

ВЫПУСК № 8, АВГУСТ 2019

НАЛОГИ И ПРАВО: КОРПОРАТИВНЫЙ ЖУРНАЛ

ПОЗИТИВНОЕ МЫШЛЕНИЕ
- ЭТО КОГДА УПАЛ С
ЛЕСТНИЦЫ И ДУМАЕШЬ:
КАК ЖЕ БЫСТРО
СПУСТИЛСЯ



СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Налогообложение прибыли банков и передача сведений об участниках международных групп компаний

Необычные случаи наложения дисциплинарного взыскания

Уполномоченный по правам финансовых услуг: нужен ли он в России

Оптимизация налогов с помощью оффшоров: риски и перспективы

Налогообложение договоров купли-продажи в ЕАЭС

Привлечение к ответственности Федеральной антимонопольной службой

К каким переменам нам

быть готовыми?

Изменение № 1 – Нотариальное оформление сделки

С 1 августа ряд операций с недвижимостью, в том числе и по сделкам с долями можно проводить без визита к нотариусу. Например, если все владельцы собственности дадут согласие на одновременное отчуждение недвижимого имущества. Они могут самостоятельно составить договор, который после подписания будет иметь юридическую цену. Кроме этого все граждане, которые добились права на ипотечные каникулы, освобождаются от выплаты госпошлины в 200 рублей.



Изменение № 2 – Госзакупки у одного поставщика

Возможности бюджетных организаций ограничиваются. Теперь они могут покупать продукцию и услуги у одного поставщика на сумму, не превышающую 600 тысяч рублей. При этом можно использовать деньги не из бюджета, а только те, которые были получены в качестве дара, пожертвования или по завещанию.

Изменение № 3 – Прозрачный бизнес

Это новый проект Налоговой службы, с помощью которого предприниматели и коммерческие организации смогут проверить благонадежность делового партнера до начала сотрудничества и заключения сделок, а также узнать, как их собственный бизнес выглядит со стороны.

ФНС на специальном сервисе будет выкладывать в открытый доступ данные, не содержащие налоговую тайну. Это сведения о специальных налоговых режимах, которые используют компании и предприниматели, размер недоимок и задолженности по пеням и штрафам, а также информацию о нарушениях налогового законодательства.

С помощью программы все желающие смогут узнать численность сотрудников организации, общий размер доходов и расходов на основе официальной финансовой отчетности.



Изменение № 4 – «Ипотечные каникулы» россиян освободят от НДФЛ

Материальную выгоду, которую россияне получают в связи с экономией на процентах во время ипотечных каникул, не будут облагать налогом на доходы физ. лиц (НДФЛ). Авторами инициативы выступили члены Совета Федерации и депутаты Госдумы во главе с председателями обеих палат — [Валентиной Матвиенко](#) и [Вячеславом Володиным](#).

Как пояснил зампреда Комитета Совета Федерации по бюджету и фин. рынкам [Андрей Епишин](#), предлагаемая норма разработана в связи с принятием закона об «ипотечных каникулах», который позволяет людям, попавшим в сложную жизненную ситуацию, приостановить на полгода выплату жилищного кредита. При этом, в соответствии с Налоговым кодексом, возможность «заморозить» платежи расценивается как материальная выгода для гражданина, ведь он экономит на процентах за пользование банковскими средствами.

Таким образом, средства облагались бы ставкой НДФЛ, что, по мнению законодателей, явно не соответствует концепции поручения Президента России о предоставлении «ипотечных каникул», во время которых заёмщик освобождается от всех платежей. Как пояснил спикер Госдумы Вячеслав Володин, «ипотечные каникулы» — это гарантия государства, что гражданин не останется один на один со своими проблемами.

Также от НДФЛ будет освобождена компенсация ипотечных кредитов многодетным семьям. Эта льгота будет распространяться на период с 1 января 2019 года.

С 1 августа больше не надо будет уплачивать государственную пошлину при внесении изменений в записи Единого государственного реестра недвижимости в связи с намерением взять ипотечные каникулы (сейчас размер пошлины составляет 200 рублей).



Изменение № 5 – За отказ сменить сотруднику зарплатный банк вводятся серьёзные штрафы

Работодателей, отказавшиеся сменить своему сотруднику по его заявлению зарплатный банк, начнут штрафовать на сумму до 50 тысяч рублей. При этом сменить кредитную организацию можно будет не за пять, а за 15 дней.

Согласно инициативе, предпринимателям без образования юридического лица за указанное нарушение придётся заплатить штраф от одной до пяти тысяч рублей, должностным лицам — от 10 до 20 тысяч рублей, юр. лицам — от 30 до 50 тысяч рублей.

Изменение № 6 – Генпрокуратура РФ будет взаимодействовать с иностранными организациями при проведении антикоррупционных мероприятий

Закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях противодействия коррупции» от 06.02.2019 № 5-ФЗ

Закон (вступает в силу 06.08.2019) предусматривает, что Генпрокуратура России при необходимости вправе направить запрос в Банк России, который, в свою очередь, обращается в центральный банк и/или иной орган надзора иностранного государства, ответственный в сфере банковского надзора, к иностранному регулятору финансового рынка с запросом предоставить имеющиеся у них сведения о наличии у лиц, которым запрещается открывать и иметь счета и вклады, хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории РФ, владеть или пользоваться иностранными финансовыми инструментами, счетов, наличных денежных средств и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами территории РФ, и/или иностранных финансовых инструментов.

После получения ответа от Банка России Генпрокуратура будет направлять соответствующую информацию органам, подразделениям и должностным лицам,

имеющим полномочия на проведение проверок соблюдения лицом вышеперечисленных запретов и ограничений.

Перечень ситуаций, в которых Генпрокуратура России будет осуществлять такое взаимодействие, должны быть регламентированы федеральным законодательством.

Порядок и условия взаимодействия Генпрокуратуры России и Банка России будут определяться соглашением.

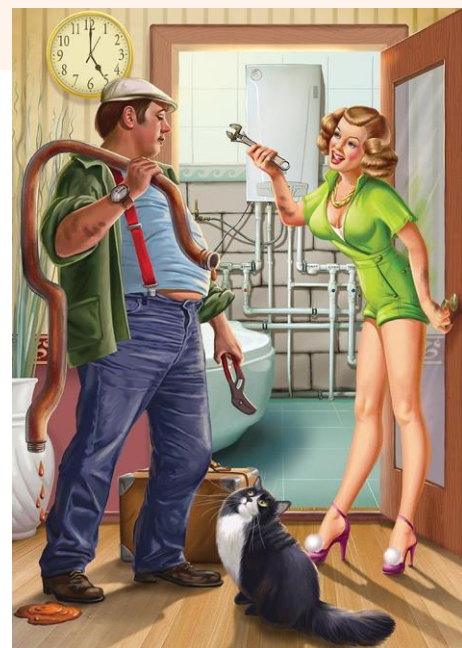
С 6 августа Генпрокуратура сможет проверять вклады чиновников в зарубежных банках

В соответствии с требованиями закона установлены перечни должностей, при замещении которых запрещено иметь счета и вклады в иностранных банках за границей, хранить в них наличные деньги и ценности. Кроме того, не разрешается владеть и пользоваться иностранными финансовыми инструментами.

Для улучшения контроля за соблюдением данного запрета президент подписал закон. Генпрокуратура будет вправе через Центробанк запрашивать у иностранных банков информацию о заграничных счетах российских чиновников. Такая возможность появится с 6 августа.

Изменение № 7 – Налоговые инспекции открывают центры для решения вопросов по заблокированным счетам

Налоговый орган сообщает, что специалисты таких отделений будут в сжатые сроки рассматривать обращения, связанные с разблокировкой счетов, а также разрешать проблемные ситуации. При этом на центры возлагается обязанность собирать, и обрабатывать жалобы и обращения об обоснованности решения о блокировке из всех доступных источников. Таким образом, специалисты центра рассмотрят обращения, поступившие по почте, в электронном виде, на «горячую линию», через личный кабинет. Для получения консультации об обоснованности блокировки счета и оперативной разблокировки налогоплательщику нужно обращаться непосредственно в ситуационный центр. Номера телефонов открытых отделений будут опубликованы на официальном сайте ФНС.



Изменение № 8 – Новая редакция статьи 14.1 КоАП: декларанты освобождены от административной ответственности в рамках третьего этапа «амнистии капиталов»

В связи с началом третьего этапа декларирования статья 14.1. КоАП, предусматривающая административную ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии), была дополнена примечанием № 3 (введено ФЗ от 18.07.2019 N 178).

Согласно новому примечанию, правила и порядок освобождения от административной ответственности, предусмотренные примечанием № 2 рассматриваемой статьи, распространяются на декларантов или лиц, сведения о которых содержатся в специальной декларации, поданной в ходе третьего этапа «амнистии капиталов».

Таким образом, указанные лица будут освобождены от административной ответственности при выявлении правонарушений, предусмотренных статьями 14.1, 15.1, 15.3 - 15.6, 15.11, 15.25 КоАП РФ, при условии, что такие деяния связаны с КИК, имуществом, валютными операциями, зачислением средств на счета или вклады, сведения о которых указаны в декларации.

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,
shestakova.ekaterina@gmail.com,
www.lawedication.com, 8-916-656-4207

Изменение № 9 – Компенсация жилья при его повреждении без страховки будет невозможна

В случае чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий государство частично компенсирует собственникам ущерб от повреждений недвижимости. Согласно статистике лишь малый процент собственников страхует свое жилье на добровольной основе. Государство решило сократить расходы по выплатам и стимулировать личное страхование граждан.

С 4 августа начнет работать ФЗ РФ № 320 (от 03.08.2018) и ПП РФ № 433 (от 12.04.2019), согласно которым максимальные выплаты от государства за разрушенное имущество получают только те собственники, которые предварительно застрахуют свою недвижимость.

Т.е. в случае наводнения государство за свой счет построит новые дома только тем собственникам, у которых имелась страховка на разрушенное жилье. Все прочие будут получать минимальные выплаты. Но их размер пока **не определен**.

Возможно, систему страхования жилья **автоматизируют**, добавив соответствующую графу с размером страховой ежемесячной выплаты в квитанции по ЖКХ. Собственник будет самостоятельно решать: оплачивать ее или нет.



Изменение № 10 – Таможня станет проверять сертификаты на ввоз фруктов, овощей и цветов

С 19 августа в силу вступит ПП РФ № 907 (от 17.07.2019) о фитосанитарном контроле. Но нормы его не коснутся простых туристов. Все граждане могут спокойно провозить через границу фрукты и овощи, если они не подпадают под запрещенные ранее к ввозу продукты.

С 19 августа в стране заработают поправки о фитосанитарном контроле, которые будут касаться только таможенников и носят лишь уточняющий характер. Некоторые СМИ распространили [ложную информацию](#) о том, что ПП РФ №907 от 17 июля 2019 года введет ограничения на ввоз растительных продуктов. На самом деле ограничения на фитосанитарные сертификаты существуют уже давно и имеют следующий вид:

1. Ввозить в страну овощи, фрукты и семена с низким фитосанитарным риском можно в любом количестве.
2. Не более 5 кг на человека можно провезти овощи и фрукты с высокой категорией риска. Для того чтобы снять ограничение необходимо получить фитосанитарный сертификат.
3. Не более 3 букетов из свежесрезанных или засушенных растений может провезти один человек.
4. Арбузы и дыни также имеют ограничение — не более 1 шт.
5. Для обжаренного кофе в заводской упаковке фитосанитарный сертификат не понадобится.

Вводятся количественные ограничения на ввоз подкарантинной продукции в ручной клади пассажиров без фитосанитарных сертификатов. Вес такой продукции не должен превышать пять килограммов. Ограничение для цветов составит три букета по 15 штук.

Указанные правила будут действовать не только для пассажиров всех видов транспорта, следовать им придётся и при почтовых отправлениях.

Изменение № 11 – Регистрация авто в салоне

ФЗ №283 от 3 августа 2018 года начинает действовать с 4 августа и дает автовладельцам возможность пройти процедуру регистрации авто в салоне, минуя посещение ГИБДД.

Помимо государственных пошлин антимонопольная служба установила, что максимальная стоимость услуги не может превышать **500 рублей**. Но обращаем ваше внимание, что получить точную информацию о цене нужно будет непосредственно в салоне или у дилера, так как они могут включить в стоимость различные дополнительные платежи.

Оказывать услуги по регистрации и выдаче номерных знаков смогут не все автосалоны, а только те, что войдут в специальный реестр и синхронизируют обмен данными с ГИБДД.

Важно! Регистрация через салон будет доступна только для новых автомобилей.



Изменение № 12 – ГИБДД перестанет выдавать номерные знаки

Выдача номеров в ГИБДД в 2019 году **приостанавливается**. С 4 августа орган будет только присваивать номер, а заказать его нужно будет отдельно.

Стоит отметить, что после принятия закона выяснилось, что не во всех регионах есть организации, оказывающие услуги по производству номерных знаков. Поэтому в ГД был внесен на рассмотрение **законопроект №671810-7**, который устанавливает, что ГИБДД все также сможет выдавать номера на автомобиль. Но на сегодняшний день документ подписан не был.

Зарегистрировать машину с помощью государственного органа можно через сайт Госуслуг. Там необходимо заполнить заявление и оплатить госпошлину **со скидкой 30%**. После чего вам назначат день, когда необходимо будет подъехать на осмотр и получение документов. Сама процедура займет порядка **30-40 минут**.

Изменение № 13 – На авто разрешат устанавливать новые типы номеров

С ГОСТом, который разрешает выпускать и устанавливать на автомобили государственные знаки нового образца, то есть двустрочные-«квадратные» и прочие, вышла интересная история. Он должен был вступить в силу еще 1 января 2019 года и заменить собой предыдущий стандарт. Затем ГИБДД попросила Росстандарт перенести его «активацию» на 4 августа, и там прислушались. В итоге в конце июля стало известно, что отмену старого ГОСТа отложили на год.

То есть с 4 августа будут официально действовать сразу два документа, устанавливающих размеры номеров. Вот только до августа следующего года ГИБДД новых номеров выдавать не будет, только старые – иначе пришлось бы утилизировать слишком много скопившихся госзнаков.

Новые же номера с 4 августа тоже официально разрешены. Уже сейчас их изготавливают частные компании, занимающиеся продажей дубликатов госзнаков. На сайте ГИБДД есть их реестр, и если конторы, в которую вы думаете обратиться, в этом списке нет, лучше найти другую.

В августе должно было вступить в силу еще одно новшество, связанное с регистрацией автомобилей. Планировалось, что закон, согласно которому покупатель машины сможет поставить ее на учет и получить номера прямо у официального дилера, а не ехать за этим в ГИБДД, должен был вступить в силу 4 августа. Выяснилось, что МВД и дилерам еще предстоит немало сделать, чтобы не случилось «регистрационного коллапса». В итоге закон заработает с 1 января 2020 года.

Изменение № 14 – У ФНС появиться больше прав для выявления организаторов незаконных лотерей

С 6 августа Федеральная налоговая служба сможет проводить контрольные закупки для выявления организаторов незаконных лотерей и азартных игр.

Кроме того, подобные закупки позволят выявлять доменные имена и сетевые адреса, позволяющие определить сайты, используемые для такой деятельности.

Прежде ФНС фактически формировала списки таких сайтов только на основании полученных ими жалоб россиян, чьи родственники проигрывают значительные суммы через такие ресурсы.

Данный закон позволит службе самостоятельно заключать сделки, позволяющие выявлять номера счетов для перечисления средств, а также подтверждать, что на данных сайтах гражданам предлагаются азартные игры.

Изменение № 15 – Жильцы старых домов могут не ставить счетчики на воду и электричество

С 6 августа в России расширили перечень многоквартирных домов, жителям которых не нужно будет покупать и ставить счётчики на газ, свет, воду и тепло. При этом платить они будут по обычным, а не повышенным нормативам.

Закон включает в этот список все объекты, подлежащие сносу или капремонту, а также многоквартирные дома, износ основных конструктивных элементов которых превышает 70 процентов и которые не включены в программу капремонта в связи с принятием решения об их реконструкции или сносе.

Однако жильцам не удастся оценить изношенность своего дома на глаз, он должен уже быть признан таковым. Если нет – стоит вызвать специалистов БТИ, которые дадут свое заключение.

Также документ дополняет этот перечень многоквартирными домами, которые включены в программу реновации жилфонда, мероприятия которой должны быть реализованы в течение трёх лет.

Изменение № 16 – «Дальневосточный гектар» начнут давать в Бурятии и Забайкальском крае

С 1 августа жители Бурятии и Забайкальского края смогут получить на территории этих регионов земельные участки в безвозмездное пользование по программе «Дальневосточный гектар».

