из недавних проектов с AZIMUT Hotels мы завершили в феврале 2018 года, обеспечив флагманский отель AZIMUT Смоленская в Москве (бывшая легендарная гостиница «Белград» на Смоленской площади) полным комплексом систем безопасности.

В итоге проекта в здании отеля AZIMUT Смоленская в Москве выполнен полный комплекс работ по построению инженерной инфраструктуры системы безопасности — от проектирования до монтажа и сдачи в эксплуатацию СКС и систем безопасности.

- Автоматическая система пожарной сигнализации.
- Система оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ).
- Автоматическая установка газового пожаротушения.
- Автоматика противопожарной защиты .
- Система охранной сигнализации.
- Система охранного телевидения.
- Система контроля и управления доступом (СКУД).
- Система коллективного приема телевидения.
- Система вызывной сигнализации.

Первыми, кто оценил все технические преимущества новой гостиницы, стали школьники, приехавшие в Москву на олимпиаду. С 4 по 9 сентября в Москве проходила II-я Москов-

ская олимпиада школьников крупных городов и столиц мира. В Москву прибыли более 400 участников олимпиады из 26 стран мира. Их всех разместили в гостинице Azimut Смоленская.. К этому моменту команда ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС уже выполнила все необходимые работы по оснащению отеля системами безопасности, и школьники в течение всей олимпиады находились в полном комфорте и безопасности.

— Павел, расскажите, что сетевой интегратор ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС может предложить читателям журнала «ПРАВОсоветник»?

— Мы можем предложить заказчикам как отдельные решения, так и интегрированные комплексы безопасности, которые позволяют снизить затраты на охрану объектов и обеспечение важных бизнес-процессов. Более того, на наших объектах проводились тестовые испытания, и установленные системы срабатывали на 100%, что еще раз подтверждает ответственность и высокое качество работ нашей компании.

ИЦ ТЕЛЕКОМ-СЕРВИС предлагает следующие услуги.

- Обследование объекта, аудит и разработка концепции безопасности объектов.
- Формирование эскиза проекта и разработка технического задания.
- Поставка оборудования под проект.
- Проектирование новых систем и модернизация уже имеющихся систем.
- Внедрение проекта и его сопровождение на всех стадиях.
- Монтажные и пуско-наладочные работы.
- Обучение персонала заказчика.
- Адаптация проектов иностранных компаний к российским требованиям.
- Гарантийное и сервисное обслуживание.

— Всех заинтересованных в организации систем безопасности прошу обращаться ко мне — Павлу Агееву, руководителю отдела систем безопасности, тел.: +7 (495) 737-4222, 737-4747 доб. 1143, e-mail: ageev@teleserv.ru

СПОРНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ПЕРЕДАЧЕ АРЕНДАТОРОМ АРЕНДОДАТЕЛЮ НЕОТДЕЛИМЫХ УЛУЧШЕНИЙ

(ОКОНЧАНИЕ, НАЧАЛО В № 4 журнала «ПРАВОсоветник»)

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

На наш взгляд, риски при таком подходе несколько ниже, если арендатор произвел неотделимые улучшения без согласия арендодателя, но все-таки передал их арендодателю (в данном случае можно говорить о том, что имеет место не столько передача неотделимых улучшений арендатором арендодателю, сколько «молчаливое» согласие арендодателя принять объект аренды с изменениями, без приведения его в первоначальное состояние).

Если же арендатор принимает объект в аренду, производит существенные неотделимые улучшения, а затем, без сколь-нибудь длительного использования объекта, возвращает его арендодателю (например, в связи с расторжением договора аренды), то появляются риски, что такая последовательность действий будет воспринята как скрытая реализация работ (с соответствующей главной целью).

Такая ситуация, в частности, рассмотрена в Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 04.03.2014 по делу № А70-5453/2013.

Если арендатор произвел неотделимые улучшения, а затем в течение срока аренды приобрел право собственности на арендованное имущество, имеет ли место облагаемая НДС передача неотделимых улучшений?

Данная ситуация принципиально отличается тем, что арендованное имущество фактически не возвращается арендодателю, а в течение срока аренды переходит в собственность арендатора (например, по договору купли-продажи между арендодателем и арендатором), т. е. объект аренды не выбывает из правообладания арендатора (происходит только замена принадлежавшего арендатору права аренды на право собственности).

Отметим, что эта ситуация весьма распространенная. В судебной практике можно обнаружить дошедший до высшей судебной инстанции прецедент, когда суды в такой ситуации сделали вывод об отсутствии объекта обложения НДС в отношении неотделимых улучшений на том как раз основании, что объект аренды остался в правообладании арен-

датора, в связи с чем не произошло передачи арендатором арендодателю неотделимых улучшений, соответственно, отсутствует реализация в понимании п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 146 НК РФ (см.: Постановление ФАС Уральского округа от 01.07.2010 № Ф09-4941/10-С2 и Определение Высшего Арбитражного Суда РФ от 09.12.2010 № ВАС-14603/10 по делу № А07-20648/2009).

Такой вывод, нам кажется, вполне соответствующим положениям НК РФ, но за одним исключением.

Дело в том, что, как мы отметили ранее, арендатор может передать арендодателю результат неотделимых улучшений до возврата арендованного имущества (а в рассматриваемом нами случае — до приобретения арендатором права собственности на арендованное имущество) по отдельному документу о передаче.

Соответственно, полагаем, в этом случае возникает та же «стандартная» спорная ситуация в отношении обложения НДС: при возмездной/компенсируемой передаче неотделимых улучшений следует исходить из наличия объекта налогообложения по НДС (это подтверждается сложившейся на настоящий момент правоприменительной практикой, в том числе в п. 26 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.05.2014 № 33), а при безвозмездной/некомпенсируемой передаче неотделимых улучшений — есть шансы отстоять противоположную позицию.

Имеет ли место облагаемая НДС реализация неотделимых улучшений (от арендатора арендодателю или от арендодателя арендатору), если арендодатель и арендатор согласовали, что по окончании аренды арендатор демонтирует улучшения (несмотря на причиняемый при таком демонтаже вред арендованному имуществу) и оставляет их в своей собственности?

Напомним, ст. 623 ГК РФ исходит из того, что неотделимые улучшения арендованного имущества всегда становятся собственностью арендодателя.

Соответственно, возникает вопрос: если в итоге по соглашению сторон они остаются в собственности арендатора, нет ли здесь реализации для целей НДС?

Полагаем, здесь можно по аналогии применить рассмотренный выше подход судов по делу № А07-20648/2009: если неотделимые улучшения фактически не передаются арендодателю, то, соответственно, отсутствует реализация в понимании п. 1 ст. 39, п. 1 ст. 146 НК РФ.

Хотя конкретно по этой ситуации нам не удалось обнаружить прецедентов в правоприменительной практике.

По нашему мнению, такой же подход (нет фактической передачи неотделимых улучшений арендодателю — нет реализации) следует применять и в том случае, когда арендатор производит неотделимые улучшения арендованного имущества без согласия арендодателя, а арендодатель по окончании аренды отказывается их принимать и требует от арендатора демонтировать такие неотделимые улучшения и привести арендованное имущество в первоначальное состояние.

Является ли безвозмездная/некомпенсируемая передача арендатором арендодателю неотделимых улучшений доходом для целей исчисления налога на прибыль или УСН?

Здесь, казалось бы, все просто.

Согласно пп. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде капитальных вложений в форме неотделимых улуч-

шений арендованного имущества, произведенных арендатором.

Эта норма применима и для целей исчисления УСН (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ). Однако можно встретить разъяснения Минфина России (например, Письмо от 03.05.2011 № 03-03-06/1/280), в которых главное финансовое ведомство со ссылкой на п. 8 ст. 250 НК РФ делает вывод, что полученные безвозмездно по окончании срока аренды неотделимые улучшения, произведенные без согласия арендодателя, после окончания срока аренды учитываются в составе внереализационных доходов арендодателя в качестве безвозмездно полученных работ.

Это касается неотделимых улучшений, которые носят капитальный характер, т. е. связаны с реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением. Вышеприведенная позиция высказана по вопросу об исчислении налога на прибыль.

Но аналогичная позиция высказана Минфином России и для целей исчисления УСН (см. Письмо от 09.09.2013 № 03-11-06/2/36986). Считаем, что данный подход Минфина России не соответствует положениям НК РФ.

Норма п. 8 ст. 250 НК РФ, на которую ссылается Минфин России, относит к внереализационным доходам доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, но за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ.

А в пп. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ как раз предусматривается льгота в отношении капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества.

При этом не оговаривается, что такие неотделимые улучшения обязательно должны быть согласованы с арендодателем.

! Таким образом, полагаем, норма пп. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ применима как к согласованным, так и к несогласованным арендодателем неотделимым улучшениям арендованного имущества.

Соответственно, как для целей исчисления налога на прибыль, так и для целей исчисления УСН, такие неотделимые улучшения, имеющие капитальный характер, не учитываются в составе доходов арендодателя.

А если арендодатель — физическое лицо: будут ли безвозмездно переданные неотделимые улучшения являться его доходом для целей НДФЛ?

Минфин России по данному вопросу категоричен: стоимость произведенных арендатором неотделимых улучшений является доходом, полученным физическим лицом — арендодателем в натуральной форме, и подлежит налогообложению НДФЛ на общих основаниях с применением ставки 13%.

Исходя из пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ, дата фактического получения налогоплательщиком-арендодателем дохода в виде стоимости произведенных неотделимых улучшений определяется как день окончания действия договора аренды, в соответствии с которым были произведены такие улучшения (см., например, письма Минфина России от 29.12.2016 № 03-04-05/79439, от 13.03.2009 № 03-11-06/2/39).

Аналогичную позицию можно обнаружить и в судебной практике (см., например: Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 03.11.2010 по делу № А55-6951/2010).

Но есть судебная практика с противоположным подходом — полученные физическим лицом (арендодателем) неотделимые улучшения не подлежат налогообложению НДФЛ (см., например: Постановление ФАС Западно-Си-

бирского округа от 24.10.2012 по делу № А27-16196/2011, Постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.12.2010 по делу № А56-95584/2009).

При этом суды в данном случае основывались на недоказанности получения арендодателем экономической выгоды в результате произведенных неотделимых улучшений и недоказанности увеличения стоимости имущества арендодателя.

! **Таким образом, для целей НДФЛ важным критерием является наличие (отсутствие) очевидной экономической выгоды арендодателя в результате произведенных арендатором неотделимых улучшений имущества арендодателя.**

Этот критерий далеко не всегда очевиден, о чем мы выше уже упомянули.

И уж тем более не всегда размер произведенных арендатором затрат на выполнение неотделимых улучшений соответствует экономической выгоде арендодателя.

Например, даже обеспечение объекта газоснабжением или теплоснабжением может не повлечь бесспорную экономическую выгоду у арендодателя, если по местоположению и функциональным характеристикам объект преимущественно интересен именно как холодный (неотапливаемый) склад.