Как предполагается, это приведёт к снижению оттока местного населения, вовлечение неиспользуемых земель в хозяйственный оборот и ускорению социально-экономического развития этих двух субъектов Федерации.

В дальнейшем воспользоваться этим предложением смогут жители и других территорий. Так, с 1 февраля до 1 августа 2020 года участки смогут получить люди, зарегистрированные в других субъектах Дальневосточного федерального округа. А с 1 августа 2020 года подать заявление о предоставлении в безвозмездное пользование надела смогут все россияне и соотечественники, проживающие за границей.

Изменение № 17 – Страхование

С 4 августа в платежные документы за оказание услуг ЖКХ добавят строку о страховании недвижимости от чрезвычайных ситуаций. Страховые риски (техногенные или природные бедствия и т.д.) будут устанавливать на уровне регионов. Оплата взноса будет добровольной.



Изменение № 18 – Другое

Если работник хочет изменить банк, на карту которого он получает зарплату, то должен сообщить об этом работодателю не позднее чем за 15 рабочих дней до дня выдачи зарплаты - Федеральные законы от 26.07.2019 № 231-ФЗ

Увеличились штрафы за эксплуатацию здания без разрешения на ввод. Оштрафовать могут как арендаторов, так и собственников объекта. Размер санкции для компании может составить до 1 млн руб. - Федеральный закон от 26.07.2019 № 222-ФЗ

100 млн руб. теперь составляет предельный размер цены контракта на строительные работы отдельных объектов, при достижении или превышении которой можно изменить существенные условия документа - Постановление Правительства от 20.07.2019 № 948

Пять рабочих дней уполномоченный орган теперь будет проверять информацию и документы о недобросовестности поставщика перед тем, как включить его в соответствующий реестр - Постановление Правительства от 20.07.2019 № 947

Скорректированы дополнительные требования к участникам закупки отдельных видов работ и услуг. Например, для работ по сохранению объектов культурного наследия, реставрации музейных предметов, организации отдыха детей. Эти работы закупаются через конкурсы с ограниченным участием, двухэтапные конкурсы - Постановление Правительства от 25.07.2019 № 962

Страховые организации, кроме тех, кто входит в систему ОМС, могут поручать кредитным организациям идентифицировать в упрощенном порядке клиента-физ. лица, его представителя, выгодоприобретателя и бенефициарного владельца. Страховщики также могут использовать институт упрощенной идентификации клиентов - Федеральный закон от 26.07.2019 № 250-ФЗ.

Налогообложение прибыли банков и передача сведений об участниках международных групп компаний

Международные группы компаний всегда находятся под пристальным надзором проверяющих. Так, в 2016 году был ряд громких дел, которые выиграл налоговый орган в отношении МДМ-банка, банка "Интеза", Кредит Европа банка, Газпромбанка и Ханты-Мансийского банка "Открытие". Громкие судебные споры закончились в пользу налоговиков. Недавно были внесены поправки в части налогообложения прибыли банков и передачи сведений об участниках международной группы компаний. Поправки внесены федеральным законом от 6 июня 201 года № 125-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».



Уступка права требования

В условиях повышения неплатежеспособности заемщиков, банки просто вынуждены переуступать права требования третьим лицам. Причины банальны:

- неплательщик часто не может вернуть средства, находится в процедуре банкротства;

- банк не может затрачивать значительные средства и время для взыскания средств;

- компании, которые занимаются профессионально коллекторской деятельностью, имеют большой опыт взыскания и осуществляют взыскание задолженности на основании специального законодательства.

В этой связи возникает достаточно много вопросов у проверяющих: а была ли осуществлена уступка права требования на основании рыночной стоимости или же стоимость передаваемых прав была занижена. Проверяющие в большинстве случаев считают, что цена как раз была занижена.

Однако в соответствии с поправкам, внесенным в статью 105.3 НК РФ, цена, примененная в сделке по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) в случае, если такая уступка прав (требований) осуществляется в рамках реализации мероприятий, предусмотренных планом участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства банка, или в случае, если уступка прав (требований) осуществляется в соответствии с порядком, определенным законодательно, признается рыночной для целей налогообложения.

Отдельно урегулированы сделки по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) при наличии угрозы банкротства.

Уполномоченный банк получает от другого уполномоченного банка за переход прав (требований) к головным исполнителям, исполнителям сумму, равную объему требований, учтенных в балансе уполномоченным банком, с дисконтом в виде минимального размера резерва, который должен быть создан под риски в соответствии с нормативными актами Банка России.

Уполномоченный банк при таком переходе прав (требований) одновременно обеспечивает передачу иному уполномоченному банку источников собственных средств (капитала) в объеме, достаточном для покрытия рисков по приобретаемым активам, в том числе обеспечивающем такому банку возможность сформировать резервы, создаваемые для покрытия рисков, в минимальном размере, предусмотренном нормативным актом Банка России, а также соблюдать нормативы достаточности собственных средств (капитала) с учетом надбавок к нормативам достаточности собственных средств.

Передача источников собственных средств (капитала) должна быть осуществлена не позднее шести месяцев после дня перехода прав (требований).

Расширено понятие безнадежных долгов. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются долговые обязательства, взыскать которые не удается по ряду причин.

К таким долгам относятся следующие:

1. В отношении долгов закончился срок исковой давности.

2. Должник признан банкротом; фирма, взявшая займ, ликвидирована.
3. У дебитора нет возможности оплатить счета:
 - установленная недостаточность материальных средств;
 - он умер или лишился свободы;
 - нет возможности найти должника, скрылся.

Для банков перечень такой задолженности не является окончательным. Актом Правительства Российской Федерации может быть определен перечень денежных обязательств головных исполнителей, исполнителей перед уполномоченными банками, которые прекращаются полностью или частично. В случае определения такого перечня денежных обязательств обязательства прекращаются в части, соответствующей размеру дисконта по отношению к размеру задолженности при переходе прав (требований) иному уполномоченному банку.

По общему правилу, при уступке налогоплательщиком - продавцом товаров (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую налогоплательщик уплатил бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты пунктом 1.2 статьи 269 НК РФ.

Проверяющие органы обычно рассматривают соразмерность применяемых банками ставок по статье 269 НК РФ.

Если ставки несоразмерны или же кредиты выдаются

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено настоящей статьей.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с Налоговым кодексом контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки.

В соответствии с внесенными поправками, ограничения размера убытка не применяются при уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) в случае, если

такая уступка прав (требований) осуществляется в рамках реализации мероприятий, предусмотренных планом участия Банка России.

Цена, примененная в сделке по уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) в случае, если такая уступка прав (требований) осуществляется в рамках реализации мероприятий, предусмотренных планом участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства банка применяется не зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Еще одна поправка касается предоставления страновых отчетов.

Налогоплательщики (за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 НК РФ), являющиеся участниками международной группы компаний, представляют страновые сведения.

Страновой отчет представляется материнской компанией международной группы компаний или уполномоченным участником международной группы компаний, если материнская компания международной группы компаний или уполномоченный участник международной группы компаний является российской организацией или иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), добровольно признавшей себя налоговым резидентом Российской Федерации.

Страновой отчет представляется материнской компанией международной группы компаний или уполномоченным участником международной группы компаний в срок не позднее двенадцати месяцев с даты окончания отчетного периода.

В случае, если страновой отчет содержит сведения в отношении участников международной группы компаний, включенных в соответствии с законодательством Российской Федерации в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, а также в отношении их дочерних хозяйственных обществ, информация, касающаяся деятельности таких участников, подлежит передаче компетентным органам иностранных государств (территорий) только при условии представления налогоплательщиком, представляющим страновой отчет, в отношении таких участников соответствующего предварительного согласия на передачу такой информации, выданного уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти либо государственной корпорацией, осуществляющей полномочия по осуществлению прав собственника имущества указанных участников.

В соответствии с поправками эта норма распространяется на страновые отчеты с 2017 года.

Поправки касаются участников международной группы компаний. Фактически, поправки наделяют правом давать предварительное согласие на передачу указанных

сведений госкорпорацию, осуществляющую полномочия собственника в отношении имущества таких участников.

В соответствии с поправками 2019 года с 1 января 2018 года к внереализационным доходам относятся доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. Положения данного пункта не распространяются на списание ипотечным агентом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами облигаций с ипотечным покрытием, а также на списание специализированным обществом кредиторской задолженности в виде обязательств перед владельцами выпущенных им облигаций.

К доходам не относящимся к доходам для целей налогообложения будут относиться доходы в виде сумм прекращенных обязательств налогоплательщика, которые определены актом Правительства Российской Федерации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются суммы прекращенных перед налогоплательщиком - уполномоченным банком денежных обязательств, перечень которых определен актом Правительства Российской Федерации.



Плюсы внесения поправок

Плюсом внесения поправок является то, что законодатель априори определяет рыночную стоимость сделок по переуступки права требования.

Для банков определены расширенные случаи безнадежной задолженности. А следовательно, существует больше возможностей для списания задолженности нереальной ко взысканию. Одновременно, будет меньше споров с налоговой в части проверки списания задолженности по специальным основаниям, которые не были определены в законодательстве.

В рамках санации банков и банкротства банков возможно будет признать убытки в полном размере без учета статьи 269 НК РФ.

Предоставление страновых отчетов является международной практикой, которая позволяет снизить риски ухода от налогов. И в целом, предоставление таких отчетов является для стран положительной практикой, поскольку позволяет повысить инвестиционную привлекательность страны в целом, страновые отчеты соответствуют практике ОЭСР. Одновременно вводятся ограничения в части передачи страновых отчетов, содержащих фактически для России конфиденциальных сведений.

Минусы внесения поправок

Минусами поправок является возможность проверки ценообразования по договорам со взаимозависимыми лицами. Согласно статье 105.3 НК РФ определение в целях налогообложения доходов (прибыли, выручки) взаимозависимых лиц, являющихся сторонами сделки, которые могли бы быть получены этими лицами, но не были получены вследствие отличия коммерческих и (или) финансовых условий указанной сделки от коммерческих и (или) финансовых условий такой же сделки, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми. Таким образом, компании важно провести анализ ценообразования и подтвердить методы ценообразования. В противном случае, налоговый орган может доначислить налог на прибыль.

На практике, можно говорить о том, что меры по предотвращению банкротства банков не оправдывают себя, поскольку банковский сектор все больше становится государственным, банковский сектор сужается.

Количество действующих банков в России на 01.01.2018 года составило 561, т.е. за 2017 год их число сократилось на 62. Тогда как за 2016 год банков сократилось на 110 единиц, а в 2015 году - на 101 единицу.

Таким образом, урегулирование вопросов уступки прав требования при уступке налогоплательщиком-банком прав (требований) в рамках реализации плана участия ЦБ РФ в предупреждении банкротства банка нельзя назвать положительным моментом, поскольку такая мера не повысит стабильность банковской системы, не исключит практику отзыва лицензий у банков ввиду нарушения правил внутреннего контроля.

Также можно наблюдать усиление роли уполномоченных актов, что ставит в неравное положение коммерческие банки с уполномоченными, то есть «привилегированными» банками. Усиление роли «уполномоченных банков» достигается путем соответствующих актов Правительства РФ в отношении таковых. Актом Правительства Российской Федерации может быть определен перечень денежных обязательств головных исполнителей, исполнителей перед уполномоченными банками, которые прекращаются полностью или частично. В случае определения такого перечня денежных обязательств обязательства прекращаются в части, соответствующей размеру дисконта по отношению к размеру задолженности при переходе прав (требований) иному уполномоченному банку.

Количество действующих банков в разрезе регионов России	На 01.01 2008г.	На 01.01 2009г.	На 01.01 2010г.	На 01.01 2011г.	На 01.01 2012г.	На 01.01 2013г.	На 01.01 2014г.	На 01.01 2015г.	На 01.01 2016г.	На 01.01 2017г.	На 01.01 2018г.	На 01.01 2019г.
	1.	ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	632	621	598	585	572	564	547	504	434	358
	г.Москва	555	543	522	514	502	494	489	450	383	314	277
2.	СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	81	79	75	71	69	70	70	64	60	49	43
3.	ЮЖНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	118	115	113	47	45	46	46	43	37	38	35
4.	СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	-	-	-	57	56	50	43	28	22	17	17
5.	ПРИВОЛЖСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	134	131	125	118	111	106	102	92	85	77	71
6.	УРАЛЬСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	63	58	54	51	45	44	42	35	32	29	26
7.	СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ	68	68	62	56	54	53	51	44	41	37	32
8.	ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ	40	36	31	27	26	23	22	22	17	18	18

	ОКРУГ											
9.	КРЫМСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ОКРУГ (С 2017 г. вошёл в Южный Федеральный округ)	-	-	-	-	-	-	-	2	5	-	-
Итого	По Российской Федерации	1 136	1 108	1 058	1 012	978	956	923	834	733	623	561

Судебная практика

Первой ошибкой можно назвать отсутствие доказательств уступки права требования. В Определении Верховного суда от 1 июля 2015 г. по делу № А28-15285/2013 суд пришел к выводу о том, что банк фактически не представил доказательств уступки права требования. В соответствии с пунктом 1 статьи 830 Гражданского кодекса Российской Федерации должник обязан произвести платеж финансовому агенту при условии, что он получил от клиента либо от финансового агента письменное уведомление об уступке денежного требования данному финансовому агенту и в уведомлении определено подлежащее исполнению денежное требование, а также указан финансовый агент, которому должен быть произведен платеж.

Вместе с тем, заключение договора само по себе не предполагает передачу прав на имущество. Обязательство считается исполненным после регистрации перехода права собственности.

По соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением взамен исполнения отступного (уплатой денег, передачей имущества и т.п.) (статья 409 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Поскольку заключенное между сторонами соглашение предусматривает предоставление в качестве отступного недвижимого имущества (квартиры), право собственности на которое в соответствии с пунктом 2 статьи 223 Гражданского кодекса возникает у приобретателя этого имущества с момента регистрации перехода права, оно считается исполненным только после перехода к кредитору титула собственника недвижимого имущества в установленном законом порядке. Само по себе утверждение судом мирового соглашения в отсутствие регистрации перехода права собственности не влечет наступления правовых последствий, на создание которых была направлена воля сторон при его заключении.

После признания гражданина банкротом и введения процедуры реструктуризации его долгов арбитражный управляющий осуществляет предусмотренные Законом о банкротстве мероприятия в целях удовлетворения **требований** всех кредиторов должника. При этом кредиторы, предъявившие **требования** к должнику в рамках дела о банкротстве до регистрации перехода **права** собственности на отчужденное должником недвижимое имущество, должны находиться в равном положении с кредитором, заключившим соглашение об отступном (Определение Верховного суда от 6 июня 2019 г. по делу № А56-61896/2016).

Следует обратить внимание, что поправки, касающиеся статьи 269 НК РФ не снизят риски налоговых споров в части признания процентов, поскольку поправки касаются исключительных случаев контролирования банкротства банков Центробанком.

В качестве примера значительных споров с налоговой можно назвать Дело "Кредит Европа Банк" (Постановление Девятого арбитражного суда № 09АП-43945/2016 по делу № А40-442/2015 от 29 сентября 2016 года). Налоговые органы обосновали, что швейцарский банк **не мог признаваться бенефициарным собственником дохода** в виде указанных процентов, поскольку выступал в роли агента (посредника) и осуществлял размещение денежных средств в депозиты **по поручению и за счет третьих лиц** (инвесторов, несущих все риски). Соответственно, фактическими получателями спорных процентов являлись именно инвесторы, а не швейцарский банк. Поскольку швейцарский банк отказался предоставить информацию о фактических получателях спорных процентов и их резидентстве, суд сделал вывод о том, что Общество в данном случае в качестве налогового агента обязано было исчислить налог исходя из ставки, предусмотренной для процентных доходов НК РФ (20%).

Еще одно громкое дело – дело банка МБМ (Постановление Арбитражного суда Московского округа по делу № А40-116746/2015 от 27.05.2016).

- По мнению Инспекции, при налогообложении процентных доходов, выплачиваемых российскими компаниями иностранным организациям-резидентам Республики Кипр (MDM INVESTMENTS LIMITED и BROKERCREDITSERVICE), следует применять положения международных соглашений об избежании двойного налогообложения в зависимости от налогового резидентства конкретного бенефициарного владельца (фактического получателя) доходов. Как установлено в ходе проверки и усматривается из материалов дела, в 2011-2012 г.г. Банк осуществлял перечисление процентных доходов по долговым обязательствам российских организаций иностранным организациям MDM INVESTMENTS LIMITED и BROKERCREDITSERVICE, являющихся резидентами республики Кипр. Всего в проверяемом периоде Банком были перечислены рассматриваемые процентные доходы в размере 243 001 627, 23 руб.

Согласно полученным ответам налоговых органов Республики Кипр, действующие лицензии компаний предусматривали существенные ограничения их правоспособности в части совершения сделок за собственный счет и от своего имени (разрешенная деятельность компаний преимущественно сводилась к совершению брокерских операций, осуществлению управления ценными бумагами, оказанию иных инвестиционных и сопутствующих услуг для клиентов);

- компании не отражали спорные проценты в качестве своего дохода в налоговых декларациях и финансовой отчетности (суммы задекларированных компаниями доходов были существенно ниже сумм выплат, произведенных банком в их адрес);
- по данным, полученным от налоговых органов Республики Кипр, купонный процент переводился кипрскими компаниями на счета клиентов - третьих лиц.

Также примером негативной судебной практики является Решение Арбитражного суда г.Москвы от 23 марта 2012 года по делу № А40-18676/2012, Определение ВАС РФ от 09.11.2012 N ВАС-14045/12 по делу N А40-18676/12-75-84 в отношении банка Интеза.

Инспекция посчитала внереализационные расходы в виде процентов на сумму 207 302 968,24 рубля. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам и расходам предусмотрены статьей 269 НК РФ. Под долговыми обязательствами в целях налогообложения прибыли понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Статья 269 Кодекса предусматривает, что при отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 (1,5 и 2) раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 (22) процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Налогоплательщик, определяющий доходы (расходы) по методу начисления, определяет сумму дохода (расхода), полученного (выплаченного) либо подлежащего получению (выплате) в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. Налогоплательщик в учете обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца (пункт 4 статьи 328 Кодекса).

Поскольку, исходя из указанных положений налогоплательщик в составе расходов вправе учесть начисленную сумму процентов (то есть подлежащую уплате в

соответствующем отчетном периоде), в пределах ограничений, установленных статьей 269 Кодекса, суды обоснованно отказали в удовлетворении требований банка.

Таким образом, в целом, судебная практика складывается отрицательно.



Рекомендации банкам

Несмотря на поправки, касающиеся рыночной стоимости сделок, банкам целесообразно руководствоваться уже сложившейся судебной практикой и особое внимание уделять подтверждению рыночного характера сделок.

Еще одной рекомендацией является внесение поправок в учетную политику в части признания доходов. В учетной политике целесообразно отразить доходы, а также суммы не относящиеся к таковым. Так, в учетной политике нужно прописать, что к внереализационным доходам относятся доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям.

К доходам не относящимся к доходам для целей налогообложения будут относиться доходы в виде сумм прекращенных обязательств налогоплательщика, которые определены актом Правительства Российской Федерации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются суммы прекращенных перед налогоплательщиком - уполномоченным банком денежных обязательств, перечень которых определен актом Правительства Российской Федерации.

Необычные случаи наложения дисциплинарного взыскания

Работодатель имеет неоспоримое преимущество перед работником, поскольку в трудовом законодательстве существуют механизмы понуждения работников в виде дисциплинарных взысканий. У работника существуют механизмы обжалования наложенных дисциплинарных взысканий. Очень важно, что при наложении дисциплинарного взыскания должен быть четко соблюден порядок его наложения.



Виды дисциплинарных взысканий

В силу части первой ст. 22 ТК РФ работодатель вправе требовать от работников исполнения ими трудовых обязанностей, соблюдения правил внутреннего трудового распорядка, а также привлекать работников к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном ТК РФ и иными федеральными законами.

За совершение дисциплинарного проступка, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить следующие дисциплинарные взыскания:

- 1) замечание;

- 2) выговор;
- 3) увольнение по соответствующим основаниям.

Обратите внимание!

Согласно ст.6 ТК РФ не только виды дисциплинарных взысканий, но и порядок их применения устанавливаются только федеральными органами государственной власти, а значит, локальное нормотворчество работодателя и произвольное применение им норм закона по данным вопросам исключено. Работодатели не могут устанавливать и применять какие-либо дополнительные виды дисциплинарных взысканий.

Федеральными законами, уставами и положениями о дисциплине, действующими для отдельных категорий работников, могут быть предусмотрены также и другие дисциплинарные взыскания (ч. 5 ст. 189, ч. 2 ст. 192 ТК РФ).

Возникает вопрос: какие дисциплинарные взыскания могут налагаться на работника?

При наличии достаточных к тому оснований (п.п. 6, 9 или 10 части первой статьи 81, а в ряде случаев также п.п. 7 или 8 части первой статьи 81 ТК РФ) работодатель вправе уволить сотрудника за первое нарушение дисциплины труда.

Прогул, то есть отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение всего рабочего дня (смены) независимо от его (её) продолжительности, а также отсутствие на рабочем месте без уважительных причин более четырех часов подряд в течение рабочего дня (смены), признается грубым нарушением трудовых обязанностей и само по себе является достаточным основанием для применения к работнику дисциплинарного взыскания в виде увольнения (пп. «а» п. 6 части первой ст. 81, часть третья ст. 192 ТК РФ).

Опоздание же без уважительных причин не отнесено законодателем к грубым нарушениям трудовых обязанностей, поэтому однократное опоздание не может явиться основанием для применения к работнику дисциплинарного взыскания в виде увольнения. С учетом тяжести такого проступка и обстоятельств, при которых он был совершен, к работнику могут быть применены дисциплинарные взыскания в виде замечания или выговора.

Неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей может явиться основанием для применения к нему дисциплинарного взыскания в виде увольнения (п. 5 части первой ст. 81, часть третья ст. 192 ТК РФ).

Для применения к работнику дисциплинарного взыскания в виде увольнения по этому основанию работник ранее должен быть привлечен в установленном порядке (ст. 193 ТК РФ) к другому виду дисциплинарной ответственности (например, к таким как замечание или выговор).

Если на момент опоздания (без уважительных причин) у работника имеется снятое или непогашенное дисциплинарное взыскание за предыдущие опоздания или иные

дисциплинарные проступки, наложенное в установленном порядке, то к нему может быть применено дисциплинарное взыскание в виде увольнения по п. 5 части первой ст. 81, часть третья ст. 192 ТК РФ.

Какое наказание можно наложить при нахождении в состоянии алкогольного опьянения?

При нахождении в состоянии алкогольного опьянения работодатель может уволить работника.

В соответствии с подпунктом "б" пункта 6 части 1 статьи 81 ТК РФ трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае однократного грубого нарушения работником трудовых обязанностей, а именно в случае появления работника на работе (на своем рабочем месте либо на территории организации - работодателя или объекта, где по поручению работодателя работник должен выполнять трудовую функцию) в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения.

Из разъяснений, содержащихся в п. 42 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от ДД.ММ.ГГГГ N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации" следует, что при разрешении споров, связанных с расторжением трудового договора по подпункту "б" пункта 6 части первой статьи 81 Кодекса (появление на работе в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения), суды должны иметь в виду, что по этому основанию могут быть уволены работники, находившиеся в рабочее время в месте выполнения трудовых обязанностей в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения. При этом не имеет значения, отстранялся ли работник от работы в связи с указанным состоянием.

Состояние алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения может быть подтверждено как медицинским заключением, так и другими видами доказательств, которые должны быть соответственно оценены судом (ч. 3 п. 42 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от ДД.ММ.ГГГГ N 2).

Таким образом, факт появления работника на работе в состоянии опьянения может фиксироваться по его внешним проявлениям наблюдавшими работника людьми, не являющимися специалистами в таком доказывании и может подтверждаться любыми достоверными доказательствами (Решение Кировского районного суда г.Иркутска (Иркутская область № 2-3944/2018 2-73/2019 2-73/2019(2-3944/2018;)-М-3982/2018 М-3982/2018 от 22 января 2019 г. по делу № 2-3944/2018)

Возможно ли наложить дисциплинарное взыскание во время нетрудоспособности?

По общему правилу, согласно ст. 81 ТК РФ не допускается увольнение работника по инициативе работодателя (за исключением случая ликвидации организации либо

прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем) в период его временной нетрудоспособности и в период пребывания в отпуске.

Статья 193 ТК РФ также устанавливает, что дисциплинарное взыскание применяется не позднее одного месяца со дня обнаружения проступка, не считая времени болезни работника, пребывания его в отпуске.

Приказ (распоряжение) работодателя о применении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания, не считая времени отсутствия работника на работе.

Что должен сделать работодатель при увольнении?

Согласно пункту 35 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 (ред. от 24.11.2015) "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации" при рассмотрении дела о восстановлении на работе лица, уволенного по пункту 5 части первой статьи 81 Кодекса, или об оспаривании дисциплинарного взыскания следует учитывать, что неисполнением работником без уважительных причин является неисполнение трудовых обязанностей или ненадлежащее исполнение по вине работника возложенных на него трудовых обязанностей.

Согласно Постановлению Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17 марта 2004 года N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации", при рассмотрении дела о восстановлении на работе лица, уволенного по пункту 6 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации, работодатель обязан представить доказательства, свидетельствующие о том, что работник совершил одно из грубых нарушений трудовых обязанностей, указанных в этом пункте.

Какие негативные последствия могут возникнуть при восстановлении работника на работе?

Могут возникнуть следующие проблемы у работодателя:

- восстановление работника на работе;
- компенсация за вынужденный прогул;
- компенсация морального вреда.

Статьей 22 ТК РФ предусмотрена обязанность работодателя компенсировать моральный вред работнику в порядке и на условиях, которые установлены ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Согласно ст.237 ТК РФ моральный вред, причиненный работнику неправомерными действиями или бездействием работодателя, возмещается работнику в денежной форме в размерах, определяемых соглашением сторон трудового договора, в случае спора факт

причинения работнику морального вреда и размеры его возмещения определяются судом независимо от подлежащего возмещению имущественного ущерба (Решение Боровского районного суда (Калужская область) № 2-113/2019 2-113/2019(2-1514/2018;)-М-1551/2018 2-1514/2018 М-1551/2018 от 30 января 2019 г. по делу № 2-113/2019).

Какой порядок наложения дисциплинарного взыскания?



Порядок применения дисциплинарного взыскания установлен в ст. 193 ТК РФ.

До издания приказа о применении дисциплинарного взыскания от работника нужно затребовать письменное объяснение. ТК РФ отводит работнику на представление объяснений два рабочих дня, которые считаются с даты, следующей за днем предъявления требования. Если по истечении этого срока работник не представил объяснений, то оформляется соответствующий акт. При наличии такого акта и документа, свидетельствующего о том, что объяснение у работника запрашивалось, дисциплинарное взыскание можно применить и без объяснений работника.

Дисциплинарное взыскание применяется не позднее одного месяца со дня обнаружения проступка, не считая времени болезни работника, пребывания его в отпуске, а также времени, необходимого на учет мнения представительного органа работников.

Дисциплинарное взыскание, за исключением дисциплинарного взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции, не может быть

применено позднее шести месяцев со дня совершения проступка, а по результатам ревизии, проверки финансово-хозяйственной деятельности или аудиторской проверки - позднее двух лет со дня его совершения. Дисциплинарное взыскание за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции, не может быть применено позднее трех лет со дня совершения проступка. В указанные сроки не включается время производства по уголовному делу.

Приказ (распоряжение) работодателя о применении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания, не считая времени отсутствия работника на работе. Если работник отказывается ознакомиться с указанным приказом (распоряжением) под роспись, то составляется соответствующий акт.

Меры взыскания, перечисленные в ст. 192 ТК РФ, можно применять не только в той последовательности, в какой они указаны в ТК РФ. Поэтому с учетом тяжести совершенного проступка, его последствий, личности нарушителя и т.п. работодатель может сразу объявить работнику выговор (а не замечание) или даже уволить его (при наличии достаточных оснований). За каждое нарушение можно применить только одно взыскание (ст. 193 ТК РФ), т.е. за отсутствие на работе более четырех часов к работнику нельзя одновременно применить и выговор, и увольнение. В то же время привлечение работника к материальной ответственности за тот или иной проступок (например, за порчу имущества организации) не лишает работодателя возможности применить одновременно и дисциплинарное взыскание. Такой вывод следует из ст. ст. 192 и 248 ТК РФ, согласно которым привлечение к материальной ответственности не является дисциплинарным взысканием.

Следует помнить, что согласно ч. 5 ст. 192 ТК РФ тяжесть проступка и обстоятельства, при которых он был совершен, должны быть учтены при наложении дисциплинарного взыскания.

Работника, который уже привлекался к дисциплинарной ответственности (т.е. уже имеет выговор или замечание), при повторном нарушении трудовой дисциплины можно уволить за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей (п. 5 ч. 1 ст. 81 ТК РФ). Увольнение возможно независимо от того, каким было первое взыскание, т.е. при повторном нарушении уволить можно как работника, имеющего выговор, так и работника, которому было объявлено замечание.

Следует заметить, что примененное к работнику взыскание (выговор или замечание) автоматически снимается через год при условии, что в течение этого года работник не был подвергнут новому дисциплинарному взысканию (ст. 194 ТК РФ). Каких-

либо документов при этом работодатель оформлять не должен, поскольку ТК РФ этого не требует.

Какие в практике встречаются необычные случаи дисциплинарных взысканий?

В настоящее время появляются новые средства производства, работники осуществляют деятельность дистанционно, используют Интернет-технологии. Появляются новые виды работы, новые профессии и новые сферы деятельности. Одновременно появляются и новые поводы для привлечения к дисциплинарной ответственности.



1. *Использование личных средств сотовой связи*

В Решении Железнодорожного районного суда г.Симферополя (Республика Крым) № 2-1334/2018 2-1334/2018~М-1263/2018 М-1263/2018 от 10 октября 2018 г. по делу № 2-1334/2018 суд рассматривал ситуацию с привлечением работника за использование личного мобильного телефона.

Работнику был объявлен выговор за неудовлетворительную организацию выполнения требований Регламента использования личных средств сотовой связи на территории и в служебных помещениях военного комиссариата и непринятие мер при

нарушении порядка использования радиотелефонов сотовой связи запрещенного типа подчиненным гражданским персоналом в рабочем кабинете.

Приказом военного комиссара Республики Крым за нарушение порядка использования сотовых телефонов в рабочем кабинете объявлено дисциплинарное взыскание - выговор.

Кроме того, путем периодической выборочной проверки социальных сетей, в частности сети общего пользования «Одноклассники», были выявлены фотографии помощника начальника отделения подготовки и призыва граждан на военную службу военного комиссариата.

Суд принял решение в признании незаконными и отмене приказов о наложении дисциплинарных взысканий, восстановлении на работе, взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула, единовременного денежного вознаграждения, премии, морального вреда – отказать.

2. *Передача недостоверных сведений по использованию электроэнергии в котельной*

В Решении Добринского районного суда (Липецкой области) № 2-575/2018 2-575/2018~М-469/2018 М-469/2018 от 20 июля 2018 г. по делу № 2-575/2018 суд рассматривал спор о привлечении к ответственности в виде выговора сотрудника, который предоставил недостоверные сведения по использованию электроэнергии.

Титова Г.В. была привлечена к административной ответственности в виде выговора за ненадлежащее выполнение служебных обязанностей, выразившихся в передаче недостоверных сведений по использованию электроэнергии в котельной МБУ «БУО» в ОАО «Липецкая энергосбытовая компания». Работодатель рассмотрел данное действие как невыполнение своих служебных обязанностей, выразившихся в опубликование на сайте www.bus.gov.ru. в сети Интернет информации об учреждении МАДОУ детсад с использованием электронно-цифровой подписи уволенного руководителя.

Титова Г.В. была уволена с должности экономиста МБУ «Бухгалтерия учреждений образования» на основании п.5 ст. 81 Трудового Кодекса РФ за неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей, т.к. она имела дисциплинарные взыскания и было установлено, что она не выполнила свои служебные обязанности, а именно в нарушении п. 2.9 примечания к должностной инструкции не разместила на сайте в сети интернет сведения о финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2017год.

Работник указала, что информация о том, что указанные сведения не соответствуют действительности, ей известна не была. Флеш - карта с электронной подписью нового руководителя МАДОУ детсад ей не передавалась. Поэтому она публиковала сведения о деятельности этого учреждения с использованием электронно-цифровой

подписи уволенного руководителя. О том, что она была обязана размещать информацию о финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Бухгалтерия учреждений образования» ей известно не было, в её должностные обязанности это не входило.