Как правило, к очевидному увеличению стоимости объекта (соответственно, потенциальной экономической выгоде у арендодателя) приводят различного рода пристройки, надстройки и т. д. Но и здесь часто можно поспорить.

Полагаем, для целей определения облагаемого НДФЛ дохода у арендодателя значение могут иметь и те обстоятельства, которые мы упомянули при рассмотрении спорных вопросов обложения НДС:

- если арендатор произвел неотделимые улучшения без согласия арендодателя, но все-таки передал их арендодателю, то признаки экономической выгоды (соответственно, и дохода) у арендодателя менее явные, в сравнении с ситуацией, когда такие же улучшения арендатор произвел с согласия арендодателя;
- если арендатор производит неотделимые улучшения, а затем без фактического использования в своей деятельности объекта аренды возвращает его арендодателю с безвозмездной/некомпенсируемой передачей неотделимых улучшений, то появляются дополнительные риски, что безвозмездная передача арендодателю неотделимых улучшений будет воспринята как главная цель таких операций (соответственно, доход для целей НДФЛ становится очевидным).

Выводы

Как видим, передача арендатором арендодателю неотделимых улучшений может повлечь целый ряд спорных вопросов по налогообложению.

К сожалению, с учетом противоречивой правоприменительной практики, не всегда такие вопросы можно разрешить однозначно.

Что в такой ситуации можно посоветовать?

Универсальный рецепт один: в каждом отдельном случае нужно учитывать совокупность конкретных обстоятельств (условия договора аренды, обстоятельства создания и передачи неотделимых улучшений, характеристики таких улучшений, специфика деятельности арендодателя и арендатора и др.) и уже с учетом этого, а также с опорой на актуальную практику взвешивать риски и принимать решение о налогообложении тех или и ных операций. ПС

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. МОМЕНТ ПРИМЕНЕНИЯ ВЫЧЕТОВ

Виталий Семенихин,
руководитель «Экспертбюро Семенихина»

Методика исчисления налога на добавленную стоимость, установленная одноименной главой 21 НК РФ, базируется на механизме налоговых вычетов по НДС, применение которых позволяет отследить, что объектом обложения указанным налогом действительно выступает добавленная стоимость, создаваемая налогоплательщиками на всех стадиях производства и обращения товаров.

Порядок применения налоговых вычетов регламентируется отдельной статьей НК РФ, согласно которой право на их применение возникает у налогоплательщика НДС при выполнении определенных условий. В то же время сама глава 21 НК РФ не дает однозначного ответа на вопрос, в каком конкретном налоговом периоде налогоплательщик НДС должен воспользоваться своим правом на вычет, что в свою очередь ведет к возникновению спорных ситуаций с налоговиками.

Анализ норм главы 21 НК РФ позволяет отметить, что налоговые вычеты по НДС, по сути, представляют собой суммы «входного» налога, на которые налогоплательщик уменьшает сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Из состава налоговых вычетов, прямо предусмотренных ст. 171 НК РФ, вытекает, что фактически все вычеты по НДС можно дифференцировать на общие и специальные.

Согласно п. 2 ст. 171 НК РФ к числу общих вычетов относятся суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на российской территории, а также суммы налога, уплаченные им при ввозе товаров.

Все остальные виды налоговых вычетов, установленные п. п. 3—14 ст. 171 НК РФ, традиционно рассматриваются в качестве специальных.

! С 01.01.2019 ст. 171 НК РФ будет дополнена п. 2.1, устанавливающим еще один специальный налоговый вычет. Дополнения в статью 171 НК РФ внесены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Напоминаем, что с 01.10.2011 состав специальных налоговых вычетов, которыми вправе воспользоваться налогоплательщик НДС, несколько расширен.

С указанной даты налогоплательщики НДС могут пользоваться налоговым вычетом в виде разницы между суммами налога, начисленными до и после изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав).

Если изменение стоимости указанных ресурсов произошло в сторону уменьшения, то указанным вычетом пользуется продавец товаров (работ, услуг, имущественных прав). В том случае если стоимость отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) выросла, то вычет применяет уже покупатель последних.

Порядок применения налоговых вычетов, как уже было отмечено, установлен ст. 172 НК РФ, согласно которой воспользоваться вычетом по НДС может лишь налогоплательщик, у которого одновременно выполнены следующие условия:

- приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права предназначены для использования в налогооблагаемых операциях;
- товары (работы, услуги) приняты к учету;
- у налогоплательщика НДС имеется счет-фактура, оформленный надлежащим образом, и соответствующие первичные документы.

Причем по общему правилу вычет применяется «по отгрузке», т. е. вычет не привязан к факту оплаты суммы налога поставщику.

! В некоторых случаях закон в качестве специального условия для применения вычета выдвигает и требование об оплате. В частности, такое условие актуально в отношении вычетов по суммам налога, уплаченным при ввозе товаров, при получении и перечислении авансов, при возврате товаров, по суммам «агентского» налога, в отношении командировочных расходов и т. д.

Если все вышеперечисленные условия выполнены, то налогоплательщик вправе получить вычет.

Согласно п. 1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 172 НК РФ.

Таким образом, налоговое законодательство не устанавливает жестких сроков для применения налоговых вычетов, поэтому налогоплательщик сам может выбрать время применения вычета.

С другой стороны, применение налоговых вычетов по НДС — это право налогоплательщика, а не его обязанность.

Однако такая ситуация была не всегда. Пункт 1.1 ст. 172 НК РФ действует с 01.01.2015, на что указывает Федеральный закон от 29.11.2014 № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». До указанной даты эта норма отсутствовала, и НК РФ не содержал однозначного ответа на вопрос, когда может быть применен вычет.

Вместе с тем, чтобы принять решение о сроках применения вычета, по счетам-фактурам, выставленным до 01.01.2015, налогоплательщику следует знать официальную точку зрения Минфина России по данному вопросу, сложившуюся арбитражную практику и, конечно же, мнение фискалов, с которыми при применении вычета ему придется столкнуться в первую очередь.

Поэтому далее мы обозначим мнение контролирующих органов по данному вопросу, сложившееся до введения в действие п. 1.1 ст. 172 НК РФ.

Позиция налоговых органов

Налоговики считают, что воспользоваться правом применения вычета налогоплательщик может только в том налоговом периоде, в котором у него возникло право его применения, о чем говорит, например, Письмо УФНС России по городу Москве от 09.12.2009 № 16-15/130771.

В аргументирование своей позиции налоговики ссылаются на требования ст. ст. 171 и 172 НК РФ, из которых, по их мнению, вытекает, что вычет по НДС предоставляется только в том налоговом периоде, когда у налогоплательщика соблюдены определенные условия, а именно:

- приобретенные работы (услуги) приняты к учету на основании первичных документов;
- приобретенные работы (услуги) используются в деятельности, облагаемой НДС;
- от поставщиков получены счета-фактуры, оформленные в соответствии с требованиями, установленными в ст. 169 НК РФ;
- в соответствующем налоговом периоде осуществляются налогооблагаемые НДС операции.

Заметим, что в указанном письме налоговики столицы в качестве дополнительного условия к применению вычета называют наличие в периоде вычета налогооблагаемых операций. Причем этот подход к применению вычета у контролирующих органов сохранялся в течение довольно длительного времени.

Хотя еще в 2006 году арбитры указали, что нормами главы 21 НК РФ не установлена зависимость вычетов налога по приобретенным товарам (работам, услугам) от фактического исчисления налога по конкретным операциям, для осуществления которых приобретены данные товары (работы, услуги).

Реализация товаров (работ, услуг) по конкретным операциям в том же налоговом периоде не является в силу закона условием применения налоговых вычетов. На это указывает Постановление Президиума ВАС РФ от 03.05.2006 № 14996/05 по делу № А06-2102у-4/04нр.

Но и налоговики, и Минфин России все равно настаивали на своем, о чем говорит, например, Письмо Минфина России от 14.12.2011 № 03-07-14/124.

Те, кто не хотел идти в суд, соглашались с налоговиками и финансистами, но основная масса налогоплательщиков, не согласных с таким подходом, весьма успешно оспаривала требования контролеров в судах.

Это подтверждают Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 18.02.2013 по делу № А43-11859/2012, Постановление ФАС Московского округа от 24.10.2012 по делу № А40-12841/12-107-62, Постановление ФАС Московского округа от 24.11.2011 по делу № А40-16768/11-91-79 и многие другие.

В 2012 году Минфин России наконец-то согласился с тем, что применять вычеты по входному налогу можно и в тех налоговых периодах, в которых у налогоплательщика НДС отсутствует налоговая база, выпустив Письмо от 19.11.2012 № 03-07-15/148.

Но, изменив свою точку зрения по данному вопросу, в то же время финансисты рекомендовали налоговикам при проверках обращать особое внимание на применение налоговых вычетов в крупных суммах в отсутствие налоговой базы, что, по сути, можно рассматривать как один из критериев отнесения налогоплательщика в состав потенциальных нарушителей.

С тем, что вычеты по НДС не зависят у налогоплательщика от наличия налогооблагаемых операций в периоде применения вычетов, согласилась и налоговая служба, на что указывает Письмо ФНС России от 07.12.2012 № ЕД-4-3/20687@ «О направлении письма Минфина России».

Таким образом, можно сказать, что этот момент не вызывает трений с налоговиками.

С тем, что вычет применяется только в периоде, в котором возникло право на его применение, указывает и Минфин России в своих разъяснениях (письма Минфина России от 13.02.2012 № 03-07-11/3784, от 15.01.2013 № 03-07-14/02, от 31.10.2012 № 03-07-05/55 и ряд других).

Имеются и судебные решения, в которых региональные суды поддерживают такую точку зрения финансистов.

Так, например, в Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 07.06.2010 по делу № А79-5798/2009 региональные арбитры указывают, что из системного толкования норм НК РФ следует, что право на применение вычета по НДС может быть реализовано в том налоговом периоде, в котором соблюдены условия для его применения.

Возможность применять вычет в более поздние налоговые периоды по усмотрению налогоплательщика законодательство не содержит.

Позиция Минфина России

Вместе с тем в 2009 году финансисты считали несколько иначе, о чем свидетельствует, например, Письмо Минфина России от 11.11.2009 № 03-07-11/296. В нем финансисты после длинных рассуждений делают вывод о том, что налогоплательщик может воспользоваться правом вычета по НДС и в более поздние сроки, но при условии, что после окончания налогового периода, в котором у организации возникало право на налоговые вычеты, не истек трехгодичный срок.

На правомерность применения вычетов в более поздние сроки в своем Постановлении от 22.11.2011 № 9282/11 по делу № А33-6232/2010 указывает и Президиум ВАС РФ.

Из данного постановления высших арбитров вытекает, что налогоплательщик вправе воспользоваться вычетом в течение трехгодичного срока, начиная с того налогового периода, в котором возникло право его применения.

Аналогичный вывод сделан Президиумом ВАС РФ в Постановлении от 15.06.2010 № 2217/10 по делу № А12-8514/08-С36. Рассматривая указанное дело в порядке надзора, арбитры высшей инстанции отметили, что налоговое законодательство по НДС не содержит запрета на применение вычета за пределами налогового периода, в котором у налогоплательщика появилось право его применения, ведь такие действия налогоплательщика не наносят ущерба бюджету.

Единственным ограничением, которое установлено НК РФ в части применения вычета, является соблюдение трехлетнего срока, установленного п. 2 ст. 173 НК РФ.

О том, что сегодня арбитражные суды при решении подобных споров руководствуются мнением Президиума ВАС РФ, говорят следующие решения региональных судов — Постановление ФАС Московского округа от 25.04.2013 по делу № А40-98491/12-140-707, Постановление ФАС Северо-Кавказского округа

от 20.05.2013 по делу № А32-11344/2012, Постановление ФАС Поволжского округа от 24.10.2012 по делу № А72-9723/2011, Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 08.06.2011 по делу № А53-19387/2010 и др.

Итак, мнение контролирующих органов мы изложили: оно сводилось к тому, что воспользоваться вычетом можно было исключительно в том налоговом периоде, в котором возникло право его применения.

Если вычет производился позднее, то налогоплательщику необходимо было подать уточненную налоговую декларацию за налоговый период, в котором возникло право на применение налогового вычета. Такие разъяснения на этот счет содержатся в Письме Минфина России от 12.03.2013 № 03-07-10/7374.

В то же время заметим, что обязанность по подаче уточненной декларации возникает у налогоплательщика лишь в том случае, если сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, на основании данных декларации, поданной в налоговую инспекцию, занижена.

Неприменение вычета в том налоговом периоде, когда возникло право его применения, по сути, означает, что фирма или коммерсант заплатят налог в казну в большем размере.

В этом случае подача уточненной декларации по НДС — это право налогоплательщика, на что указывает п. 1 ст. 81 НК РФ.

Суды более лояльны и считали, что применить вычет можно не ранее того налогового периода, в котором возникло право его применения, и не позднее трехлетнего срока, установленного п. 2 ст. 173 НК РФ.

Нужно сказать, что основная масса налогоплательщиков НДС применяла и будет применять налоговые вычеты в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика возникло право на его применение, ведь любой налогоплательщик не заинтересован в безвозмездном кредитовании бюджета.

Тем не менее налогоплательщик НДС при выполнении всех условий, установленных ст. 172 НК РФ, вправе воспользоваться вычетом и позднее, а именно в течение трех лет с момента уплаты сумм «входного» налога поставщикам.

В отличие от общих вычетов, по специальным вычетам момент их применения в основном прямо предусмотрен главой 21 НК РФ, в связи с чем в отношении их применения спорных вопросов практически не возникает.

Отдельно следует остановиться на применении вычетов по «исправленным» счетам-фактурам. Как известно, п. 2 ст. 169 НК РФ определено, что счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

Для справки: при расчетах по налогу на добавленную стоимость налогоплательщики применяют официальные формы документации по НДС, а также регламенты их заполнения (ведения), утвержденные Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее — Правила № 1137).

Это в свою очередь согласуется с нормами п. 3 раздела II Приложения № 4 к Правилам № 1137, согласно которому не подлежат регистрации в книге покупок счета-фактуры (в том числе корректировочные), не соответствующие требованиям, установленным ст. 169 НК РФ и Приложениями № 1 и № 2 к Правилам № 1137.

Чтобы сумма «входного» налога не была безвозвратно утеряна налогоплатель-

щиком, он должен воспользоваться возможностью исправления «проблемного» счета-фактуры, тем более что законом это не запрещено.

Согласно п. 7 раздела II Приложения № 1 Правил № 1137 исправление ошибок в счетах-фактурах производится путем составления новых экземпляров счетов-фактур в соответствии с Правилами № 1137. Причем корректировочные счета-фактуры исправляются в том же порядке, что и отгрузочные счета-фактуры.

С целью исправления ошибки, допущенной в счете-фактуре, продавец должен выставить новый счет-фактуру с тем же номером и датой, при этом в строке 1а нового документа указывается порядковый номер исправления и дата исправления.

Счет-фактура с внесенными в него исправлениями подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными уполномоченными в установленном порядке лицами фирмы. Если продавцом является индивидуальный предприниматель, то либо он подписывает исправленный документ с указанием реквизитов своего свидетельства о государственной регистрации, либо уполномоченное им лицо.

! **Если исправлению подлежит счет-фактура, к которому продавцом составлялся корректировочный счет-фактура, то в исправленный документ вносятся все сведения без учета данных, содержащихся в корректировочных счетах-фактурах.**

Особо обращаем ваше вниманием на то, что в соответствии с Правилами № 1137 не все ошибки, содержащиеся в счетах-фактурах, требуют исправления путем выписки нового экземпляра счета-фактуры. Пунктом 7 раздела II Приложения № 1 Правил № 1137 установлено, что в случае обнаружения в счетах-фактурах ошибок, не препятствующих налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, новые экземпляры счетов-фактур не составляются.

Поэтому перед тем, как выписывать новый экземпляр документа, следует тщательно проанализировать, нужно ли выписывать новый счет-фактуру.

Если ошибка, допущенная поставщиком, требует выписки нового документа, то нужно обратиться к поставщику с просьбой об исправлении документа, который исправит необходимый дефект посредством выписки нового экземпляра счета-фактуры. Регистрация в книге покупок такого документа зависит от того, в каком периоде он получен.

Если исправленный счет-фактура получен в том же налоговом периоде, в котором в книге покупок был зарегистрирован первоначальный счет-фактура, то записи по первоначальному документу аннулируются покупателем (показываются со знаком «минус») в самой книге покупок.

В том случае если исправленный счет-фактура получен покупателем уже по «закрытому» налоговому периоду, исправления в книгу покупок вносятся посредством оформления дополнительного листа к книге покупок, который является неотъемлемой частью указанного налогового регистра по НДС, а сам исправленный счет-фактура регистрируется покупателем в книге покупок в обычном порядке в том налоговом периоде, в котором был получен исправленный документ от поставщика.

Если сумма налога за квартал, в котором был зарегистрирован «дефектный» документ, изменилась, то нужно подать «уточненку» в налоговую инспекцию.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ МОГУТ БОЛЕЕ НЕ ЗАБОТИТЬСЯ О «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»?

Юлия Сурманова,
налоговый консультант

ФНС России в письмах от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@ и от 28.12.2017 № ЕД-4-2/26807 высказала свою позицию в отношении содержащихся в ст. 54.1 НК РФ законодательных новшеств. В том числе налоговая служба разъяснила, что понятие «должная осмотрительность» не используется в проверочных мероприятиях, проводимых после введения ст. 54.1 НК РФ, поскольку это понятие указанной статьей не закреплено. Но означает ли это, что налогоплательщики могут более не заботиться о «должной осмотрительности»? На наш взгляд, не все так просто и однозначно. Разберемся по порядку.

Что есть «должная осмотрительность», применительно к налогоплательщикам?

НК РФ не содержит понятие «должная осмотрительность», нет его и в ГК РФ, хотя последний в разных контекстах использует смежные понятия — «обычная осмотрительность» (п. 5 ст. 178 ГК РФ), «заботливость и осмотрительность» (п. 1 ст. 401, п. 2 ст. 451, п. 1 ст. 980 ГК РФ), «необходимая осмотрительность» (п. 1 ст. 993 ГК РФ), не раскрывая, правда, содержание этих понятий. Попробуем определить содержание и «корни» понятия «должная осмотрительность» применительно к налогоплательщикам.

Конституционный Суд РФ отметил, что рисковый характер предпринимательской деятельности с необходимостью предполагает определенную осмотрительность (Постановление от 28.11.2017 № 34-П). Иными словами, осмотрительность свойственна самой природе предпринимательской деятельности, поскольку в основе последней лежат не только самостоятельность и инициатива, но и определенная осторожность при выборе направлений деятельности, контрагентов, источников инвестиций, объектов для инвестирования и т. д.

Пленум Высшего Арбитражного Суда РФ в п. 10 Постановления от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» указал, что 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, в частности, в силу отношений взаимозависимости или аффилированности налогоплательщика с контрагентом.

Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ в Постановлении от 25.05.2010 № 15658/09 по делу № А60-13159/2008-С8, раскрывая содержание должной осмотрительности при выборе контрагента, сформулировал правовую позицию общего характера: по условиям делового оборота при осуществлении указанного выбора субъектами предпринимательской деятельности оцениваются

не только условия сделки и их коммерческая привлекательность, но и деловая репутация, платежеспособность контрагента, а также риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта.

Эта позиция подтверждена, например, в Определении Верховного Суда РФ от 10.11.2016 № 305-КГ16-12622 по делу № А40-173838/2015.

А в Определении от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015 Верховный Суд РФ, кроме того, отметил: опровергая проявление должной осмотрительности, налоговый орган вправе приводить аргументы о том, что налогоплательщик исходил лишь из коммерческой привлекательности сделки и не придавал значения добропорядочности контрагента, а также доказывать, что налогоплательщик должен был знать о допускаемых контрагентом нарушениях.

Если исходить из общеупотребительного лексического значения словосочетания «должная осмотрительность», то «должный» — подобающий, соответствующий; «осмотрительность» — осторожность, предусмотрительность в действиях и поступках[1].

Исходя из изложенного, можно сформулировать следующее определение «должной осмотрительности» применительно к субъектам предпринимательской деятельности — налогоплательщикам: это вытекающее из самой природы предпринимательской деятельности правило (стандарт) поведения, в соответствии с которым субъект предпринимательской деятельности проявляет разумную (соответствующую ситуации) осторожность и предусмотрительность, в том числе проводит адекватные проверочные мероприятия при выборе направлений деятельности, принимаемых обязательств, контрагентов, источников инвестиций и объектов для инвестирования, а также при оценке предпринимательских и связанных с ними рисков.

Проявление должной осмотрительности в предпринимательских отношениях настолько же естественно, насколько естественен, например, предварительный (прогнозный) расчет прибыльности (рентабельности) осуществляемой предпринимательской деятельности.

Полагаем, должная осмотрительность в предпринимательских правоотношениях отвечает правовым признакам обычая.

Согласно п. 1 ст. 5 ГК РФ обычаем признается сложившееся и широко применяемое в какой-либо области предпринимательской или иной деятельности, не предусмотренное законодательством правило поведения, независимо от того, зафиксировано ли оно в каком-либо документе.

При этом Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» разъяснил, что под обычаем следует понимать не предусмотренное законодательством, но сложившееся, т. е. достаточно определенное в своем содержании, широко применяемое правило поведения при установлении и осуществлении гражданских прав и исполнении гражданских обязанностей не только в предпринимательской, но и иной деятельности, например, определение гражданами порядка пользования общим имуществом, исполнение тех или иных обязательств. Подлежит применению обычай как зафиксированный в каком-либо документе (опубликованный в печати, изложенный в решении суда по конкретному делу, содержащему сходные обстоятельства, засвидетельствованный Торгово-промышленной палатой РФ), так и существу-

[1] Современный толковый словарь русского языка / Под ред. Ефремовой Т.Ф. М., 2000.