Суд принял решение в пользу работника и решил восстановить Титову Галину Васильевну в должности экономиста в МБУ «Бухгалтерия учреждений образования» с ДД.ММ.ГГГГ, признав приказ о её увольнении №-к от ДД.ММ.ГГГГ незаконным.

3. *Работник вызвал скорую и ему объявили об увольнении*

В Решении Приволжский районный суд г.Казани (Республика Татарстан) № 2-4281/2018 2-4281/2018~М-3896/2018 М-3896/2018 от 17 июля 2018 г. по делу № 2-4281/2018 рассматривал вопрос дисциплинарного взыскания в виде увольнения после вызова работником скорой помощи.

Однако суд оставил иск об отмене приказов о наложении дисциплинарного взыскания, отмене дисциплинарного взыскания, восстановлении на работе, взыскании невыплаченной заработной платы, выплат, компенсации за задержку выплат, об отмене характеристики, признании сведений порочащими, компенсации морального вреда оставить без удовлетворения.

Представители ответчика в судебное заседание явились с исковыми требованиями не согласны, суду пояснили, что приказы о наложении дисциплинарных взысканий, приказ об увольнении были вынесены в соответствии с нормами трудового законодательства.

Таким образом, факт вызова скорой помощи и амбулаторного лечения не говорят о неправомерности увольнения сотрудника. С.А. Астахов привлечен к дисциплинарному взысканию в виде выговора за неоднократное неисполнение поручений. Основанием для применения к С.А. Астахову указанной меры дисциплинарного взыскания послужила докладная заместителя директора.

4. *Исправления в графике работы работников, не согласованные с руководителем*

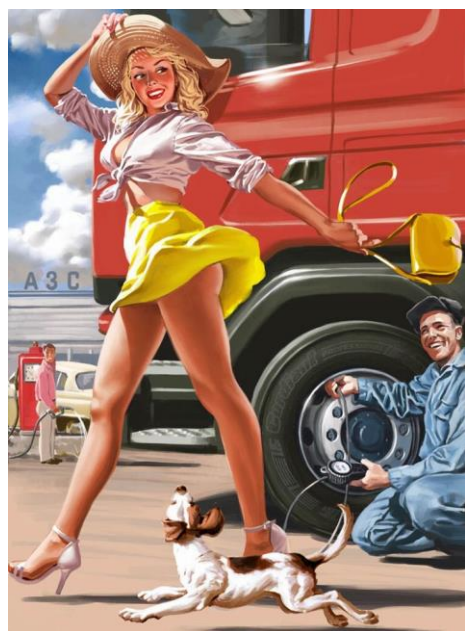
В Решении Минусинского городского суда (Красноярского края) № 2-1521/2018 2-1521/2018 ~ М-1291/2018 М-1291/2018 от 25 мая 2018 г. по делу № 2-1521/2018 суд рассматривал вопрос наложения взыскания в виде увольнения на работника в части внесения изменений в график работы без согласования с руководителем.

По мнению работника, табель учета рабочего времени за февраль 2018 года соответствовал фактически отработанному работниками рабочему времени. Табель учета рабочего времени должен соответствовать фактически отработанному времени, а не графику работы, табель соответствует фактически отработанному времени, поэтому, в данной части нарушений ей не допущено.

12.04.18г. директор учреждения предложил ей уволиться по собственному желанию, а после ее отказа, ее сразу же ознакомили с приказом об увольнении ,

причину увольнения ей не объяснили. При этом, в течение марта-апреля 2018 года к ней поступило несколько уведомлений о даче объяснений по различным фактам; по указанным уведомлениям она дала объяснения в письменном виде. Полагает, что указанные в данных уведомлениях обстоятельства не могли явиться основаниями для ее увольнения.

Суд принял решение исковые требования Хореняк Натальи Валентиновны к краевому государственному бюджетному учреждению социального обслуживания «Центр социальной помощи семье и детям «Минусинский» о признании незаконными и отмене приказов, восстановлении на работе, взыскании заработной платы за время вынужденного прогула и взыскании денежной компенсации морального вреда удовлетворить.



5. Темы с сексуальным характером

В Решении Центрального районного суда г.Хабаровска (Хабаровский край) № 2-7358/2017 2-861/2018 2-861/2018(2-7358/2017;)-М-6876/2017 М-6876/2017 от 16 мая 2018 г. по делу № 2-7358/2017 суд рассматривал ситуацию привлечения работника к дисциплинарной ответственности в связи с перепиской сексуальной направленности.

Приказ о наложении дисциплинарного взыскания был вынесен с мотивировкой: «Переписка с сотрудником Дальневосточного Филиала ООО «Сумитек Интернейшнл» на интимные темы с сексуальными домогательствами и со ссылками на нижнее белье». Согласно статье 32 (32.9) Принципов работы Компании - «Сексуальные преследования, включающие нежелательное поведение, имеющее сексуальную направленность: физический контакт и попытки сближения; требование или просьба сексуального расположения; замечания сексуальной направленности; демонстрация порнографии; любое другое нежелательное физическое или невербальное поведение сексуальной - Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*, shestakova.ekaterina@gmail.com, www.lawedication.com, 8-916-656-4207

направленности». Компания утверждает, что ею были нарушены вышеназванные принципы. Однако сексуальные преследования на работе - это сексуальные предложения, требования «сексуальных услуг» и прочие вербальные и невербальные действия сексуальной направленности, где целью или результатом таких действий является влияние на производительность труда для создание устрашающей, враждебной или оскорбительной обстановки на рабочем месте, действия квалифицируются как сексуальное домогательство, если объект домогательств ощущает неуместность подобного отношения и чувствует его агрессивную природу.

Приказ о применении взыскания в виде увольнения по п.5 ч.1 ст.81 ТК РФ был издан с мотивировкой: «Нарушение статьи 7 (Использование программного обеспечения на компьютерах, принадлежащих Компании) и ст. 8 (Ограничения прав пользователей на персональных компьютерах) «Корпоративных правил в области ИТ», выразившееся в самовольной установке на персональном компьютере, выданном ДД.ММ.ГГГГ для использования в офисе ООО «Сумитек Интернейшнл», для выполнения своих служебных обязанностей, запрещенного к использованию в Компании программного обеспечения: программного обеспечения iBank 2 PC-Банкинг - Клиент-Банк ПАО «Дальневосточный банк»; сопутствующего к нему программного обеспечения «iBank 2 key Driver 1.11»; системы обмена сообщениями Mail Agent.

Вместе с тем, суд принял решение признать приказы общества с ограниченной ответственностью «Сумитек Интернейшнл» от ДД.ММ.ГГГГ № об объявлении замечания, от ДД.ММ.ГГГГ № об объявлении выговора в отношении Дуценко Валерии Александровны незаконными и подлежащими отмене.

6. Утрата доверия в связи с неуказанием информации об алиментах

В Решении Советский городской суд (Калининградская область) № 2-109/2019 2-109/2019~М-903/2018 М-903/2018 от 28 января 2019 г. по делу № 2-109/2019 рассмотрел вопрос привлечения к дисциплинарной ответственности в виде увольнения.

Работник в иске указал, что увольнение по данному основанию считает незаконным, поскольку алименты, получаемые ею <данные изъяты> не указанные с справке о доходах, не являются доходом, так как не облагаются налогом на доходы физических лиц, а являются обязательством отца ребёнка по его содержанию.

Не указание сведений о получении денежных средств, полученных в виде пособия по временной нетрудоспособности, было вызвано заблуждением в части включения этих денежных средств в состав заработной платы.

Неполное и неверное указание сведений о счетах в банке, открытых на имя истца, вида земельного участка было вызвано небрежным отношением к указанию этих сведений. Вместе с тем, Шпилёва А.И. не имела намерений на уклонение от предоставления работодателю сведений о своих доходах и имуществе, умысла на их сокрытие.

Работодатель не поддержал иск, так как работник являясь руководителем муниципального учреждения, на протяжении трёх лет систематически допускала виновные грубые нарушения требований законодательства, направленного на противодействие коррупции, выразившееся в предоставлении работодателю неполных и недостоверных сведений о своих доходах и об имуществе. Неисполнение данной обязанности влечет за собой последствия, предусмотренные частью 9 статьи 8 Федерального закона «О противодействии коррупции» и пунктом 7.1 части 1 статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации.

Суд принял решение в удовлетворении исковых требований Шпылёвой Анжелики Ивановны к Администрации Советского городского округа Калининградской области о восстановлении на работе в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Музей истории города Советска» отказать.

7. Невыход на работу в выходные дни

В Решении Колпинского районного суда (города Санкт-Петербурга) № 2-1940/2017 2-3/1922 2-3/2019 2-3/2019(2-78/2018;2-1940/2017;)-М-1659/2017 2-78/2018 М-1659/2017 от 22 января 2019 г. по делу № 2-1940/2017 суд рассматривал вопрос увольнения в связи с невыходом на работу в выходные дни.

Руководитель отдела и поставила истца в известность о необходимости выйти на работу в выходные дни в субботу и воскресенье 17-18.06.2017г., при этом предполагалось, что работа в выходные дни оплачена не будет, истец сообщила, что в субботу 17.06.2017г. выйдет на работу, в воскресенье 18.06.2017г. не сможет выйти по личным обстоятельствам.

В рабочий день истца вызвали в отдел кадров и попросили написать заявление об увольнении по собственному желанию, аргументируя это отказом выйти на работу в выходной день. Вернувшись на рабочее место, истец обнаружила, что доступ к компьютеру заблокирован, и приступить к работе она не имеет возможности. О данной ситуации истец доложила руководителю отдела и заместителю генерального директора в письменной форме, отправив обращение посредством электронной почты.

Суд пришел к выводу о том, что исполнение обязанностей дизайнера носило постоянный характер, а также то обстоятельство, что график сменности, представленный истцом в виде копии календаря утверждался работодателем, и дни 19, 20, 23 июня являлись выходными днями истца.

В результате, суд принял решение исковые требования удовлетворить частично.

8. Нецензурные высказывания в социальных сетях

В Решении Привокзального районного суда г.Тулы (Тульская область) № 2-1334/2018 2-1334/2018~М-1424/2018 М-1424/2018 от 16 ноября 2018 г. по делу № 2-1334/2018 суд рассмотрел вопрос привлечения к ответственности за нецензурные высказывания в социальных сетях.

Работник пояснила, что видео, из-за которого вынесено замечание, снималось в нерабочей обстановке, в нерабочее время, данное видео в интернет попало по ошибке, так как аккаунт был закрыт. Вынесенный приказ считает незаконным и необоснованным, так как он вынесен из-за возникших неприязненных отношений с артисткой хора Ф.. В самом видео нет ничего порочащего репутацию хора им. М.Е. Пятницкого. Если бы у неё был открытый аккаунт, она бы этого не сделала. На момент размещения видео в сети, в «друзьях» у неё было 452 человека. Но видео посмотрели не более 6 человек, после чего она самостоятельно запись удалила.

Работодатель указал, что поскольку на странице прямо указана принадлежность Тюриной Е.Б. к артистическому составу Хора имени М.Е. Пятницкого, а также содержится ее безответственное высказывание в нецензурной форме, направленное по существу к подстрекательству к совершению противозаконного деяния, краже с работы сценического костюма, ответчик вполне правомерно оценил действия Тюриной Е.Б. по размещению в социальной сети указанных сведений, как дисциплинарный проступок, нарушающий целый ряд положений, зафиксированных в ее трудовом договоре.

Суд принял решение в иске о признании приказа о наложении дисциплинарного взыскания в виде замечания незаконным и подлежащим отмене, отказать.

9. Конфликт с пассажиром, который выкладывает записи, которые не соответствуют действительности и унижают честь и достоинство

В Решении Добрянского районного суда (Пермского края) № 2-1361/2018 2-1361/2018~М-1317/2018 М-1317/2018 от 13 ноября 2018 г. по делу № 2-1361/2018 суд рассмотрел конфликтную ситуацию между пассажиром и кондуктором.

По мнению работника, дисциплинарное взыскание является необоснованным, так как пассажир сам спровоцировал конфликт. Признает, что в сложившейся ситуации неправа. Вместе с тем, дисциплинарное взыскание в виде выговора является необоснованным, действия пассажира были преднамеренны.

По мнению работодателя, кондуктор была невежлива с пассажиром, вступила в открытый конфликт с пассажиром, пыталась запретить видеосъемку, пассажир и кондуктор обменивались взаимными угрозами и замечаниями, свидетелями конфликта стали иные пассажиры автобуса.

Суд принял решение в удовлетворении исковых требований Пуртовой Ольги Геннадьевны к обществу с ограниченной ответственностью «Центравтотех» о признании дисциплинарного взыскания незаконным, его отмене отказать.

10. Неверные данные в плане закупок

В Решении Октябрьского районного суда г.Архангельска (Архангельская область) № 2-4427/2018 2-4427/2018~М-3357/2018 М-3357/2018 от 17 сентября 2018 г. по делу № 2-4427/2018 суд рассмотрел вопрос привлечения к дисциплинарной ответственности в связи с искажением плана закупок.

Суд принял решение в удовлетворении исковых требований Замятина Дмитрия Владимировича к муниципальному унитарному предприятию «Архкомхоз» о признании незаконными приказов, о восстановлении на работе, взыскании среднего заработка за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда отказать.

Таким образом, судебная практика в отношении дисциплинарных взысканий достаточно неоднозначна. Сложные ситуации всегда возникают и будут возникать, и их решение является достаточно неоднозначным.

Уполномоченный по правам финансовых услуг: нужен ли он в России

Шестакова Е.В., Яворская А.Г.

Финансовые услуги представляют собой услуги финансового посредничества, получение кредитов, также к финансовым услугам, инкассация, предоставление банковских гарантий. Но у многих физических и юридических лиц. Однако бизнес и физические лица столкнулись с кабальными процентами, обращением взыскания на имущество. Поэтому бизнесу и физическим лицам требуется защита, поскольку судебная защита не всегда защищает потребителей финансовых услуг.



Институт финансового омбудсмена за рубежом

На сегодняшний день институт омбудсмена финансовой системы действует уже во многих странах мира (Германия, Великобритания, Франция, Нидерланды, Дания, Швеция,

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,
shestakova.ekaterina@gmail.com,
www.lawedication.com, 8-916-656-4207

Норвегия, Португалия, Италия, Ирландия, Бельгия, ЮАР, Литва, Венгрия, Польша, Пакистан, Шри-Ланка).

На уровне Евросоюза действует Директива 2014/65/EU от 15 мая 2014 года о рынках финансовых инструментов с поправками к Директиве 2002/92/ЕС и Директиве 2011/61/EU. Фактически данная директива вводит институт финансового омбудсмана.

В качестве причин введения института финансового омбудсмана названы многочисленные финансовые кризисы, которые привели к банкротству как бизнеса, так и финансовых институтов.

Финансовый кризис выявил недостатки в системе функционирования и обеспечения прозрачности финансовых рынков. По мере развития финансовых рынков появилась необходимость усовершенствовать законодательную базу для регулирования рынков финансовых инструментов, включая внебиржевые операции, для повышения уровня прозрачности и защиты инвесторов, укрепления их доверия, охвата областей, которые находились вне области регулирования, а также для представления контрольно-надзорным органам необходимых полномочий для выполнения своих задач.

Финансовые омбудсмены в Евросоюзе работают

Принцип доступности понимается как необходимость для финансового омбудсмана располагать интернет-сайтом, который постоянно актуализируется и позволяет потребителю подать заявление и подтверждающие документы онлайн, а также обеспечить обмен информацией между сторонами в электронной форме. Наряду с этим должна обеспечиваться и возможность подачи заявления в режиме офлайн. Другие составляющие принципа доступности - принятие к рассмотрению заявлений как в отношении национальных, так и зарубежных финансовых организаций, а также обеспечение требуемой по законодательству защиты персональных данных.

Принцип прозрачности понимается как доступность информации о деятельности финансового омбудсмана - как о порядке и процедуре такой деятельности, так и о ее результатах.

Информация, относящаяся к рассмотрению споров, включает в себя контактные данные органов альтернативного рассмотрения споров (отделений, офисов и т.п.), сведения о лицах, непосредственно разрешающих споры, процедурные правила рассмотрения споров, источники, на которых омбудсмен основывает свое решение (законодательство, принципы справедливости, кодексы поведения и т.п.), предварительные условия, соблюдение которых необходимо для инициации рассмотрения спора (например, попытка решить вопрос непосредственно с поставщиком соответствующей услуги), стоимость, средняя продолжительность и юридические последствия рассмотрения спора.