ющий независимо от такой фиксации. Обратим внимание, ГК РФ и Верховный Суд РФ говорят об обычае как о широко применяемом правиле поведения. То есть для признания того или иного правила поведения обычаем вовсе не обязательна «всеобщность» его применения, а достаточна уже массовая распространенность. Это вполне соответствует и существу должной осмотрительности — она проявляется не всегда и не всеми субъектами предпринимательской деятельности, но очень часто (как правило).

Отметим, что для налогово-правовых целей широко применяется пока только один из аспектов должной осмотрительности — должная осмотрительность при выборе контрагента. Отсутствие таковой часто используется налоговыми органами как основание для отказа в признании расходов и вычетов при определении налоговых обязательств налогоплательщиков. При этом, считаем, в налоговых правоотношениях категория «должная осмотрительность» не имеет самостоятельного (отдельного) правового содержания, не имеет самостоятельной правовой «прописки» (по крайней мере — не должна иметь).

«Корни» должной осмотрительности уходят именно в предпринимательские правоотношения, а в налоговых правоотношениях использование («заимствование») этой категории возможно и допустимо только потому, что некоторая часть налогоплательщиков является субъектами предпринимательской деятельности (и уплачивает налоги именно в отношении осуществляемой предпринимательской деятельности), а для них проявление должной осмотрительности — это стандарт поведения, непроявление — некий «нестандарт», который может быть возможным признаком недобросовестности, нереальности, в конечном счете — признаком «схемы» по уклонению от налогообложения.

Здесь уместно вспомнить правовую позицию Конституционного Суда РФ, изложенную в Определении от 16.10.2003 № 329-О: истолкование ст. 57 Конституции РФ в системной связи с другими положениями Конституции РФ не позволяет сделать вывод, что налогоплательщик несет ответственность за действия всех организаций, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет.

По смыслу положения, содержащегося в п. 7 ст. 3 НК РФ, в сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности. Правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством. Соответственно, само по себе проявление/непроявление должной осмотрительности не влияет на распределение налоговых обязательств между налогоплательщиками. Но этот фактор (в числе нескольких, чаще — многих) может повлиять на оценку отношений с точки зрения их реальности, добросовестности и т. д., а уже это может иметь и налогово-правовые последствия.

По нашему мнению, рассматриваемая категория неприменима к не имеющим предпринимательского статуса налогоплательщикам — физическим лицам. Последним, конечно, тоже часто присуща «осмотрительность», но ее нельзя рассматривать как «должную». Иными словами, «неосмотрительность» для таких лиц объяснима, «простительна» и часто обусловлена отсутствием специальных навыков, финансовой и правовой грамотности, «коммерческой жилки» и т. д. Должную осмотрительность в данном случае нельзя считать стандартом поведения.

Должная осмотрительность налогоплательщика — оценочное понятие, которое предполагает при применении в конкретных правоотношениях определенное усмотрение и некоторую свободу и «автономию» действий и решений правопри-

менителей, исходя из юридически значимых признаков и обстоятельств каждой конкретной ситуации.

Но, во-первых, индивидуальная трактовка должной осмотрительности налогоплательщика, как и любого другого оценочного понятия, может не совпадать у различных правоприменителей, что изначально таит в себе потенциальные риски возникновения спорных ситуаций.

А во-вторых, — здесь мы согласимся с А. В. Разгильдеевым — конкретное наполнение критерия должной осмотрительности менялось по мере того, как менялся облик и сложность схем, в которые вовлечены проблемные контрагенты. Судебная практика медленно, но верно повышала стандарт доказывания добросовестности. Если на начальном этапе о проявлении должной осмотрительности покупателя могло свидетельствовать получение от контрагента пакета учредительных документов, то в настоящее время демонстрация этого пакета, скорее, будет воспринята судом как проявление осмотрительности лишь для вида[2].

Иными словами, содержание рассматриваемого оценочного понятия динамично изменяется (расширяется) с течением времени, при этом такое изменение можно фиксировать только при регулярном и глубоком анализе («срезе») судебной практики. В итоге можно, пожалуй, говорить о том, что практически недостижима некая «исчерпывающая должная осмотрительность», которая абсолютно предохраняла бы налогоплательщика от возможных претензий по взаимоотношениям с тем или иным контрагентом.

Всегда существует риск «нестандартной» оценки со стороны налогового органа и (или) суда и, кроме того, всегда существует риск изменения правоприменительной практики в отношении трактовки должной осмотрительности.

Ситуация, кроме того, осложняется тем, что налогоплательщики при проявлении должной осмотрительности не могут использовать административный ресурс (поскольку он у них попросту отсутствует).

Налогоплательщики имеют только возможность в рамках диспозитивных правоотношений просить контрагента предоставить те или иные документы/информацию либо обращаться к открытым источникам информации.

Соответственно, при неполучении документов/информации в полной мере налогоплательщик вынужден выбирать: рисковать, «неосмотрительно» вступая во взаимоотношения с контрагентом, либо отказываться от таких взаимоотношений (возможно, упуская предлагаемые контрагентом коммерчески привлекательные условия).

«Должная осмотрительность» после введения ст. 54.1 НК РФ

Федеральный закон № 163-ФЗ от 18.07.2017 дополнил НК РФ новой статьей 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», устанавливающей на законодательном уровне критерии оценки обоснованности налоговой выгоды. Собственно, саму категорию «обоснованная налоговая выгода» (либо ее «антипод» — «необоснованная налоговая выгода») законодатель решил не использовать, хотя по своему духу и содержанию ст. 54.1 НК РФ преимущественно как раз об этом.

Нет в ст. 54.1 НК РФ и категории «должная осмотрительность». Но, по нашему мнению, из этого вовсе не следует, что данная категория перестала быть значимой и применимой в налоговых правоотношениях. Как указали выше, должная осмотрительность свойственна самой природе предпринимательской деятель-

[1] Разгильдеев А. В. Должная осмотрительность налогоплательщика: в каких случаях она необходима и что под ней подразумевается. Комментарий к Определению Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 29.11.2016 № 305-КГ16-10399 // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2017. № 3. С. 9—10.

ности, в связи с чем, считаем, продолжает оставаться важной характеристикой при оценке действий налогоплательщика (их разумности, достаточности, добросовестности), в том числе при оценке обоснованности налоговой выгоды. С этой точки зрения вышеприведенные правовые позиции Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ продолжают оставаться актуальными и, вероятно, будут далее широко использоваться в судебной практике.

Так, полагаем, оценка должной осмотрительности налогоплательщика важна для целей применения нормы пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ, устанавливающей, что налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога при соблюдении в том числе условия, требующего, чтобы обязательство по сделке (операции) было исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

Акцент в пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ сделан не на самом факте исполнения обязательства, а на реальном исполнении именно контрагентом налогоплательщика — стороной договора и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону. То есть по совершенным сделкам (операциям) пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ запрещает налогоплательщикам уменьшить налоговую базу и (или) сумму подлежащего уплате налога, если обязательство по сделке (операции) исполнено неустановленным или неуполномоченным лицом (в том числе, например, лицом, не имеющим правового отношения к этой сделке (операции)).

Такое толкование пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ прослеживается, в частности, из писем ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@, от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@.

Как видим, пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ предполагает некоторую «глубину» проверки налогоплательщиком обстоятельств исполнения контрагентом обязательств по сделке (операции), в частности, полностью самостоятельное исполнение контрагентом обязательств или привлечение контрагентом иных лиц (субподрядчиков, поставщиков, исполнителей второго звена). А такая проверка — это как раз элемент должной осмотрительности.

Таким образом, налогоплательщикам и после введения ст. 54.1 НК РФ следует заботиться о проявлении должной осмотрительности.

И даже если категория «должная осмотрительность» более не будет использоваться в налоговых проверочных мероприятиях, проводимых после введения ст. 54.1 НК РФ (как на этом настаивает ФНС России в письмах от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@, от 28.12.2017 № ЕД-4-2/26807), полагаем, оценку должной осмотрительности налогоплательщика будут продолжать проводить суды.

В связи с этим рекомендуем налогоплательщикам, как и раньше, максимально стараться формировать «досье» на контрагента (в заверенных копиях, в виде справок или в иной учитывающей специфику сведений форме): учредительные и регистрационные документы контрагента, документы о полномочиях «первых» лиц и иных представителей контрагента, подтверждение представления контрагентом налоговой отчетности, сведения об основных материально-технических ресурсах контрагента, численности работников и т. д. — с учетом характера и обстоятельств совершаемой сделки (операции). Для этих целей возможно в том числе ориентироваться на критерии, зафиксированные в Приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (в частности, в п. 12 Приложения № 2 к указанному Приказу).

ВЕСЬ СПЕКТР ПРАВА

Необходимые услуги в нужный момент

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

Устные и письменные услуги

- **Экспресс-консультация по телефону** – устный ответ на вопрос в рамках одной нормы права (статьи закона, пункта статьи, абзаца пункта), с учетом сложившейся практики ее применения, практического опыта эксперта, без анализа и моделирования конкретной хозяйственной ситуации, рассмотрения и изучения документов.
- **Устная консультация в офисе Клиента или Исполнителя** – устный ответ специалиста на заранее заданный вопрос с учетом предварительного изучения представленных документов.
- **Письменная консультация** – развернутый ответ на вопрос, с учетом конкретной хозяйственной операции, основанный на нормативно-правовых актах, судебной практике применения нормы и разъяснениях контролирующих органов. В рамках консультации предварительно могут быть рассмотрены и изучены представленные документы.
- **Подготовка проекта документа** – составление гражданско-правовых договоров, трудовых договоров, учредительных документов для создания хозяйственного общества, учетной политики и др.
- **Экспертиза документа или хозяйственной операции** – исследование и оценка предоставленных документов и/или хозяйственной операции на соответствие требованиям законодательства и иных нормативных актов с целью предупреждения и минимизации негативных последствий ошибок.
- **Правовое бизнес моделирование** – формирование правовой основы бизнес-процессов, определение, с точки зрения права, элементов системы и способов их взаимодействия с целью оптимизации деятельности хозяйствующего субъекта, создания нового продукта, услуги.

Представительство в суде

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

Аудит

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

"ТЛС-ПРАВО" | (495) 730 7117 | www.tls-pravo.ru | 7307117@tls-pravo.ru

И ОПЯТЬ О ПРОВЕРКАХ...

Татьяна Гежа,
главный эксперт-консультант Управления обучения клиентов
ООО «ТЛС-ПРАВО»

11 января 2018 года вступила в действие новая поправка в ст. 360 ТК РФ. Теперь еще одним основанием для проведения внеплановой проверки ГИТ является поступление обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, профессиональных союзов, из средств массовой информации о фактах уклонения от оформления трудового договора, ненадлежащего оформления трудового договора или заключения гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем.

Такая проверка может быть проведена незамедлительно с уведомлением прокуратуры, но без согласования с прокуратурой этой проверки.

Причиной введения этой поправки послужило то, что по итогам проведения проверок ГИТ по всей стране одним из самых распространенных нарушений являлось незаключение трудового договора с работником в принципе.

Так, государственной инспекцией труда в Республике Башкортостан за 2015 год было выявлено 3500 граждан, осуществляющих трудовую деятельность без официального трудоустройства, и в большинстве своем только по итогам совместных с прокуратурой проверок, которые проводятся вне рамок Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

А сколько работников, работающих в «черную», трудятся у работодателей, до которых трудовики еще не дошли?

Масштабы работы в «черную» просто поражают. И, понятное дело, инициатором таких отношений однозначно являются работодатели, которые таким образом хотят минимизировать свои затраты на персонал. В итоге такая «минимизация» очень негативно отразится на работниках в будущем.

Отсутствие начисленных и уплаченных взносов в ПФ РФ за данный период приведет к тому, что работник не сможет получить вовремя нормальную пенсию.

В этой связи, для того чтобы защитить работников, как экономически более слабую сторону в этих отношениях, и было принято решение об ужесточении проверок работодателей при получении таких сигналов.

Помимо этого нарушения, также стараясь минимизировать затраты, работодатели принуждают работников заключать с ними не трудовые, а гражданско-правовые договоры, причем в ситуациях, когда данный договор явно подменяет собой трудовой. При этом часто таким грешат именно крупные предприятия.

Так, 05.02.2018 в Верховном Суде РФ слушалось гражданское дело по иску Грушко Валентина Дмитриевича к открытому акционерному обществу «Мурманское морское пароходство» об установлении факта трудовых отношений, о взыскании заработной платы и компенсации морального вреда (Определение Верховного суда РФ от 05.02.2018 № 34-КГ17-10).

Центром занятости населения г. Мурманска гражданин Грушко В. Д. был направлен для трудоустройства на вакантную должность вахтера (охранника) в ОАО «Мурманское морское пароходство». Однако в пароходстве его убедили заключить договор возмездного оказания услуг. Безусловно, инициатором заключения такого договора было пароходство. В итоге между сторонами сложились непрерывные и длительные отношения (договор возмездного оказания услуг неоднократно продлевался и перезаключался организацией с Глушко В. Д. сразу после окончания срока действия предыдущего договора).

При выполнении работы Глушко руководствовался инструкциями ОАО «Мурманское морское пароходство» и подчинялся представителю работодателя — начальнику службы экономической безопасности ОАО «Мурманское морское пароходство» с возложением обязанности не покидать пост охраны до согласования с этим должностным лицом, вести журналы приема и сдачи смен, что подтверждает наличие таких существенных условий трудового договора, как подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка и режиму рабочего времени.

Выполняемая Грушко работа предполагала тарифно-квалификационные характеристики работы по конкретной должности и профессии, оплата труда была гарантирована в определенной сумме и выплачивалась Грушко ежемесячно, причем два раза в месяц, вне зависимости от объема выполненной им работы. При этом пароходство не заключало с Грушко В. Д. трудовой договор, не издавало приказы о приеме его на работу и его увольнении, не вносило соответствующие записи в трудовую книжку, не вело в отношении него табель учета рабочего времени. В штатном расписании ОАО «Мурманское морское пароходство» не имелось должностей сторожа, вахтера и охранника. Затем ОАО уведомило Грушко В. Д. о том, что в соответствии с п. 6.2 договора возмездного оказания услуг в одностороннем порядке отказывается от указанного договора и что договор возмездного оказания услуг будет считаться расторгнутым. Глушко В. Д. не согласился с этой ситуацией и подал иск в суд о признании гражданско-правового договора трудовым.

Исходя из этого, судебные инстанции отдали приоритет юридическому оформлению отношений между истцом и ответчиком, не выясняя при этом, имелись ли в действительности между сторонами, несмотря на заключенные договоры возмездного оказания услуг, признаки трудовых отношений и трудового договора, предусмотренные в ст. ст. 15, 56 ТК РФ, и не было ли со стороны ответчика — ОАО «Мурманское морское пароходство» злоупотребления при заключении с Грушко В. Д. договоров возмездного оказания услуг вопреки намерению работника, являющегося экономически более слабой стороной в этих отношениях, направленного Центром занятости г. Мурманска к ответчику заключить трудовой договор. Верховный Суд РФ отметил, что отсутствие данных должностей в штате организации не исключает возможность установления факта трудовых отношений между сторонами, и отправил дело на новое рассмотрение. В этой связи необходимо помнить о существенных отличиях трудового договора от гражданско-правового, на основании которых инспектор ГИТ и суды переквалифицируют гражданско-правовой договор в трудовой (см. табл.).

Трудовой договор	Гражданско-правовой договор
Трудовой договор — соглашение в соответствии с которым **Работодатель обязан:** · предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции; · обеспечить условия труда; · своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату. **Работник обязан:** · лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию; · подчиняться правилам внутреннего распорядка, принятым работодателем (ст. 56 ТК РФ).	Стороны находятся по отношению друг к другу в юридически равном положении (п. 1 ст. 2 ГК РФ)
Стороны договора: работодатель; работник (ст. 20 ТК РФ)	Стороны договора: заказчик; исполнитель (ст. 739 ГК РФ); заказчик; подрядчик (ст. 702 ГК РФ)
Выполнение работником за плату **трудовой функции** (ст. ст. 15, 56 ТК РФ)	Выполнение **определенной конкретной работы (оказание услуги)** по заданию заказчика (ст. ст. 702, 779 ГК РФ)
Работодатель может использовать труд работника так широко, как это указано в должностной инструкции (ст. 57 ТК РФ)	Заказчик имеет право использовать труд исполнителя исключительно в рамках конкретной указанной в договоре работы (услуги) (ст. ст. 702, 779 ГК РФ)
Обязанности по трудовому договору должны исполняться **лично работником**, без возможности формальной замены (ст. ст. 15, 56 ТК РФ)	Допускается **возможность выполнения** работ (услуг) иным, **третьим лицом,** кроме непосредственного исполнителя, если это указано в договоре (ст. 780 ГК РФ)
Оплата **процесса труда** в соответствии с тарифными ставками, должностными окладами работника, с учетом доплат, надбавок, поощрительных выплат, компенсаций и льгот. Исполнение трудовых обязанностей работником фиксируется **табелем учета рабочего времени**	Оплата **конечного результата**. Для того чтобы произвести оплату, стороны должны подписать акт об оказании услуг, или выполнении работ. Только после этого возможна оплата. По договоренности сторон допускается предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов (ст. 711 ГК РФ)
Работодатель **обязан регулярно** (не реже двух раз в месяц) выплачивать заработную плату в размере **не ниже МРОТ** (ст. ст. 133, 136 ТК РФ)	Размер и порядок оплаты определяются **по соглашению сторон**
Возможно заключение срочного (до 5 лет) трудового договора (ст. ст. 58,59 ТК РФ) и бессрочного	В договоре указывается начальный и конечный сроки выполнения работ (ст. 708 ГК РФ)
Обеспечение работнику соответствующих условий труда (ст. 56 ТК РФ)	Заказчик не обязан обеспечивать исполнителя соответствующими условиями труда, но по условиям договора такое возможно
Обеспечение работнику видов и условий социального страхования (ст. 22 ТК РФ)	Размер и порядок оплаты определяются по соглашению сторон
Соблюдение правил внутреннего трудового распорядка (ст. ст. 56, 189, 190 ТК РФ	Подрядчик самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика (ст. 703 ГК РФ)

При анализе проверок государственной инспекции труда также достаточно часто выявляются случаи **ненадлежащего оформления трудового договора.**

Работодатели не указывают в трудовом договоре всю необходимую информацию в соответствии со ст. 57 ТК РФ.

Место и дата заключения трудового договора. К примеру, организация находится в г. Подольске, а в качестве места заключения трудового договора указана Москва.

Необходимо помнить, что, как правило, место заключения договора в большинстве случаев — это населенный пункт, в котором находится работодатель.

Место работы. Под местом работы понимается конкретная организация (если работодатель — юридическое лицо). Причем местом работы могут быть как местонахождение организации, так и филиал, представительство или иное обособленное структурное подразделение организации, расположенное в той же или другой местности (Письмо Минтруда России от 17.11.2017 № 14-2/В-1012).

Например: … *Местом работы Работника является Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка», расположенное по адресу: г. Москва, ул. Просторная, д. 20, офис 5.*

Либо, если работника принимают в структурное подразделение:

… *местом работы Работника является структурное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Ромашка» — Магазин «Садовник», расположенный по адресу: г. Москва, ул. Красноказарменная, д. 10.*

Дата начала работы. Например: …*дата начала работы — 05.04.2018.*

Если же работник был принят на работу до 01.01.2002, т. е. до введения в действие ТК РФ, и трудового договора у него не было, трудовой договор необходимо заключить сейчас. И указать в договоре как дату начала работы — фактическую дату, когда работник начал работать.

Например: ...*Дата заключения договора — 05.04.2018 г. … Дата начала работы — 20.09.1995, на основании заявления о приеме на работу.*

Срок договора. Очень много ошибок выявляют трудовики в части заключения срочных трудовых договоров.

Трудовые договоры могут заключаться:

1) на неопределенный срок;

2) на определенный срок не более пяти лет (срочный трудовой договор), если иной срок не установлен ТК РФ и иными федеральными законами (ст. 58 ТК РФ).

Срочный трудовой договор заключается, когда трудовые отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, а именно в случаях, предусмотренных ч. 1 ст. 59 ТК РФ.

Заключить срочный договор возможно только по основаниям, предусмотренным ст. 59 ТК РФ.

Если договор является срочным, необходимо указать основание для его заключения.

Например: …*договор является срочным. Заключен в соответствии с ч. 1 с. 59 ТК РФ на период исполнения обязанностей отсутствующего работника Петрова А. В. до момента его выхода на работу или расторжения с ним трудового договора.*

Условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

Например: ...*Заработная плата Работнику начисляется и выплачивается в соответствии с действующей у Работодателя системой оплаты труда.*

За выполнение трудовой функции Работнику устанавливается должностной оклад в размере 40 000 (сорок тысяч) рублей в месяц. Порядок и условия выплаты поощрительных выплат определены в Положении об оплате труда и премировании Работников, с которым Работник ознакомлен при подписании Договора.

Конкретные дни выплаты заработной платы. В соответствии с ч. 6 ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца.

Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Например: ...*Заработная плата выплачивается Работнику не реже чем каждые полмесяца (25-го числа текущего месяца — за первую половину месяца и 10-го числа месяца, следующего за отработанным, — окончательный расчет за отработанный месяц).*

Режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя).