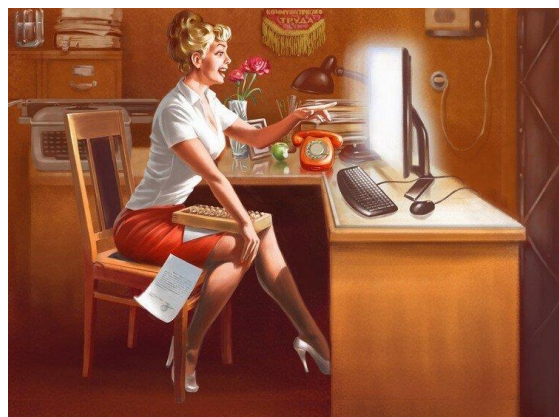
Принцип эффективности в деятельности финансового омбудсмeна относится к таким характеристикам процедуры рассмотрения споров, как:

- доступность процедур в режимах онлайн и офлайн независимо от местонахождения сторон;
- необязательность (добровольность) использования представителя при рассмотрении споров;
- бесплатность либо очень низкая стоимость;
- быстрота рассмотрения спора, т.е. срок его рассмотрения не превышает 90 дней.

Принцип честности предполагает прежде всего предоставление сторонам и доступ сторон ко всей необходимой информации, как то: доказательства другой стороны, мнения экспертов, правила рассмотрения спора и последствия их несогласия и выхода из процедуры, своевременное информирование потребителя о том, что решение омбудсмeна может быть менее выгодным для него, чем судебное решение в случае выигрыша им судебного спора.

Принцип свободы направлен на то, чтобы рассмотрение спора финансовым омбудсмeном являлось следствием свободного выбора потребителя, но не было ему навязанным. Так, в соответствии с этим принципом не имеет силы договорное условие, по которому потребитель заранее соглашается на рассмотрение спора исключительно финансовым омбудсмeном с ущербом для его права на судебную защиту. Другой аспект принципа свободы - потребитель вправе согласиться или не согласиться с решением омбудсмeна.

Уполномоченный по правам финансовых услуг в России



В России финансовый омбудсмен действует не так давно. Финансовый уполномоченный осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона от 4 июня 2018 г. N 123-ФЗ "Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг". Финансовый уполномоченный независим от органов власти, организаций и должностных лиц.

Потребителей каких услуг защищает уполномоченный?

Омбудсмен защищает потребителей финансовых услуг. Под потребителем финансовых услуг понимается физическое лицо, являющееся стороной договора, либо лицом, в пользу которого заключен договор, либо лицом, которому оказывается финансовая услуга в целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

В качестве финансового уполномоченного выступают:

- 1) главный финансовый уполномоченный;
- 2) финансовые уполномоченные в сферах финансовых услуг.

Главный финансовый уполномоченный:

- 1) осуществляет полномочия финансового уполномоченного во всех сферах финансовых услуг;
- 2) осуществляет координацию деятельности финансовых уполномоченных, рассматривающих обращения в отдельных сферах финансовых услуг;
- 3) курирует и контролирует деятельность службы обеспечения деятельности финансового уполномоченного.

Но, несмотря на то, что данный институт появился не так давно, он уже претерпел изменения.

Так, в январе 2019 года Банк России прописал порядок исключения из реестра финансовых организаций (Указание Банка России от 21 января 2019 г. № 5064-У "О порядке исключения финансовой организации из реестра финансовых организаций, обязанных организовать взаимодействие с финансовым уполномоченным по правам потребителей финансовых услуг"), обязанных организовать взаимодействие с финансовым уполномоченным по правам потребителей финансовых услуг. ЦБ РФ принимает такое решение, если организация:

- отказалась от предоставления всех финансовых услуг;
- обратилась с ходатайством о ее исключении из реестра;
- лишилась права осуществлять деятельность на финансовом рынке;
- реорганизовалась (кроме преобразования) или ликвидировалась.

С 1 июня 2019 года споры, касающиеся ОСАГО, до подачи иска в суд должны рассматриваться финансовым омбудсменом

Устанавливается, что при наличии разногласий между потерпевшим, являющимся потребителем финансовых услуг, определенным в соответствии с Федеральным законом "Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг", и страховщиком относительно исполнения последним своих обязательств по договору обязательного страхования до предъявления к страховщику иска, вытекающего из неисполнения или ненадлежащего исполнения им обязательств по договору обязательного страхования, несогласия потерпевшего с размером осуществленной страховщиком страховой выплаты, несоблюдения станцией технического обслуживания срока передачи потерпевшему отремонтированного транспортного средства, нарушения иных обязательств по проведению восстановительного ремонта транспортного средства потерпевший должен направить страховщику письменное заявление, а страховщик обязан рассмотреть его в порядке, установленном Федеральным законом "Об уполномоченном по правам потребителей финансовых услуг".

Уточняется, что началом периода просрочки для целей расчета неустойки (пени) за неисполнение или ненадлежащее исполнение страховщиком обязательств по договору ОСАГО является день, следующий за днем истечения срока, предусмотренного для надлежащего исполнения страховщиком своих обязательств. (Федеральный закон от 04.06.2018 N 133-ФЗ)

При рассмотрении спора с участием омбудсмана, важно, что потерпевший и выгодоприобретатель могут возместить следующие расходы:

- страховщик, приобретший право на получение компенсационной выплаты;
- лицо, приобретшее в порядке наследования право на получение компенсационной выплаты, если она потерпевшему не производилась;
- представитель потерпевшего, право которого на получение компенсационной выплаты подтверждено нотариально удостоверенной доверенностью или доверенностью, подпись потерпевшего на которой удостоверена администрацией медицинской организации, в которой потерпевший находится на излечении в стационарных условиях.

Но деятельность уполномоченного по правам финансовых услуг в Российской Федерации имеет плюсы и минусы.

Минусы деятельности уполномоченного по правам финансовых услуг

В настоящее время практика работы уполномоченного по правам финансовых услуг не достаточно сформировано, нет судебной практики, которая говорила бы об эффективности работы омбудсмана.

По результатам рассмотрения обращения потребителя финансовый уполномоченный принимает решение, которое подлежит обязательному исполнению финансовой организацией в указанный в решении срок. В случае несогласия с решением финансового уполномоченного потребитель финансовых услуг вправе обратиться в суд для защиты своих прав. Финансовая организация в случае несогласия с решением финансового уполномоченного вправе оспорить его в суде.

Таким образом, в любом случае стороны будут вынуждены прибегнуть к судебному разбирательству.

Существует целый ряд исключений, когда уполномоченный по правам финансовых услуг не осуществляет услуги. К таким случаям относятся следующие:

- если потребитель предварительно не обратился в финансовую организацию;
- если в суде, третейском суде имеется либо рассмотрено дело по спору между теми же сторонами, о том же предмете и по тем же основаниям;
- находящиеся в процессе урегулирования с помощью процедуры медиации;
- по которым имеется решение финансового уполномоченного или соглашение, принятое по спору между теми же сторонами (в том числе при уступке права требования), о том же предмете и по тем же основаниям;
- в отношении финансовых организаций, у которых отозвана лицензия, которые исключены из реестра финансовых организаций соответствующего вида или которые находятся в процессе ликвидации, ликвидированы, прекратили свое существование или были признаны фактически прекратившими свою деятельность;
- по вопросам, связанным с банкротством юридических и физических лиц;
- по вопросам, связанным с компенсацией морального вреда и возмещением убытков в виде упущенной выгоды, и др.

Таким образом, перечень случаев отказа в услугах является значительным.

Плюсы деятельности уполномоченного по правам финансовых услуг

Финансовый уполномоченный осуществляет досудебное урегулирование споров между финансовыми организациями и их клиентами — физическими лицами, позволяя избежать обращения в суд. Принятие и рассмотрение обращений потребителей финансовым уполномоченным осуществляется бесплатно. Таким образом, обращение к финансовому уполномоченному не предполагает дополнительные расходы.

При этом как нотариусы омбудсмены не будут взимать плату за техническое оформление документов, что тоже является неоспоримым плюсом. Но тогда возникает вопрос: за счет чего будет существовать омбудсмен?

Главного финансового уполномоченного будет назначать Совет директоров Банка России по представлению председателя Банка России, согласованному с Президентом РФ, сроком на пять лет. Одно и то же лицо может быть назначено не более трех раз подряд. Нижестоящих финансовых уполномоченных в сферах финансовых услуг будет назначать Совет директоров Банка России по предложению главного финансового уполномоченного. При этом финансировать финансового омбудсмена будут в основном Банк России и сами финансовые организации, то есть банки, страховые компании, ломбарды, негосударственные пенсионные фонды и т.д. Таким образом, во многом деятельность финансового уполномоченного будет зависеть от банков и страховых компаний.

Когда нужно будет заплатить за услуги омбудсмена?

Исключение - если подали жалобу не потребители, а лица, которым уступлено право требования потребителя финансовых услуг к финансовой организации. За рассмотрение таких обращений придется заплатить. Размер платы установит совет службы финансового уполномоченного.

Финансовый омбудсмен действует во многих странах, поэтому введение данного института в России соответствует международной практике.

Деятельность омбудсмена распространена не только на деятельность банков, но и на страховые компании, в которых также можно наблюдать также нарушения в части выплат потерпевшим. Уполномоченный по правам финансовых услуг может не только защитить права, но и взыскать неустойку. За несоблюдение профессиональным объединением страховщиков срока осуществления компенсационной выплаты профессиональное объединение страховщиков уплачивает неустойку (пеню) за каждый день просрочки.

Еще один плюс состоит в простоте подачи документов. Обращение к финансовому омбудсмену можно направить в письменной или электронной форме. В электронной форме это можно сделать через личный кабинет на сайте финансового уполномоченного или через портал госуслуг. Также существует возможность подать обращение через многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, заключивший соглашение о взаимодействии со службой обеспечения деятельности финансового уполномоченного.

Когда нужно обращаться к финансовому омбудсмену?

Сначала нужно направить претензию в саму финансовую организацию (банк, страховую компанию и т.д.).

Если та не ответила или ее решение потребителя не устроило, то придется обратиться к финансовому уполномоченному. Он будет рассматривать обращения потребителей в следующих случаях:

- в отношении финансовых организаций, включенных в определенный реестр, если размер требований потребителя о взыскании денежных сумм не превышает 500 000 руб.;
- если требования потребителя вытекают из нарушения страховщиком порядка осуществления страхового возмещения, установленного Федеральным законом от 25.04.2002 N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств".

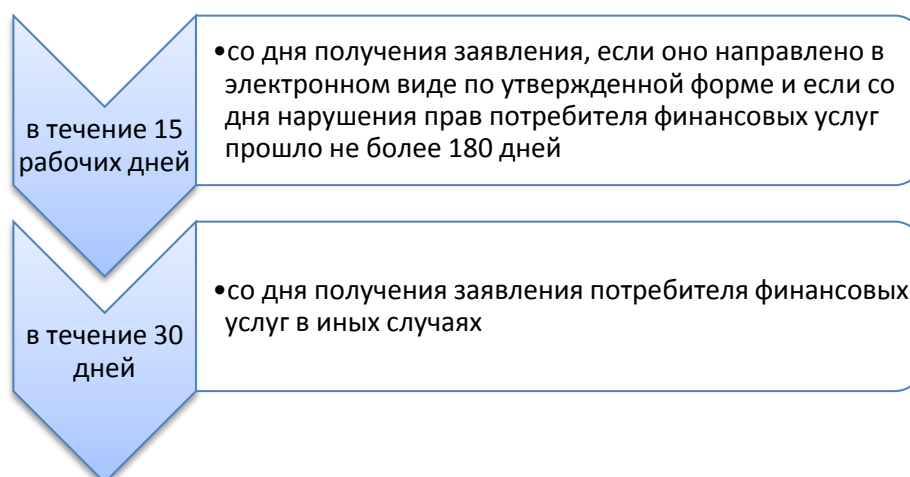
Для обоих случаев предусмотрено общее требование: со дня, когда потребитель финансовых услуг узнал или должен был узнать о нарушении своего права, не должно пройти более трех лет.

В иных случаях по-прежнему можно будет обращаться в суд.

Раньше ответа от финансовой организации приходилось ждать всего лишь десять дней (по Закону РФ от 07.02.1992 N 2300-1 "О защите прав потребителей"), а затем можно было обращаться в суд. Финансовая организация обязана рассмотреть заявление потребителя и направить ему мотивированный ответ.

Диаграмма

Сроки ответа на заявление потребителя



Обращения будут рассматривать в заочной форме на основании предоставленных документов. Финансовый уполномоченный вправе по ходатайству сторон либо по своей инициативе принять решение об очном рассмотрении обращения, в том числе путем использования систем видео-конференц-связи. О дате, времени и месте очного рассмотрения обращения стороны уведомят не позднее чем за пять рабочих дней до дня рассмотрения обращения любым способом, позволяющим подтвердить факт получения уведомления. Очное рассмотрение обращения не допускается, если отсутствует подтверждение факта получения сторонами уведомления. Неявка на рассмотрение какой-либо стороны в случае наличия подтверждения факта получения ею уведомления не препятствует рассмотрению обращения по существу. Течение срока, установленного для рассмотрения обращения, приостанавливается со дня направления сторонам и до дня получения ими уведомления об очном рассмотрении обращения.



Решение финансового уполномоченного в течение одного рабочего дня со дня его принятия направляется потребителю финансовых услуг в форме электронного документа. Также потребитель может ходатайствовать о вручении ему решения на бумажном носителе.

Решение вступает в силу по истечении десяти рабочих дней после даты его подписания финансовым уполномоченным. В случае несогласия с ним финансовая организация вправе в течение десяти рабочих дней после дня его вступления в силу обратиться в суд. Потребителю на обжалование предоставлено 30 дней.

Исполнение решения финансового уполномоченного

Решение финансового уполномоченного подлежит исполнению финансовой организацией не позднее срока, указанного в данном решении. Этот срок не может быть менее десяти рабочих дней и более 30 дней после вступления в силу решения.

Если финансовая организация не исполнит решение или условия соглашения с потребителем, то финансовый уполномоченный выдаст потребителю удостоверение, являющееся исполнительным документом. Его форму установит Правительство РФ. Потребитель должен обратиться за удостоверением к финансовому уполномоченному в течение трех месяцев с даты, когда должно было быть исполнено решение финансового уполномоченного, либо по истечении срока, установленного соглашением для исполнения его условий. В случае пропуска потребителем срока по уважительной причине финансовый уполномоченный на основании ходатайства потребителя вправе восстановить этот срок.

Не позднее трехмесячного срока со дня получения удостоверения пристав приведет решение финансового уполномоченного или соглашение в исполнение в принудительном порядке.

Кроме того, если финансовая организация не исполнит в добровольном порядке решение финансового уполномоченного или условия соглашения с потребителем, то с нее взыщут штраф в размере 50% суммы требования потребителя.

Цифровые права и электронные сделки: какое у них будущее?

Шестакова Е.В., Жиркова А.А.

Цифровые технологии и электронные сделки динамично развиваются. Многие страны предпринимают меры по ускорению цифрового развития. По данным ОЭСР 32 из 36 стран-членов организации, а так же 6 стран-партнеров имеют национальные цифровые стратегии. Масштабные программы по развитию цифровой экономики действуют в США, Китае и странах Европейского союза. Поэтому очевидно, что изменения в России предопределены, и с 1 октября 2019 года вступят в силу изменения в части применения электронных прав и совершения электронных сделок.

Общие тенденции цифровизации

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» сформирована национальная программа.

Национальная программа предполагает развитие следующих направлений:

- «Нормативное регулирование цифровой среды»;
- «Кадры для цифровой экономики»;
- «Информационная инфраструктура»;
- «Информационная безопасность»;
- «Цифровые технологии»;
- «Цифровое государственное управление».

И сегодня многие используют сервисы государственных услуг, регистрации бизнеса, осуществления сделок в режиме онлайн.

Вместе с тем, российский индекс инноваций не находится в первой двадцатке.



Причин такого невысокого достаточно много:

- развитие новых технологий, например, криптовалют;
- развитие инфраструктуры;
- использование Интернета не всеми гражданами страны;
- недостаточное правовое регулирование;
- недостаточное использование в секторах экономики работниками.

Рис.

Использование Интернета в секторах экономики

	В процентах от общего числа организаций	В процентах от общей численности работников
Предпринимательский сектор	39.2	4.1
Добыча полезных ископаемых	49.2	2.5
Обработывающая промышленность	50.3	2.3
Обеспечение энергией	44.3	2.4
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов	28.3	1.4
Строительство	44.2	3.2
Оптовая и розничная торговля	48.4	8.8
Транспортировка и хранение	39.6	2.1
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	43.7	4.4
Телекоммуникации	58.8	11.3
Отрасль информационных технологий	51.1	21.6
Операции с недвижимым имуществом	15.4	2.5
Профессиональная, научная и техническая деятельность	34.2	5.4

¹ <https://www.tambov.gov.ru/site/it/files/doc/satatisticheskij-sbornik.pdf>

В этой связи, безусловно, необходимы изменения, в том числе в регулировании цифровых прав и электронных сделок. Это необходимые меры, которые позволят расширить использование цифровых технологий.