Можно спорить, насколько обязательными для включения в трудовой договор являются конкретные дни выплаты заработной платы и режим рабочего времени и времени отдыха, если у работника они не отличаются от общих по организации.

Однако в одну из последних проверок ГИТ от 24.04.2018 инспектор привлек к ответственности организацию за отсутствие в трудовом договоре обязательного для включения в него условия оплаты труда, отсутствие конкретных дней выплаты заработной платы.

Также в трудовой договор не были включены условия о режиме рабочего времени и времени отдыха работника.

За эти и другие нарушения трудового законодательства юридическое лицо и его генеральный директор привлечены к административной ответственности в виде штрафов на сумму 60 000 руб.

Условия труда на рабочем месте. Проведя специальную оценку условий труда на рабочем месте, работодатель обязан не только ознакомить работников с условиями труда, но и указать условия труда в трудовом договоре.

Для тех, кто уже работал в организации в момент проведения спецоценки, это условие оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору.

Если же работник трудоустраивается в организацию уже после проведенной специальной оценки, условия труда на рабочем месте в обязательном порядке должны быть указаны в трудовом договоре.

Например, самый распространенный вариант:

...*Работнику установлены следующие условия труда на рабочем месте: допустимые условия труда, 2-й класс.*

Труд Работника по настоящему договору осуществляется в нормальных условиях. Трудовые обязанности Работника не связаны с выполнением тяжелых работ, работ в местностях с особыми климатическими условиями, работ с вредными, опасными и иными условиями труда.

Гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих услови-

ях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте.

Например:

...За работу с вредными и (или) опасными условиями труда работнику установлены следующие гарантии и компенсации:

- *доплата за работу во вредных условиях труда в размере 4% от оклада, в соответствии со ст. 147 ТК РФ;*
- *ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск продолжительностью 7 календарных дней в соответствии со ст. 117 ТК РФ.*

Условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы).

Например:

Работник осуществляет выполнение трудовой функции на дому.

Работник самостоятельно обеспечивает себя компьютером, телефонной связью и выходом в Интернет.

Условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

Например:

...Работник подлежит обязательному социальному страхованию на условиях обязательного социального страхования работника в связи с трудовой деятельностью в соответствии с законодательством РФ.

Получение работником экземпляра трудового договора.

Трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами.

Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя.

Получение работником экземпляра трудового договора должно подтверждаться подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя (ч. 1 ст. 67 ТК РФ).

Например, в конце экземпляра трудового договора работника будет указано:

«Экземпляр настоящего трудового договора мною получен

_____«_» _____20___г.

ФИО

(подпись)»

За все эти нарушения инспектор ГИТ может привлечь к ответственности работодателя в соответствии с ч. ч. 4, 5 ст. 5.27 КоАП РФ.

- Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 000 до 20 000 руб.; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, — от 5000 до 10000 руб.; на юридических лиц — от 50 000 до 100 000 руб.
- Совершение административных правонарушений, предусмотренных ч. 3 или ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, — влечет наложение административного штрафа на граждан в размере 5 000 руб.; на должностных лиц — дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, — от 30 000 до 40 000 руб.; на юридических лиц — от 100 000 до 200 000 руб.

ЧТО МОЖНО ВЗЫСКАТЬ С ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА И ЗАМЕСТИТЕЛЯ РУКОВОДИТЕЛЯ

Александр Герасимов,
приглашенный юрист компании Трансстрой

Организации причинен реальный имущественный ущерб. В каких случаях и перед кем несут материальную ответственность первые лица компании — выясним в нашей статье.

В силу прямого указания ст. 277 ТК РФ руководитель организации несет полную материальную ответственность за действительный ущерб как лицо, отвечающее за действия или бездействия подчиненных лиц.

Кроме того, руководитель может непосредственно своими указаниями причинить ущерб возглавляемой им организации.

Вместе с тем законодатель допускает привлечение к полной материальной ответственности за причиненный ущерб заместителей руководителя и главного бухгалтера, поскольку эти лица по своему должностному положению вправе также давать соответствующие распоряжения по управлению и использованию имущества и денежных средств организации.

Поэтому они могут быть непосредственными причинителями вреда. Однако закон предусматривает одно условие, соблюдение которого, разрешает привлекать этих работников к полной материальной ответственности, а именно: когда в трудовом договоре с ними есть условие об их полной материальной ответственности.

Что следует считать ущербом для организации

В силу ч. 1 ст. 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб.

Под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества (в том числе, имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам (ч. 2 ст. 238 ТК РФ).

Однако законодатель в интересах материального благополучия работников установил пределы материальной ответственности в размере среднего месячного заработка и лишь в отдельных случаях, исчерпывающий перечень которых дан в ст. 243 ТК РФ, допускает возмещение прямого действительного ущерба в полном размере. Согласно ч. 2 ст. 243 ТК РФ материальная ответственность в полном

размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером.

Заменит ли специальный договор о полной материальной ответственности условия трудового договора?

Пленум Верховного Суда РФ в п. 10 Постановления от 16.11.2006 № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю» разъяснил, что судам необходимо иметь в виду, что в силу ч. 2 ст. 243 ТК РФ материальная ответственность в полном размере может быть возложена на заместителя руководителя организации или на главного бухгалтера при условии, что это установлено трудовым договором.

Если трудовым договором не предусмотрено, что указанные лица в случае причинения ущерба несут материальную ответственность в полном размере, то при отсутствии иных оснований, дающих право на привлечение этих лиц к такой ответственности, они могут нести ответственность лишь в пределах своего среднего месячного заработка.

Следует обратить внимание на последнее предложение п. 10 указанного Постановления Пленума, особенно на слова: «... при отсутствии иных оснований...».

Это означает, что заместители руководителя и главные бухгалтеры могут нести полную материальную ответственность независимо от указаний на это в трудовом договоре, если ущерб причинен по основаниям, перечисленным в п. п. 3—8 ст. 243 ТК РФ, т. е. при умышленном причинении ущерба, причинении ущерба в состоянии опьянения, преступными действиями, в результате совершения административного проступка, причинения ущерба не при исполнении трудовых обязанностей. Если все эти перечисленные основания отсутствуют, привлекать заместителей руководителя и главного бухгалтера к полной материальной ответственности можно только при наличии указаний на это в трудовом договоре.

Что надо знать работодателю для привлечения к полной материальной ответственности?

К обстоятельствам, имеющим существенное значение для правильного разрешения дела о возмещении ущерба работником, обязанность доказать которые возлагается на работодателя, в частности, относятся: отсутствие обстоятельств, исключающих материальную ответственность работника; противоправность поведения (действия или бездействие) причинителя вреда; вина работника в причинении ущерба; причинная связь между поведением работника и наступившим ущербом; наличие прямого действительного ущерба; размер причиненного ущерба; соблюдение правил заключения договора о полной материальной ответственности.

Недоказанность одного из указанных обстоятельств исключает материальную ответственность работника (п. 4 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю»).

Поскольку ущерб причиняется противоправным поведением работника, для привлечения его к материальной ответственности работодателю следует провести внутреннее расследование обстоятельств, для чего затребовать от работника объяснения о причинах причиненных убытков. На примере следующих дел рассмотрим отношения судов к исковым требованиям работодателей о возмещении указанными в ч. 2 ст. 243 ТК РФ работниками материального ущерба.

Работодатель обвинил главного бухгалтера в том, что с использованием электронной подписи был сделан ряд платежей, при этом какие-либо документы у истца,

подтверждающие основания платежей, отсутствуют.

При рассмотрении иска в суде выяснилось, что у ответчика не отбирались объяснения и не проводилась проверка для установления причины возникновения ущерба. Кроме того, арбитражным судом впоследствии была взыскана в пользу истца (работодателя) оплаченная главным бухгалтером сумма. При таких обстоятельствах Люблинский районный суд г. Москвы пришел к обоснованному выводу об отсутствии оснований для удовлетворения исковых требований работодателя о взыскании с главного бухгалтера ущерба, причиненного при исполнении трудовых обязанностей.

Судом также установлено, что работодатель в нарушение положений ФЗ «О бухгалтерском учете» и других сопутствующих нормативных актов не провел финансовую инвентаризацию и тем самым не определил размер причиненного ущерба и причин его возникновения. Между тем ст. 247 ТК РФ обязывает работодателя провести такую проверку и только на ее основании обвинять работника в причиненном ущербе.

Ссылка работодателя, что денежные средства не были фактически взысканы в пользу истца ввиду невозможности их взыскания, правового значения не имеет. Не удовлетворившись отказом от исковых требований, работодатель обжаловал решение суда первой инстанции. Апелляционная коллегия Мосгорсуда оставила решение Люблинского районного суда Москвы без изменения (Апелляционное определение Мосгорсуда от 12.12.2016 № 33-25152/2016).

Итак, в данном примере главный бухгалтер не мог быть привлечен к материальной ответственности в полном размере, поскольку:

- в трудовом договоре с ним не было указано условие о полной материальной ответственности за причиненный ущерб;
- работодатель не проводил свою внутреннюю проверку происшедшего, не определил сумму ущерба и причин возникновения ущерба.

По другому примеру, хотя и в трудовом договоре с главным бухгалтером были предусмотрены условия о полной материальной ответственности, суд не посчитал выплаченные работодателем денежные средства в уплату обязательных платежей материальным ущербом, за который работник несет полную материальную ответственность.

Фабула дела такова. Главный бухгалтер неправильно определил размер страховых взносов в Фонд социального страхования РФ и в Пенсионный фонд РФ, вследствие чего образовалась недоимка обязательных страховых платежей и организация заплатила как недоимку по взносам, так и штраф. Работодатель обратился с иском к главному бухгалтеру о возмещении дополнительно уплаченной суммы страховых взносов и штрафа. Егорьевский городской суд МО удовлетворил иск работодателя.

При этом суд ссылался на условия трудового договора с главным бухгалтером, где в одном пункте записано условие о полной материальной ответственности главного бухгалтера за ущерб, причиненный работодателю, связанный с формированием учетной политики, ведением бухгалтерского учета, своевременным представлением полной бухгалтерской отчетности, а в другом пункте записано общее условие о дисциплинарной и материальной ответственности работника за нарушения условий трудового договора и своих должностных обязанностей.

Апелляционная коллегия оставила решение суда первой инстанции без изменения. Президиум Московского областного суда не нашел сделанные двумя предыдущими судебными инстанциями выводы обоснованными и отменил судебные акты. Кассационная коллегия, исходя из буквального толкования двух пунктов трудового договора, пришла к выводу, что главный бухгалтер несет полную материальную ответственность лишь за

ненадлежащее выполнение перечисленных в договоре обязанностей. За ненадлежащее исполнение иных обязанностей главный бухгалтер несет материальную ответственность в ограниченном размере, т. е. в размере среднего месячного заработка. И далее судебная коллегия посчитала, что вмененные главному бухгалтеру нарушения по начислению и уплате страховых взносов не охватываются перечисленными в трудовом договоре должностными обязанностями, за которые он несет полную материальную ответственность. К тому же, поскольку страховые взносы относятся к обязательным платежам, они не могут являться убытками организации, понятие которых содержится в ст. 238 ТК РФ (Постановление Президиума Московского областного суда от 16.11.2016 № 524).