Цифровые права

В настоящее время отсутствует понятие цифровых прав, с 1 октября 2019 года вводится регулирование таких прав. Цифровыми признаются права, содержание и условия осуществления которых определяются по правилам информационной системы, отвечающей установленным законом признакам.

Цифровые права будут иметь следующие особенности:

- осуществление, распоряжение, в том числе передача, залог, обременение цифрового права другими способами или ограничение распоряжения цифровым правом возможны только в информационной системе;
- осуществление, распоряжение цифровыми правами осуществляется без обращения к третьему лицу;
- по общему правилу обладателем цифрового права считается лицо, которое может им распоряжаться;
- переход цифрового права по сделке не требует согласия должника.

Создание цифровых прав, сфера их использования и особенности оборота будут определяться федеральными законами, разрабатываемыми с участием Банка России, Минфина, Минэкономразвития и иных ведомств.



Электронная форма сделки

Сегодня достаточно распространены электронные сделки. Это и сделки между контрагентами, расположенными в разных городах, и регистрация прав на недвижимое имущество. Конечно, электронные сделки имеют место, сегодня появились и мошеннические схемы, например, с регистрацией недвижимости.

С 1 октября 2019 года изменятся правила о письменной форме сделки: к ней приравнено совершение сделки с помощью электронных и иных технических средств. Для совершения сделки в электронной форме необходима возможность воспроизвести ее содержание в неизменном виде на материальном носителе, а также достоверно определить волеизъявляющее лицо.

Изменяются правила о письменной форме сделки: к ней приравнено совершение сделки с помощью электронных и иных технических средств. Для совершения сделки в электронной форме необходима возможность воспроизвести ее содержание в неизменном виде на материальном носителе, а также достоверно определить волеизъявляющее лицо.



Оператору ТВ необходимо наиболее полно показывать яркие и индивидуальные образы трудового человека!

Целый ряд сделок можно заключать в электронной форме:

- При заключении розничного договора купли-продажи может быть выдан электронный чек (изменения в ст. 493 ГК РФ);
- Выставление товаров в сети «Интернет» признается публичной офертой таких товаров, как и когда товары выставляются в месте их продажи (изменения в ст. 494 ГК РФ);

- В форме электронного документа или путем обмена электронными документами может быть заключен договор номинального счета (изменения в ст. 860.2 ГК РФ);
- Нормы о договоре страхования дополнены прямым указанием на возможность заключения договора страхования в электронной форме (изменения в ст. 940 ГК РФ).

После идентификации пользователей в информационной системе дальнейшее их поведение подчиняется алгоритму компьютерной программы. Лицо, приобретающее цифровое право, получит этот объект автоматически при наступлении определенных обстоятельств. Сделка будет исполнена без дополнительных распоряжений сторон: у продавца будет списано цифровое право, а у покупателя деньги. Таким образом, воля лица, направленная на заключение договора, включает в себя и волю, направленную на исполнение обязательства.

Законом и соглашением сторон могут устанавливаться дополнительные требования, которым должна соответствовать форма сделки (совершение на бланке определенной формы, скрепление печатью и т.п.), и предусматриваться последствия несоблюдения этих требований.

Требование о наличии подписи считается выполненным, если использован любой способ, позволяющий достоверно определить лицо, выразившее волю.

Напомним о ст. 11 Закона об информации, где говорится об обмене электронными сообщениями, каждое из которых подписано электронной подписью или иным аналогом собственноручной подписи отправителя такого сообщения. Представляется, что в случае с договорами, оформленными на бумаге, одним из способов достоверного определения лица может быть почерковедческая экспертиза.

Для договора об оказании услуг по предоставлению информации введена новая особенность. В нем может быть предусмотрена обязанность одной или обеих сторон не совершать в течение определенного периода действий, в результате которых информация может быть раскрыта третьим лицам. Предполагается, что в рамках таких договоров должны предоставляться так называемые bid data.

Электронные сделки есть – регулирования нет

Сегодня многие компании заключают сделки онлайн, например, подписывая договор путем обмена скан-копиями. Но сегодня налоговый орган часто такие сделки считает незаключенными, поскольку, например, Концепция выездных налоговых проверок говорит

о том, что руководители должны лично встречаться, не допускается необоснованная цепочка посредников. Но вот на практике сделки уже давно преобразовались.

Информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия (ст. 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).

Таким образом, юридическую силу электронной подписи можно придать путем подписания соглашения о ее использовании. К примеру, участники электронного взаимодействия могут договориться, что получение электронного сообщения с определенного адреса электронной почты будет равнозначно подписанию документа простой электронной подписью.

Также пользователю может быть предложено зарегистрировать личный кабинет в качестве необходимого условия использования того или иного сервиса.

Судебной практикой подтверждается возможность использования СМС-кода в качестве простой электронной подписи.

Также сведения об отправителе могут содержаться в метаданных сообщения.

Но вот самый простой вариант обмена скан-копиями, фотографиями так и не получил закрепления в электронных сделках. То есть электронные сделки оферты и акцепта есть, а с точки зрения законодательства такой договор является незаключенным.

Минусы цифрового пространства

Цифровое пространство и цифровое регулирование имеет «подводные камни». Так, в настоящее время не разработан механизм законодательного регулирования цифрового права.

Кроме того, в настоящее время распространение получила киберпреступность. Киберпреступность — это одна из главных проблем 21 века. Под данным понятием подразумевается совершение преступлений в сфере высоких технологий. Киберпреступление это любое незаконное действие в электронной сфере, которое совершено с использованием компьютерных технологий либо против них.

Сегодня фактически никто из пользователей интернета не может быть полностью застрахован от мошенничества в цифровом мире. К сожалению, право в цифровом

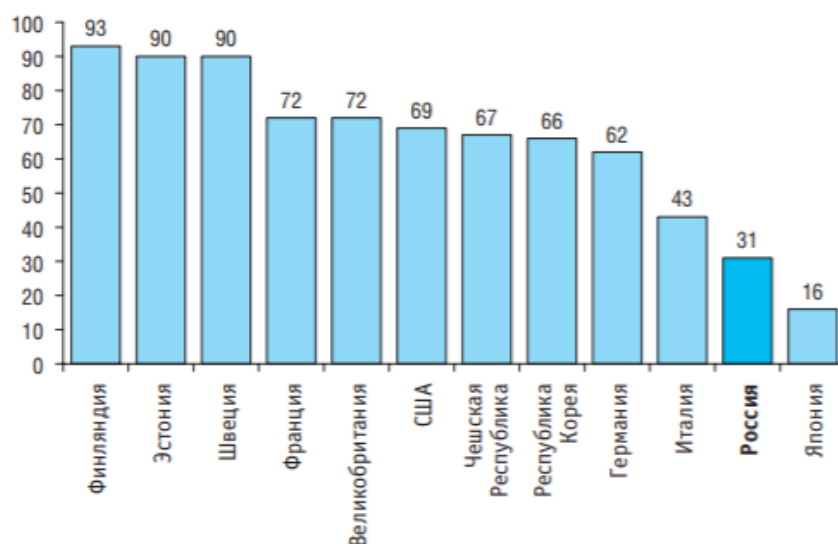
пространстве еще не до конца развито и не может гарантировать наказание за неправомерные действия в сети Интернета.

Поэтому введение понятие цифровых прав и электронных сделок не избавит общество от мошенничества, не защитит авторские права, не избавит от неправомерных сделок, в том числе с недвижимостью.

Также цифровое пространство нельзя полностью регулировать, поскольку оно развивается вне рамок одной страны, а развитие в других странах намного более сформировано, чем в финансовых операциях.

Рис.

Использование Интернета в финансовых операциях



Очевидно, что изменения в электронных сделках и цифровых правах не изменит статистику в использовании Интернета в финансовых операциях.

Кроме того, понятие «цифровые деньги» не будет закреплено в законодательстве, а также не будет установлено понятие криптовалюты.

Цифровые права в принципе не могут существовать в системе сугубо административного управления экономическими процессами путем насаждения одних только запретов и ограничений.

Существует также проблема использования цифрового пространства за рубежом крупными компаниями и средним бизнесом. Малый бизнес фактически не может влиять на цифровое пространство.

В редакции, подготовленной к рассмотрению в первом чтении, законопроект содержал понятие «цифровые деньги», но в последующем оно было изъято. Под ними

признавалась не удостоверяющая право на какой-либо объект гражданских прав совокупность электронных данных (цифровой код или обозначение), созданная в децентрализованной информационной системе и используемая пользователями системы для осуществления платежей.

Закреплялось, что цифровые деньги не обязательны к приему при осуществлении всех видов платежей (не являются законным средством платежа), однако в случаях и на условиях, установленных законом, могут использоваться физическими и юридическими лицами в качестве платежного средства.

Таким образом, фактически не получают развитие расчеты виртуальными деньгами, не появится собственная криптовалюта. Таким образом, законодательство фактически закрепляет уже установленные цифровые права и электронные сделки уже существуют и просто закреплены в законодательстве.

Безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права, приобретут следующую структуру:

- вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги),
- иное имущество, в том числе имущественные права (включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, цифровые права).

Изначально в законопроекте была более широкая формулировка. Договор считался заключенным «в случаях выражения лицом своей воли с помощью электронных или иных аналогичных технических средств (например, путем передачи сигнала, в том числе при заполнении формы в сети "Интернет"), если по условиям принятия такого волеизъявления совершения указанных действий достаточно для выражения воли или если из сложившегося в соответствующей сфере деятельности обычая следует, что совершение указанных действий признается соблюдением письменной формы сделки». По сути, стороны могли самостоятельно определять, является ли договор заключенным или нет.

Плюсы цифрового пространства



Развитие цифрового пространства является данностью, поэтому естественно цифровые права и электронные сделки должны быть урегулированы прежде всего для защиты самих участников сделок. Очень важно установить оборот таких объектов, включая их куплю-продажу.

В настоящее время развиваются финансовые активы, под ними подразумеваются денежные требования, эмиссионные ценные бумаги и права участия в капитале, выпущенные в электронном виде.

Сделки будет проще осуществлять, например, путем подписания на сайте, осуществляя волеизъявление. Для этих целей может быть использована отправка SMS-уведомлений. Для определения лиц, которые выражают волю, может быть использована единая биометрическая система.

Вместе с тем, например, завещания нельзя будет составлять и согласовывать с помощью электронных или иных технических средств, что позволит обезопасить наследников от передачи недобросовестным лицам имущества.

Одновременно получают расширение смарт-сделки. Такие сделки подразумевают, что при определённых условиях информационная система сама может совершать необходимые действия. Простейший пример — автоплатёж, который можно настроить в банке.

Цифровые права - это современный синоним свободы предпринимательства, свободы информационного взаимодействия, свободы интернета, свободного перетока капитала, договорной свободы. В общем, свободы в самом широком и многозначном смысле.

Перспективы развития цифровых прав и электронных сделок

Сегодня мы видим, что Интернет технологии и Интернет права развиваются семимильными шагами. Появляются новые сервисы, новые возможности заключения договоров онлайн, растёт количество онлайн покупок и финансовых услуг, предоставляемых онлайн. Аудитория Интернета растёт со скоростью 1 000 000 пользователей в день.

- Сегодня в мире 5,11 миллиарда уникальных мобильных пользователей, что на 100 миллионов (2%) больше, чем в прошлом году.

Статистика Интернета такова:

- В 2019 году аудитория интернета насчитывает 4,39 миллиарда человек, что на 366 миллионов (9%) больше, чем в январе 2018 года.

- В социальных сетях зарегистрировано 3,48 миллиарда пользователей. По сравнению с данными на начало прошлого года этот показатель вырос на 288 миллионов (9%).

- Сегодня 3,26 миллиарда человек заходят в социальные сети с мобильных устройств. Это на 10% больше, чем в прошлом году, когда с мобильных в соцсетях сидело на 297 миллионов человек меньше².

В России насчитывается 109,6 миллионов интернет-пользователей, это значит, что уровень проникновения интернета находится на отметке 76%.

А это означает, что количество электронных сделок будет только расти. И сегодня законодательное регулирование просто не успевает за развитием таких технологий. И в качестве примера можно привести криптовалюту, которая уже давно существует, но в нашем правовом регулировании так и не получила должного развития.

Поэтому регулирование цифровых прав и электронных сделок является только одной «ласточкой» в регулировании цифрового пространства.

Сегодня достаточно много законопроектов, которые призваны развивать цифровое пространство:

- № 419090-7 **«О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ»** (законопроектом регулируются отношения по привлечению инвестиций коммерческими организациями или индивидуальными предпринимателями с использованием информационных технологий, а также определяются правовые основы деятельности операторов инвестиционных платформ по организации розничного финансирования (краудфандинга) ;

- № 419059-7 **«О цифровых финансовых активах»** (законопроект направлен на регулирование отношений, появляющихся при возникновении, учете и обращении цифровых прав и цифровых финансовых активов).

Появление новых цифровых возможностей существенно упрощает нашу жизнь, но поскольку эти отношения не урегулированы напрямую российским законодательством, создаются большие риски. И принятие новых норм позволит снизить риски в части обращения цифровых прав, покупки финансовых активов и использования новых средств платежа.

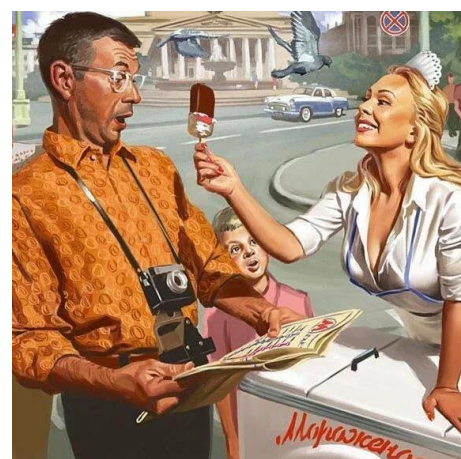
² <https://www.web-canape.ru/business/vsya-statistika-interneta-na-2019-god-v-mire-i-v-rossii/>

Оптимизация налогов с помощью оффшоров: риски и перспективы

Одним из наиболее результативных методов налоговой оптимизации является офшор. Он основан на освобождении компаний, принадлежащих иностранным гражданам от полной или частичной уплаты налогов.

Эта норма закреплена в законодательстве некоторых стран. Основное требование, которое выдвигается к компаниям такого рода – их коммерческая деятельность должна происходить за пределами страны, где зарегистрирована фирма.

Вместо налогов офшорная фирма обязана ежегодно платить фиксированную сумму сбора.