В рассматриваемом примере, хотя в трудовом договоре с главным бухгалтером и записано условие о полной материальной ответственности, перечислены основания ее применения. Дополнительно уплаченные организацией денежные средства в уплату страховых платежей не являются следствием нарушений тех обязанностей, за которые главный бухгалтер несет полную материальную ответственность. Кроме того, уплаченные организацией страховые взносы не являются прямым действительным ущербом для нее. Это обязательные платежи, которые работодатель должен рано или поздно заплатить. В данном случае ущерб выражен в уплате санкций.

В третьем деле суд также отказал организации в иске о возмещении материального ущерба в полном размере, предъявленном к заместителю директора. С заместителем директора подписан помимо трудового еще и договор о полной материальной ответственности. Оценивая такой договор, суд пришел к следующему выводу. Заключение договора о полной материальной ответственности с ответчиком как с заместителем директора не предусмотрено законодательством, поскольку не соответствует Перечню должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденному Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85, в трудовом договоре не сказано о его полной материальной ответственности, поэтому заместитель директора не может нести материальную ответственность в полном размере. (Определение Мосгорсуда от 01.09.2011 по делу № 33-19723).

Возместить добровольно или через суд?

Причинение вреда организации сопряжено с совершением дисциплинарного проступка, поэтому при обнаружении материального вреда работодатель должен соблюсти процессуальные действия, предусмотренные законом для наложения на работника дисциплинарного взыскания. В рамках служебного расследования работодатель должен затребовать от работника объяснения его проступка, определить размер причиненного ущерба и в зависимости от оснований предъявить требования об ограниченном возмещении ущерба или возмещении в полном размере.

Если работник не согласен добровольно возместить причиненный ущерб, его взыскание производится в судебном порядке, причем независимо от того, привлекался ли он к дисциплинарной, административной ответственности (абз. 2 ст. 248 ТК РФ). По соглашению сторон трудового договора допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа, когда работник предоставляет письменное обязательство возместить к определенному сроку материальный ущерб.

Работодатель вправе обратиться в суд по спорам о возмещении работником ущерба в течение одного года со дня обнаружения причиненного ущерба. При пропуске сроков обращения в суд по уважительным причинам он может быть восстановлен судом (ст. 392 ТК РФ)

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют бесплатно				
05.06.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематическая встреча **«Учет и налогообложение подрядной строительной организации с учетом действующего законодательства»** **Лектор: С. А. Верещагин**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
06.06.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Сложности и решения зачета и возврата переплаты по налогам и страховым взносам»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
07.06.2018 (чт) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру	Вебинар **«Профстандарты: порядок введения. Независимая оценка квалификации»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
07.06.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру Руководителю Юристу	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч. 1: хитрости и фишки»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
08.06.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Тематическая встреча **«Оформляем договорные отношения правильно»** **Лектор: Н. В. Наталюк**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
14.06.2018 (чт) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Расчет и учет отпусков в налоговом и бухгалтерском учете»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
14.06.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру Руководителю Юристу	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч. 2: формулы и функции»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
15.06.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Кадровику	Тематический семинар-практикум **«Проводим аудит самостоятельно: обязательные кадровые документы»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
20.06.2018 (ср) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Непростые вопросы подсчета страхового стажа»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
20.06.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Исправление ошибок в налоговом и бухгалерском учете и отчетности»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
21.06.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Дисциплинарные взыскания. Сложные вопросы, судебная практика»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
22.06.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру Руководителю Юристу	Семинар-практикум **«Практический семинар КонсультантПлюс»**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
26.06.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Обособленные подразделения: особенности исчисления, уплаты и представления отчетности по налогам и страховым взносам»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
27.06.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Трудовые отношения с патентниками и работниками из ЕАЭС»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
28.06.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематический семинар-практикум **«Отчетность организаций по налогам и взносам за полугодие 2018 года: изменения законодательства и разъяснения контролирующих органов»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж

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

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют на льготных условиях				
05.06.2018 (вт) 10:00-15:00 Кофе-брейк	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Блиц-семинар **«Путь от налоговой оптимизации до преступления: системы преследования и защиты»** **Лектор: В. В. Семенихин**	10 000 р. 5 000 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
06.06.2018 (ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум **«Обособленные подразделения, филиалы и представительства: анализ спорных ситуаций с точки зрения законодательства, мнения контролирующих органов и судебной практики»** **Лектор: О. А. Бондаренко**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
14.06.2018 (чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Бизнес-практикум **«Доходы, расходы, убытки, резервы в бухгалтерском и налоговом учете»** **Лектор: Т. Л. Крутякова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
14-15.06.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар **«Курс повышения квалификации. Новая система сметного ценообразования в строительстве: практические вопросы перехода на ресурсную модель»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
15.06.2018 (пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум **«ВЭД: право, учет, налогообложение. Новый порядок в регулировании и контроле валютных операций»** **Лектор: Т. А. Новикова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
21.06.2018 (чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум **«Оплата труда и другие выплаты персоналу: обзор последних изменений в ТК и НК РФ и практика разрешения спорных ситуаций»** **Лектор: Т. В. Тарасова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
21-22.06.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар **«Новые требования к системе внутреннего контроля и аудита на предприятии: рекомендации практиков»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
22.06.2018 (пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум **«Все «свежие» новости для бухгалтера, или что поменяется в вашей работе с июля 2018 года»** **Лектор: М. А. Климова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
26.06.2018 (вт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Мастер-класс **«Капитальное строительство: особенности бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения»** **Лектор: А. М. Рабинович**	13 000 р. 6 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
26-27.06.2018 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар **«НИОКР: сложные вопросы учета расходов, выполнение НИОКР по госконтрактам. Порядок признания расходов на нематериальные и материальные объекты, полученные в результате НИОКР»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
27.06.2018 (ср) 10:00-15:00 Кофе-брейк	Руководителю Бухгалтеру НОВИНКА	Блиц-семинар **«Рекомендации по заполнению 6-НДФЛ и расчет по взносам и пособиям по новым правилам ФНС»** **Лектор: А. И. Дыбов**	10 000 р. 5 000 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
28.06.2018 (чт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Мастер-класс **«Главные изменения в работе упрощенцев: экспресс-комментарии по налогам, взносам и пособиям»** **Лектор: М. В. Медведева**	13 000 р. 6 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
28-29.06.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру НОВИНКА	Семинар **«Международные стандарты финансовой отчетности для начинающих. Базовый курс»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru

Напоминаем! Купоны на скидки, полученные при посещении майских семинаров, вы можете зачесть в счет стоимости июньских мероприятий, отмеченных значком *

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

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют бесплатно				
03.07.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Изменения в трудовом законодательстве — 2018»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
04.07.2018 (ср) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Сложные вопросы оформления приема на работу»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
04.07.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематическая встреча **«Финансовый анализ для бухгалтера»** **Лектор: И. Г. Спирина**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
05.07.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Учет и налогообложение основных средств и аренды»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
06.07.2018 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Юристу НОВИНКА	Тематическая встреча **«Взыскание долгов с юридических лиц-банкротов»** **Лектор: А. А. Стецюк**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
10.07.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Оценка, анализ, учет и списание дебиторской и кредиторской задолженности»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
11.07.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру Руководителю Юристу	Семинар-практикум **«Практический семинар КонсультантПлюс»**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
12.07.2018 (чт) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар **«Командировки»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
17.07.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематический семинар-практикум **«Исправление ошибок в налоговом и бухгалтерском учете и отчетности»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
19.07.2018 (чт) 12:00-14:00	Бухгалтеру	Вебинар **«Камеральные и выездные налоговые проверки»** **Лектор: Е. В. Строкова**	3 068 р. Бесплатно	Предпочтительно: через персонального менеджера. Дополнительно: **seminar@tls-cons.ru**
19.07.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч. 1: хитрости и фишки»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
24.07.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Отпуска: порядок оформления, сложные вопросы»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
25.07.2018 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум **«Трудовые проверки в 2018 году»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
26.07.2018 (чт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Семинар-практикум **«Excel для бухгалтера и кадровика ч. 2: формулы и функции»** **Лектор: О. М. Белов-Андреев**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
31.07.2018 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру Кадровику	Тематический семинар-практикум **«Расторжение трудового договора с пропавшими работниками»** **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 068 р. Бесплатно	**(495) 730 7171** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж

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

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют на льготных условиях				
06.07.2018 (пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Бизнес-практикум **«Бухгалтерская и налоговая отчетность за 6 месяцев 2018 года: новые требования, практика и проблемы формирования»** **Лектор: Т. Л. Крутякова**	15 000 р. 7 500 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru Конференц-зал, 1 этаж
09.07.2018 (пн) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Бухгалтеру	Семинар **«Валютный контроль 2018: новые правила предоставления отчетности, усиление административной ответственности, минимизация рисков проведения валютных операций»**	очное участие 17 820 р. онлайн-просмотр 14 040 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
10-11.07.2018 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар **«Курс повышения квалификации. Банкротство: новое в регулировании и судебной практике, проблемные вопросы»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
12-13.07.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Юристу НОВИНКА	Семинар **«Курс повышения квалификации. Реформа земельных отношений в РФ: актуальные вопросы применения новых норм земельного, градостроительного и регистрационного законодательства»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
18-19.07.2018 (ср-чт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар **«Долевое строительство: проблемные вопросы работы по 214-ФЗ, переход к проектному финансированию, практические решения»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
19-20.07.2018 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Кадровику НОВИНКА	Семинар **«Курс повышения квалификации. Обучение персонала: минимум затрат — максимум эффективности. Практикум»**	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737 4949 seminars@aefk.ru
Принимаются вопросы на email по заявленной теме не менее чем за 3 рабочих дня до даты проведения мероприятия				

Для клиентов нашего Учебного Центра предлагаем воспользоваться специальной акцией и приобрести годовой **VIP-Абонемент со скидкой 50%**

VIP-АБОНЕМЕНТ – ЭТО ВОЗМОЖНОСТЬ ПОСЕЩЕНИЯ НЕОГРАНИЧЕННОГО КОЛИЧЕСТВА МЕРОПРИЯТИЙ В ТЕЧЕНИЕ ГОДА

ПРЕИМУЩЕСТВА VIP-АБОНЕМЕНТА:

сертификат ИПБР

- Оптимизация затрат на посещение обучающих мероприятий
- Абонемент оформляется на организацию, поэтому любой сотрудник имеет возможность посещать семинары
- Сертификат повышения квалификации ИПБ РФ на 40 часов
- Абонемент действует 12 месяцев с момента оплаты
- Неограниченное количество посещений в течение года (не более 2-х участников на одном семинаре)

СТОИМОСТЬ ~~250 000 РУБ.~~ 125 000 РУБ.