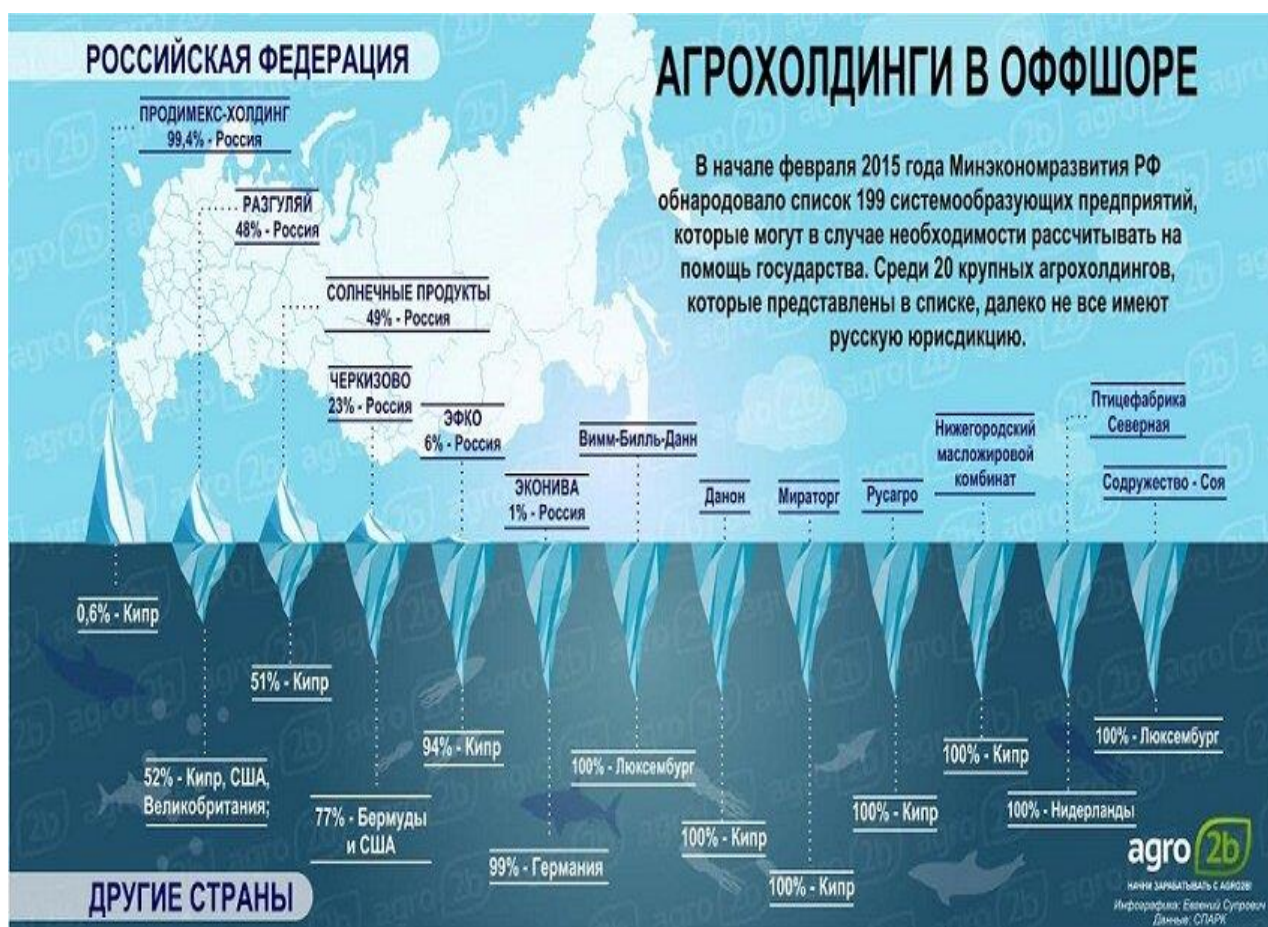
Выбор оффшорной зоны

Перед тем как начать регистрацию компании в оффшоре следует узнать об особенностях и отличиях каждой зоны, условиях работы в них. Это и степень конфиденциальности, и требования к организации и ведению работы, и перечень отчетности, если она есть. Также на правильный выбор зоны немалое значение оказывает сфера деятельности компании, какую цель преследует ее создание.

При выборе зоны также необходимо знать, заключено ли в этой юрисдикции положение об отмене двойного обложения налогами с вашей страной, так как только в

этом случае покупка офшорной компании будет оптимальным решением для получения доходов.

Представим пример, какие зоны выбирают российские компании.



Важно помнить, что офшор офшору рознь.

Классический тип офшора – это страны, где с офшорных компаний полностью снята налоговая нагрузка. Для продления срока разрешения на ведение бизнеса необходима только уплата ежегодного сбора. Также для этой зоны характерно освобождения от ведения и подачи финансовой отчетности или сведение ее количества до минимума.

К числу стран, относящихся к классическому типу офшоров, относятся Панама, Британские Виргинские острова, Багамские и многие другие.

Процедура регистрации офшорной компании в классической зоне также достаточно проста. Но следует обратить внимание на тот факт, что к фирмам, зарегистрированным в этой категории офшоров, относятся настороженно и солидные компании предпочитают не иметь с ними дела именно из-за отсутствия какого-либо контроля над их деятельностью, а следовательно, низкой благонадежности.

Ко второму типу относятся страны, где предоставляются большие налоговые льготы, но существуют строгие требования к предоставлению финансовой отчетности и бухучету.

Также при регистрации таких компаний список акционеров или учредителей должен быть открытым.

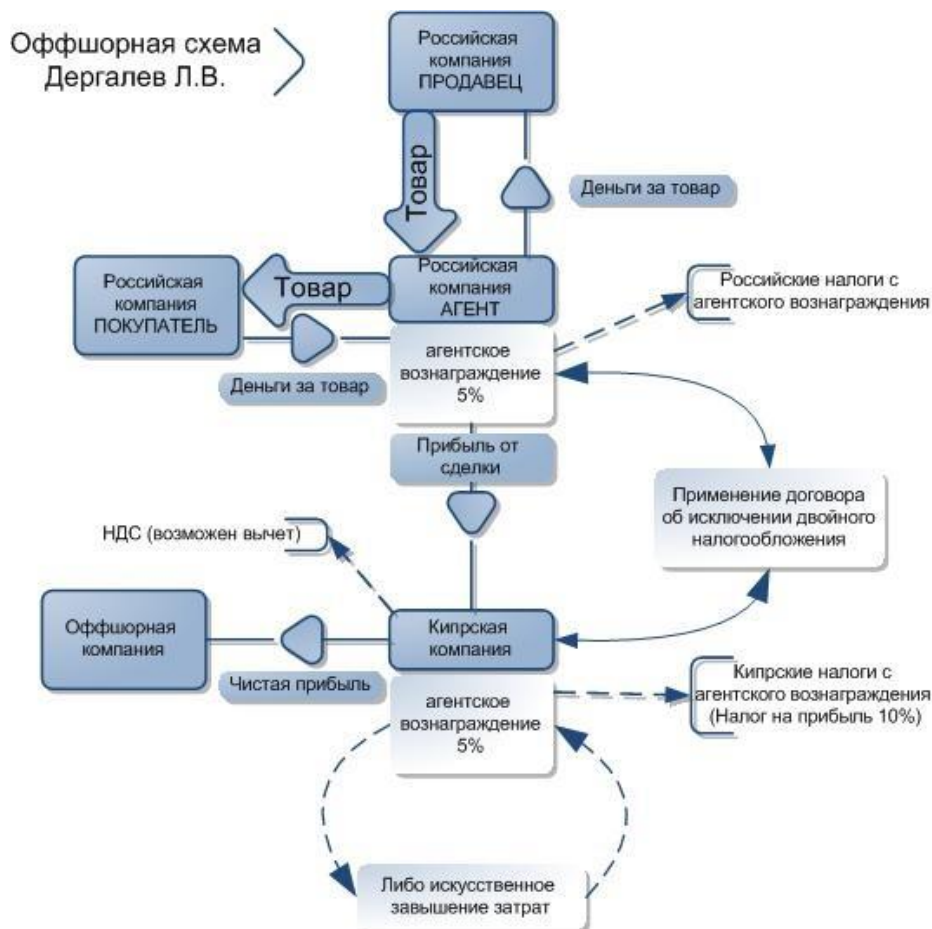
К таким оффшорам относятся Кипр, Ирландия, Исландия, Швейцария, Венгрия и другие.

Компания, зарегистрированная в такой зоне, считается престижной.

Третья зона формально не является офшорной. Но законодательство стран или территорий, входящих в нее позволяют создать схему, при которой уровень налогов сводится до минимального для некоторых сфер деятельности. Требования к отчетности при этом предъявляются достаточно жесткие.

Так, для фирм, зарегистрировавшихся в Нидерландах и ведущих холдинговую деятельность за пределами страны, ставка налога будет меньше чем 1%. К странам третьей категории относятся Англия, Дания, США, Канада.

Самих схем работы с офшорными компаниями существует великое множество. Приведем одну из подобных схем.



Но естественно, офшоры таят в себе и достаточно много рисков.

Риски работы в офшорных компаниях

Мошенниками могут быть, как офшорные компании, так и агенты, регистраторы и даже целые фиктивные государственные органы (такое тоже встречается).

Поэтому прежде, чем начать работу со специалистом, убедитесь в его репутации, в его открытости.

Будьте аккуратны и не доверяйте слишком уже яркой рекламе. Или старой рекламе – за последние 5 лет индустрия изменилась кардинально.

При работе с офшорами необходимо учитывать современные требования крупных стран и международных организаций. Зачем? Они диктуют правила, к тому же, офшорная компания зарабатывает на их территории, а не в офшоре.

Уделите внимание законодательству в сфере контролируемых иностранных компаний (КИК), чтобы ваша новая компания соответствовала требованиям местного закона

К тому же в ближайшие годы всеми миру грозит автоматический обмен данными. Россия участвует в нём. Классические офшоры не в полном составе, но даже они вовлечены в этот процесс.

Одна из самых грубых ошибок, которую вы можете совершить – это небрежно работать с документами. Финансовая отчётность - даже если не требуется её подавать, она служит доказательством легальности вашей деятельности и дохода.

Но не меньше требования к документам на этапе регистрации компании, при выполнении требований налоговиков и банков. Особенно банков.

Открыть компанию в классическом офшоре просто: подать пару документов, заплатить пошлину, подождать несколько дней и всё.

Но ни одна компания не сможет полноценно функционировать без банковского счета. А чтобы его открыть придётся попотеть.

Требования банков к документам в разы выше, чем у офшоров. К тому же не каждый банк откроет счет для первой попавшейся офшорной компании.

Отказать банк может по сотне крупных и мелких причин. Даже неразборчивый почерк может стать аргументом, если банк не уверен в вашей репутации и в вашем бизнесе.

Мошенничество в офшорах



Очень часто в оффшорном бизнесе можно встретить мошенничества в отношении банковских счетов. Такой вид преступления осуществляется следующими схемами:

Первая схема заключается в необходимости открытия счета в банке. Вся фишка заключается в привлечении к этому делу посредника. Для открытия любого счета, клиент заполняет необходимую карточку, где предусмотрена графа для подписей уполномоченных лиц на распоряжение средствами. Посредник добавляет к этому списку подписи фиктивных лиц или же видоизменяет саму карточку. Это делается с целью ухода от ответственности лиц, чьи подписи фигурируют в карточке. После поступления средств на счет, мошенники спешат отправить в банк поручение на отправку денег уже на другой счет. Зачастую такие операции осуществляются после скопления большой суммы. Таким образом, пытаюсь запутать следы.

Вторая схема заключается в продаже дешевой оффшорной компании. Естественно, мошенник постарается предложить открытие счета на выгодных условиях для того, чтобы обеспечить ее деятельность. Зачастую, такой банк является основанным теми же лицами, что и сама оффшорная компания, однако название его очень напоминает какой-нибудь именитый банк. Это окончательно веет в заблуждение клиента. Далее судьба средств будет такова, что их либо будут использовать в сомнительных программах, либо же просто увезут в неизвестном направлении.

Способы защиты

Всем хочется легко зарабатывать огромные суммы, однако, этот путь, зачастую, ведет к пагубным последствиям. Чтобы не стать жертвой мошенников, перед тем, как начинать бизнес такого рода, сначала ознакомьтесь с действующим законодательством или же хотя бы с краткой информацией о такой деятельности.

Налогообложение договоров купли-продажи в ЕАЭС

Налогообложение является очень важным аспектом договоров купли-продажи. Уже при планировании сделки, очень важно правильно спланировать такие налоги как НДС и налог на прибыль. Особенностью налогообложения в рамках ЕАЭС является единообразие, электронный документооборот. Вместе с тем, существуют и проблемные вопросы применения ставок НДС, возмещения налогов и доначисления таможенного НДС.

НДС при экспорте товаров



При экспорте применяется нулевая ставка по НДС при условии представления в течение 180 дней подтверждающих документов.

Для подтверждения ставки 0% в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта, в общем случае представляются следующие документы (п. 1 ст. 165 НК РФ):

- контракт (его копия);
- таможенная декларация (ее копия) с соответствующими отметками таможенных органов (таможни, осуществившей выпуск, и таможни места убытия).

Базовым документом, подтверждающим экспорт, является договор.

При вывозе через границу РФ с государством - членом Таможенного союза, на которой таможенное оформление отменено, декларация на товары (ее копия) может содержать только одну отметку российского таможенного органа, производившего таможенное оформление вывоза товаров (пп. 3 п. 1 ст. 165 НК РФ).

При этом при таможенном декларировании и выпуске товаров в электронной форме следует учитывать разъяснения ФНС России, изложенные в Письме от 31.07.2018 N СД-4-3/14795@: если декларирование происходило в электронной форме, то в налоговый орган подается копия электронной декларации на товары.

Копию электронной декларации на товары налогоплательщик может распечатать на бумажном носителе из личного кабинета участника внешнеэкономической деятельности либо с помощью используемых им программных средств, имеющих доступ к Единой автоматизированной информационной системе таможенных органов.

Из пункта 3 раздела II Протокола следует, что при экспорте товаров с территории РФ на территорию другого государства-члена российский экспортер имеет право на налоговые вычеты в порядке, который предусмотрен для «обычного» экспорта. Этот порядок прописан в главе 21 НК РФ и согласно нему суммы «входного» НДС, относящегося к товарам, которые экспортируются в ЕАЭС, принимаются к вычету в особом порядке.

Данный порядок установлен положениями пункта 3 статьи 172 НК РФ. Согласно нему право на вычет возникает в момент определения налоговой базы. Это либо по мере сбора документов (если организация успела в 180-дневный срок собрать все необходимые документы), либо по мере начисления НДС (если в течение 180 дней необходимые документы не были собраны).

Когда можно отказаться от ставки 0% при экспорте?

С 2019 года порядок применения ставки НДС при экспорте изменен.

Согласно п. 7 ст. 164 НК РФ по желанию налогоплательщика к экспортируемым товарам может применяться общая налоговая ставка: 20% или 10% (п. п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ). Для этого необходимо представить заявление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен не применять нулевую ставку. Отказ распространяется на все экспортные операции без права выбора и действует не менее 12 месяцев (п. 7 ст. 164 НК РФ; п. 1 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2017 N 350-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации").

Нужны ли счета-фактуры для подтверждения 0% НДС?

Составление и регистрация счетов-фактур по экспортным операциям вывоза товара за пределы ЕАЭС осуществляются в общем порядке. При получении предоплаты в счет экспортной поставки товаров "авансовый" счет-фактура не составляется.

Когда нужно восстанавливать НДС?

Бывает, что компания в момент приобретения товаров может не знать, что эти товары будут поставлены в ЕАЭС. Либо предполагает продажу этих товаров на российском рынке, а потом меняет свои планы. Тогда «входной» НДС она может принять к вычету на общих основаниях – в момент принятия товаров к учету. Если это произошло, то впоследствии необходимо восстановить НДС. И чиновники это подтверждают, что видно, например, из Писем Минфина РФ от 19.08.2015 № 03-07-13/1/47919, от 21.10.2015 № 03-07-13/1/6024. Саму сумму восстановленного НДС следует отразить в графе 5 по строке 100 «Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов» раздела 3 декларации по НДС (Письмо Минфина РФ от 27.02.2015 № 03-07-08/10143).



Когда необходимо заплатить НДС при экспорте?

При ввозе товаров из Армении, Белоруссии, Казахстана и Киргизии российская компания-импортер должна исчислить и заплатить в бюджет НДС. Этот налог должен уплачиваться не в составе цены ввозимых товаров (как при покупке товаров на российском рынке), а отдельно в «российский» бюджет. Причем не важно, на каком режиме налогообложения находится российский импортер. Поэтому обязанность по уплате «ввозного» НДС возникает и у компаний, применяющих специальные режимы налогообложения (п. 13 раздела III Протокола).

Что будет, если пропустить срок сбора и представления документов?

Если по истечении 180 календарных дней с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта налогоплательщик не представил пакет подтверждающих документов, то на основании п. 9 ст. 165 НК РФ экспорт облагается ставками 10% или 20%. Моментом определения налоговой базы по НДС в таком случае является день отгрузки товаров (пп. 1 п. 1, абз. 2 п. 9 ст. 167 НК РФ). В связи с этим исчисление НДС по ставке 10% или 18% (с 01.01.2019 - 20%) следует производить в уточненной декларации по НДС,

которая должна быть представлена за квартал, относящийся к периоду отгрузки экспортируемых товаров.

Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0%, уплаченные суммы налога подлежат вычету.

В течение какого времени можно воспользоваться вычетом по НДС?

Срок, в течение которого налогоплательщики могут воспользоваться правом на вычет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых этим налогом по нулевой ставке, в случае отсутствия документов, подтверждающих правомерность применения данной ставки, составляет три года после окончания налогового периода, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом реализация данного права осуществляется посредством представления в налоговые органы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость не позднее 20-го (начиная с 2015 года - 25-го) числа месяца, следующего за налоговым периодом, на который приходится окончание указанного трехлетнего срока (Письмо Минфина России от 03.02.2015 N 03-07-08/4181).

Какие различия существуют в подтверждающих документах?