НЕОБЫЧНЫЙ ЧЕЛОВЕК

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

В конференц-зале фешенебельного московского отеля шло оглашение короткого списка главной в России молодежной литературной премии «Лицей». Вышедший к микрофону молодой прозаик — счастливчик, попавший в число финалистов — начал свою веселую речь следующими словами: «Я хочу, чтобы мы все поаплодировали человеку, который за последние двадцать лет сделал для молодой российской литературы больше, чем все министерства культуры и чиновники. Он — воспитал лучших писателей, которые работают сейчас в России».

Сергей Александрович Филатов, сидящий в президиуме, скромно улыбался, опустив лицо. Все присутствующие понимали, что выступающий нисколько не преувеличил, и дважды устроили овации.

Я не знаю другого такого случая в истории, чтобы человек, занимавший должность, по сути, одного из руководителей государства, после окончания политической карьеры посвятил себя созданию нового поколения писателей целой страны. Это не гипербола. Филатова уважают в писательском сообществе все. Тысячи юношей и девушек получили шанс быть услышанными благодаря ему, тому самому человеку, который пару десятилетий назад стоял во главе Администрации Президента РФ Бориса Ельцина.

Линия жизни

Родился Сергей Александрович в Москве в 1936 году, как раз в июле. Дом, в котором он родился и вырос, откуда пошел в институт, на завод, находился на Волочаевской улице, прямо напротив того места, где снимали фильм «Дом, в котором я живу». Он и сам как будто из тех кинолент. Помните, «Тишина за Рогожской заставою...»? Все правильно — это, действительно, за Рогожской заставой, т. е. за площадью Ильича, которая расположена недалеко от Спасо-Андроникова монастыря. Я тоже выросла в этом районе и наверняка ходила в тот же Дом культуры Завода «Серп и молот», где работала когда-то его мама. Родители у Сергея Александровича интересные люди и семья не совсем обычная. Отец был детдомовцем.

И вот с детдомом, если можно так сказать, повезло: в двадцатых годах там шла кипучая творческая жизнь, в этот детский дом приезжали Рабиндранат Тагор, Максим Горький, другие великие люди. Отец увлекся литературой, стал поэтом. Пошел работать на завод «Серп и молот», где продолжал вести литературную жизнь, создал литобъединение, после вступил в Союз писателей СССР, печатался и выпускал книги.

«Он прошел войну, был ранен 11 мая 1945 года, когда несколько «тигров» под Прагой расстреляли их часть, и он вернулся домой только в июне 1946 года», — пишет Сергей Александрович в своей книге об отце. В доме Филатовых бывали известные советские поэты Алексей Недогонов, Ярослав Смеляков, Александр Жаров.

Отец через всю жизнь пронес любовь к поэзии Сергея Есенина и даже сына назвал в честь поэта. А мама была передовицей производства на том же заводе, причем армянских кровей.

Как многие молодые люди советской эпохи, Филатов сделал себя сам. Сам поступил в институт, работал и внедрял свои изобретения, шел в гору. Получил даже в составе молодых изобретателей Государственную премию СССР. В 1964 году окончил Московский энергетический институт по специальности «инженер-электромеханик». Защитил кандидатскую, стал заведующим лабораторией института, ездил работать на Кубу, которую с тех пор нежно любит. Работал заведующим отделом систем управления во Всесоюзном научно-исследовательском и проектно-конструкторском институте металлургического машиностроения имени А. И. Целикова. В книге, которую он подарил нескольким сотням гостей, пришедшим на его 80-летие, он пишет, что никогда не собирался заниматься политической деятельностью, то есть не стремился к этому. Но — ему предложили, как говорится, выдвинули. И — посоветовавшись с семьей — он пошел во власть, а именно был избран народным депутатом РСФСР в 1990 году.

Так закрутилась общественно-политическая деятельность, членство в комитетах Верховного Совета. В 1991 году работал даже Секретарем Президиума Верховного Совета РСФСР, затем первым заместителем Председателя. В августе 1991 года возглавлял депутатский штаб обороны Белого дома. Он знает историю 90-х изнутри, помнит и понимает все внутренние связи и перипетии исторических поворотов тех лет.

В 1993 году стал руководителем Администрации Ельцина, о котором никогда не говорит ничего плохого. В интервью Филатов может признавать и ошибки, и промахи, но всегда верен тому, чему была посвящена большая часть его жизни. У меня сложилось впечатление, что он, по сути, никогда не был политиком в чистом виде, он всегда был интеллигентом, который старается принести пользу на любом своем поприще. Кстати, видимо, понимая это, Ельцин его назначил еще и заведовать государственными премиями в области литературы и искусства.

И вот политическая карьера закончилась. Через какое-то время был создан Фонд социально-экономических и интеллектуальных программ, который все называют просто и четко «Фонд Филатова». И проекты Фонда Филатова знают все, кто занимается литературой. На гранты, распределяемые соответствующими ведомствами, как правило, Роспечатью, Филатов и его команда проводит Форумы и Совещания молодых писателей по всей России, в закрытых автономных образованиях (ЗАТО), в странах СНГ, в странах ближнего зарубежья.

Во всех видах форумов я принимала участие и могу свидетельствовать, что для российской многонациональной культуры это великое дело. Литературный институт им. Горького для многих литераторов из глубинки недосягаем.

Кроме того, форумы проводятся и в тех уголках России, где основной язык общения вовсе не русский. Поэтому сейчас Фонд Филатова много уделяет внимания развитию переводческого дела. Важно и перевести литературные произведения с национального языка на русский, и поддержать саму литературу на национальных языках России. На этих слетах молодых писателей проводятся семинары и мастер-классы для начинающих прозаиков, поэтов, критиков, переводчиков, драматургов.

Отбор участников и сами мастер-классы проводят главные редакторы толстых журналов, известные писатели, замечательные российские поэты.

На встречи с молодыми людьми Филатов привозит совершенно недосягаемых в обычной жизни людей: от Натальи Дмитриевны Солженицыной до Алексея Кудрина и Михаила Сеславинского. Молодым литераторам оплачивают дорогу, проживание, питание, а лучшие произведения издают за счет Фонда.

Многие юноши и девушки буквально выросли на этих форумах и в прямом, и в переносном смысле. Филатов отдельно проводит форумы для детских писателей, для республик Северного Кавказа, Армении, Беларуси, Украины и Молдовы.

Из «филатовцев» — Алиса Ганиева, Захар Прилепин, Роман Сенчин, Алексей Иванов, Сергей Шаргунов и многие другие. Форум молодых писателей России около пятнадцати лет проводился в подмосковном Доме отдыха «Липки». Поэтому прошедших эту «школу писательского мужества» еще называют «липкинцами».

Сейчас даже итоговое ежегодное совещание проводится в одном из федеральных округов России, а не исключительно в Подмосковье, чтобы приблизить работу к регионам. И заявку на участие может подать на сайте Фонда любой пишущий молодой человек в возрасте до 35 лет.

Кроме этого, Сергей Александрович сопредседатель Союза писателей Москвы.

Два года назад в огромном фойе Президент-отеля справляли его 80-летие. Заодно и пятьдесят лет супружеской жизни с вечной спутницей Галиной Николаевной, которая стала его соратницей в литературном подвижничестве. К юбиляру тянулась огромная увешанная подарками и букетами очередь.

К парадному подъезду то и дело подъезжали кортежи с важными гостями. Кого здесь только не было: и Вадим Степашин, и Михаил Швыдкой, и Зураб Церетели, и руководители кавказских республик, и артисты, и огромное количество литераторов, и «липкинцы» — его воспитанники.

На протяжении всего радостного и утомительного вечера произносились поздравительные речи, кругами бегали многочисленные правнуки, элегантно танцевали медленные танцы красивые внуки. Сергей Александрович улыбался и даже танцевал в кругу молодежи. Ни разу я не усомнилась в искренности всех приглашенных, потому что ведь, если вспомнить, Филатов давно не является государственным лицом, действующим чиновником. Его просто любят сотни и тысячи людей, которым он делал добро.

Он и сам очень искренний человек. Он всегда выглядит таким счастливым и так обожает своих молодых подопечных, с которыми носится по всей стране на самолетах, проверяет, вкусно ли их кормят в столовой, следит, чтобы не слишком разгуливались после занятий на семинарах, а главное — радуется их успехам. Откуда в нем в его возрасте столько молодости и физических сил, науке неизвестно.

Как-то раз, когда мы возвратились в Москву с очередного Форума и ехали от самолета к зданию аэропорта, он сказал очень как-то по-мальчишески, поднимая голову к турбинам огромного лайнера: «Я в детстве обожал самолеты, мечтал о небе!» ПС

Бухгалтеру

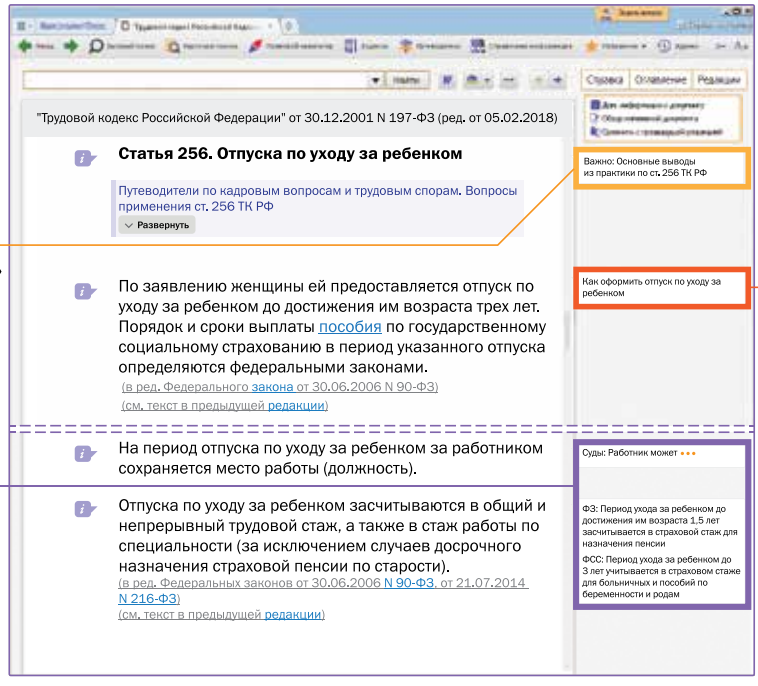
Самое важное о применении документа сразу перед глазами

новая уникальная правая панель

1 **Готовые решения и типовые ситуации по практическим вопросам**
образцы заполнения документов

2 **Новые примечания с переходом к «Важнейшей практике по статье»**
ключевые выводы коротко и ясно

3 **Позиции судов и ведомств**
самые важные и актуальные



! **Вся информация на правой панели регулярно обновляется и дополняется**

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

(495) 956-42-22
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 / 7307117@tls-pravo.ru

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

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

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

QR код «ТЛС-ГРУП»