При экспорте в Белоруссию, Казахстан, Армению нулевой НДС подтверждается:

1. Договором, согласно которому покупатель из страны ЕАЭС импортирует продукцию.
2. Заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов от покупателя.
3. Транспортными или товаросопроводительными документами (рекомендована товарно-транспортная накладная ТТН).

При экспорте в другие государства нулевой НДС подтверждается:

1. Договором или другими документами по сделке, если договора нет (например, офертой и акцептом).
2. Копией таможенной декларации или электронным реестром; по каждому виду операций предоставляется отдельный реестр.
3. Копиями транспортных или товаросопроводительных документов с отметками таможни или их электронным реестром.

Судебная практика складывается следующим образом.

1. Оспаривание экспортных сделок при банкротстве

В Определении Верховного суда от 4 июля 2019 г. по делу № А65-5821/2017 суд применил последствия недействительности сделок.

Разрешая обособленный спор, суды, основываясь на оценке представленных в дело доказательств в соответствии с правилами главы 7 Арбитражного процессуального

кодекса Российской Федерации, руководствуясь пунктами 1 и 2 статьи 61.3, статьями 61.9, 189.40, 189.90 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», разъяснениями, изложенными в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.12.2010 № 63 «О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», исходили из того, что оспариваемая операция совершена в течение месяца до назначения временной администрации должника за пределами обычной хозяйственной деятельности и при наличии скрываемой последним картотеки неоплаченных платежных документов из-за отсутствия денежных средств на корреспондентском счёте банка и в обход других ожидающих исполнения распоряжений клиентов, указав на следствие данной сделки – предпочтительное удовлетворение требований одного кредитора перед другими, при этом правомерно применив последствия их недействительности.

2. Возврат товара

В Определении Верховного суда от 22 апреля 2019 г. по делу № А65-7477/2018 суд рассматривал следующую ситуацию.

При рассмотрении настоящего дела суды, руководствуясь нормами Таможенного кодекса Таможенного союза и Налогового кодекса Российской Федерации, указали на то, что спорный товар был возвращен в процедуре **экспорта**.

Руководствовались положениями статьи **164** Налогового кодекса Российской Федерации, суды, с учетом фактического движения спорного товара, указали на то, что осуществленная обществом операция фактически является возвратом товара, не подошедшего по параметрам заказчика, а не реализацией товара. Следовательно, сумма **НДС**, ранее предъявленная к вычету при ввозе товара на территорию Российской Федерации, подлежит восстановлению, поскольку товар, вывезенный с территории Российской Федерации в связи с возвратом иностранному поставщику по причине ненадлежащего качества, не используется в операциях, облагаемых **НДС**.

3. Возможность применения ставки 0% при экспорте

В Определении Верховного суда от 11 апреля 2019 г. по делу № А42-1309/2018 суд установил, что поскольку компания не собрала документы, то доначисление НДС является правомерным.

Рассматривая спор в указанной части, суды, оценив представленные в материалы дела доказательства, руководствуясь положениями статей 38, 147, 164, 165, 167, 170, 171, 172 Налогового кодекса, статей 212, 345, 348 Таможенного кодекса Таможенного союза, статьи 2 Федерального закона от 08.12.2003 №164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»,

пришли к выводу о наличии у инспекции правовых оснований для доначисления обществу 20 601 109 рублей НДС и 550 694 рублей налога на прибыль, начисления соответствующих сумм пеней и штрафов в связи с доказанностью налоговым органом отсутствия у общества права на применение по НДС налоговой ставки 0 процентов в отношении товара, вывезенного с таможенной территории Российской Федерации в таможенном режиме временного вывоза с последующим изменением этого режима на таможенный режим экспорта .

Судебные инстанции исходили из того, что замена режима временного вывоза на экспорт имела место до передачи судна иностранному покупателю за пределами таможенной территории Российской Федерации и на момент вывоза оно уже являлось товаром для целей налогообложения, следовательно, судно было реализовано в режиме экспорта в целях исчисления НДС по ставке 0 процентов и отгружено с территории Российской Федерации.

При этом независимо от того, в каком месте состоялся переход права собственности на спорный товар - в России или за рубежом, операция по его реализации облагается налогом по ставке 0 процентов, если товар был помещен под таможенный режим экспорта в соответствии с таможенным законодательством.

Вместе с тем суды указали на непредставление обществом в инспекцию в соответствии с требованиями статьи 165 Налогового кодекса в установленный срок пакета документов, подтверждающих применение по НДС ставки 0 процентов.

4. *Неправомерное применение вычета по НДС*

В Определении Верховного суда от 21 марта 2019 г. по делу № А60-7053/2018 суд рассматривал вопрос правомерности вычета по НДС.

Хозяйственная операция декларировалась обществом, в том числе, при подаче уточненной налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2014 г. № 3, при этом заявлено о праве на применение налоговой ставки в размере 0 % в отсутствие необходимого для этого комплекта подтверждающих документов, а также заявлено о праве на возмещение из бюджета 53 080 рублей налога. По результатам камеральной налоговой проверки указанной уточненной декларации налоговым органом вынесено решение от 01.09.2015 № 1345 о привлечении общества к налоговой ответственности, законность которого подтверждена в ходе судебного разбирательства по делу № А60-3681/2017 Арбитражного суда Свердловской области.

С учетом обстоятельств, установленных, в том числе в рамках дела № А60-3681/2017, суды признали обоснованным вывод налогового органа о том, что обществом в уточненной налоговой декларации № 7 ненадлежащим образом отражена налоговая база в размере 294 888 руб., при этом в привлечении общества к налоговой ответственности

отказано в связи с тем, что ранее общество уже было привлечено к ответственности по данному факту.

При рассмотрении дела суды исходили из того, что по истечении срока, предусмотренного пунктом 9 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, общество вправе возместить суммы НДС, ранее уплаченные в бюджет в отношении операций, подлежащих обложению по налоговой ставке 0 %, в порядке, установленном для применения налогового вычета. Право на применение вычета в сумме 7 554 рублей по смыслу пункта 3 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации возникло у общества в налоговый период, когда был представлен полный пакет документов, подтверждающих его право на применение налоговой ставки 0 % в отношении спорных хозяйственных операций, т.е. в 4 квартале 2015 г.

В Определении Верховного суда от 14 декабря 2018 г. по делу № А66-3666/2016 суд также рассматривал спор о неправомерном применении вычетов.

Оценив представленные в материалы дела доказательства, учитывая обстоятельства, установленные вступившими в законную силу судебными актами по делу № А66-6602/2016, суды установили, что общество и ООО «Береста» осуществляют финансово-хозяйственную деятельность на одной производственной территории; располагаются в одном административном здании, используют общую оргтехнику, пользуются услугами одного банка, система дистанционного банковского обслуживания «Банк-Клиент» для обслуживания их счетов подключена к одному телефонному номеру, принадлежащему ООО «Береста», получают корреспонденцию по одному почтовому адресу и используют один IP-адрес; покупают сырье и материалы у одних поставщиков.

При этом общество не обладает реальными условиями для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, приобретенное сырье передает ООО «Береста» на переработку на давальческой основе с применением производственного оборудования и работников данной организации; готовая продукция общества хранится и отгружается покупателям с территории и со складских помещений, принадлежащих ООО «Береста»; для расчета с поставщиками общество использовало финансовую помощь от ООО «Береста», которая на момент проверки не возвращена; расчеты за оказанные ООО «Береста» услуги по переработке двальческого сырья не произведены.

Учитывая установленные обстоятельства, руководствуясь положениями статей 164, 165, 172, 176 Налогового кодекса Российской Федерации, разъяснениями, изложенными в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», судебные инстанции пришли к выводу о создании взаимозависимыми лицами - обществом и ООО «Береста» схемы дробления бизнеса путем осуществления формального документооборота в целях получения

необоснованной налоговой выгоды в виде возмещения из бюджета НДС и снижения налоговой нагрузки ООО «Береста» по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в связи с чем признали решение инспекции в оспоренной части законным.

НДС при импорте товаров

Импорт товаров предполагает уплату НДС.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) ввоз товаров на территорию Российской Федерации признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

На основании пункта 3 статьи 164 Кодекса в редакции Федерального закона от 3 августа 2018 г. N 303-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" (далее - Федеральный закон) с 1 января 2019 года в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2 данной статьи 164 Кодекса, ставка налога на добавленную стоимость составляет 20 процентов.

На основании пункта 19 раздела III Протокола налог на добавленную стоимость уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. При этом принятием на учет импортируемых товаров следует признавать отражение операций по приобретению товаров на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов.

Таким образом, в случае если импортируемые в Российскую Федерацию с территории государства - члена ЕАЭС товары были приняты российским импортером на учет после 1 января 2019 года, то в отношении таких товаров налог на добавленную стоимость подлежит уплате налоговому органу по ставке в размере 20 процентов (Письмо Минфина России от 04.02.2019 N 03-07-13/1/6294).

Когда применяются пониженные ставки?

Налоговые ставки установлены в статье 164 НК РФ.

Таблица

Применение таможенных ставок при импорте

Ставка	Ситуация
0%	<p>В отношении:</p> <p>товаров, вывезенных с территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза, в случаях, предусмотренных Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года</p> <p>товаров (работ, услуг) в области космической деятельности</p> <p>драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам налогоплательщиками, осуществляющими добычу или производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, а также налогоплательщиками, осуществляющими без лицензии на пользование недрами производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы</p> <p>товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей</p> <p>припасов, вывезенных с территории Российской Федерации. В целях настоящей статьи припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания</p> <p>товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации. Перечень международных организаций, в отношении которых применяются нормы настоящего подпункта, определяется федеральным органом исполнительной власти в сфере международных отношений совместно с Министерством</p>

	финансов Российской Федерации
10%	<p>В отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продуктов питания: скота и птицы в живом весе; мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий - сырокопченых в/с, сырокопченых полусухих в/с, сыровяленых, фаршированных в/с; копченостей из свинины, баранины, говядины, телятины, мяса птицы - балыка, карбонада, шейки, окорока, пастромы, филея; свинины и говядины запеченных; консервов - ветчины, бекона, карбонада и языка заливного); молока и молокопродуктов (включая мороженое, произведенное на их основе, за исключением мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе, фруктового и пищевого льда); яйца и яйцопродуктов; масла растительного; маргарина, жиров специального назначения, в том числе жиров кулинарных, кондитерских, хлебопекарных, заменителей молочного жира, эквивалентов, улучшителей и заменителей масла какао, спредов, смесей топленых и иных продуктов питания следующих товаров для детей: трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов; швейных изделий, в том числе изделий из натуральных овчины и кролика (включая изделия из натуральных овчины и кролика с кожаными вставками) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьных возрастных групп, верхней одежды (в том числе плательной и костюмной группы), нательного белья, головных уборов, одежды и изделий для новорожденных и детей ясельной группы. Положения настоящего абзаца не распространяются на

	<p>швейные изделия из натуральной кожи и натурального меха, за исключением натуральных овчины и кролика;</p> <p>обуви (за исключением спортивной): пинеток, гусариковой, дошкольной, школьной; валяной; резиновой: малодетской, детской, школьной;</p> <p>кроватей детских;</p> <p>матрацев детских</p> <p>и иные</p> <p>- в отношении периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;</p> <p>книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характер</p> <p>- в отношении:</p> <p>следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:</p> <p>лекарственных средств, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями;</p> <p>медицинских изделий, за исключением медицинских изделий, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения</p> <p>в иных установленных законодательно случаях</p>
20%	В отношении иных установленных случаях

Очень важно оценивать НДС в преломлении с другими странами ЕАЭС. Налог на добавленную стоимость в России, Беларуси, Армении и Киргизии составляет 20%. В России и Беларуси применяется и льготная ставка 10 %, а в Киргизии 12 %. В Казахстане ставка НДС наиболее низкая 12 %. Льготная ставка в Армении не применяется.

Когда декларировать и уплачивать НДС?

Уплачивать «ввозной» НДС нужно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет товаров, ввезенных из государств-участников ЕАЭС. В этот же срок компания-импортер должна представить в ИФНС специальную декларацию по НДС.

Когда возможно принять вычет по НДС?

Если импортер применяет обычный режим налогообложения и не освобожден от уплаты НДС по статье 145 НК РФ, то уплаченную при импорте из стран ЕАЭС сумму НДС он может принять к вычету (п. 26 раздела III Протокола, п. 2 ст. 171 НК РФ).

Из статей 171 и 172 НК РФ следует, что вычет «ввозного» НДС возможен после принятия товаров к учету и факт уплаты НДС подтвержден документами. Дополнительных условий для принятия НДС к вычету НК РФ не содержит.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе товаров в Российскую Федерацию по ставке в размере 20 процентов, могут приниматься к вычету в полном объеме, несмотря на то что при реализации таких товаров применяется ставка в размере 10 процентов.

В случае если товары, ввозимые в Российскую Федерацию, реализуются на территории Российской Федерации с освобождением от налога на добавленную стоимость в соответствии с Кодексом, то суммы налога, уплаченные таможенным органам, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости ввозимых товаров на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ (Письмо Минфина России от 24.01.2019 N 03-07-11/3841).

В какой срок можно принять НДС к вычету?

Принятие к вычету налога на добавленную стоимость, уплаченного при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия товаров на учет, за исключением основных средств, оборудования к установке, нормам Кодекса не противоречит (Письмо Минфина России от 26.01.2018 N 03-07-08/4269).

Какое должно быть электронное подтверждение?

Согласно пункту 26 Порядка после выпуска (условного выпуска) или отказа в выпуске товаров декларанту с использованием Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов направляется авторизованное сообщение, содержащее принятое таможенным органом декларирования решение по декларации на товары, поданной в виде электронного документа (далее - ЭТД), а также ЭТД с соответствующими таможенными отметками. При этом на основании подпункта "а" пункта 39 Порядка таможенные органы распечатывают копии ЭТД на бумажных носителях после выпуска или отказа в выпуске товаров по обращению декларанта в порядке, определенном правилами ведения делопроизводства в таможенных органах.

В целях подтверждения фактической уплаты налога на добавленную стоимость по ввезенным товарам по требованию налогоплательщика таможенные органы в соответствии с пунктом 4 статьи 117 Федерального закона от 27.11.2010 N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме. Форма такого подтверждения установлена приложением N 1 к приказу ФТС России от 23.12.2010 N 2554.

Таким образом, отсутствие у налогоплательщика копии ЭТД на бумажном носителе, подтверждающей ввоз товаров на территорию Российской Федерации, полученной от таможенных органов в соответствии с Порядком, не препятствует реализации права на вычет сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных таможенным органам по ввезенным товарам, при соблюдении вышеуказанных норм (Письмо ФНС России от 24.04.2018 N ЕД-4-15/7800).

Какие существуют особенности в отношении сырьевых товаров?

1 июля 2018 года вступило в силу постановление Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2018 г. N 466, которым утвержден перечень кодов видов сырьевых товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС (далее - Перечень).

На основании пункта 9 статьи 167 Кодекса при реализации облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость сырьевых товаров, включенных в Перечень, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса.

Учитывая изложенное, налог на добавленную стоимость, уплаченный при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, используемых в операциях по реализации на экспорт сырьевых товаров, принимается к вычету в том налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемым на экспорт товарам (Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-07-08/26066).

В судебной практике споры складываются следующим образом.

5. Признание расходов на экспорт и правомерность вычетов по НДС

В Определении Верховного суда от 28 мая 2019 г. по делу № А41-9263/2018 рассматривался вопрос правомерности признания расходов и вычетов по НДС.

При рассмотрении настоящего дела суды, изучив представленные сторонами доказательства и руководствуясь статьями 146, 154, 166, 169, 171, 172 Налогового кодекса Российской Федерации, разъяснениями, содержащимися в Постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», пришли к выводу о получении обществом необоснованной налоговой выгоды в виде неправомерного отнесения затрат по приобретению импортных товаров на расходы в целях исчисления налога на прибыль и заявления вычета по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС).

Суды первой и апелляционной инстанции установили факт создания формального документооборота по договорам поставки бытовой техники и потребительской электроники, заключенным с контрагентами ООО «ИнвестФилд» и ООО «Технопорт», направленности действий заявителя на получение необоснованной налоговой выгоды при взаимоотношениях с контрагентами, что, в свою очередь, следует из обстоятельств

подконтрольности обществу данных контрагентов первого звена, а также контрагентов второго звена, импортеров и иностранных производителей товара.

6. Применение пониженной ставки НДС

В Определении Верховного суда от 14 марта 2019 г. по делу № А41-88886/2017 рассматривался вопрос правомерности применения ставки 10%.

Как установлено судами, ввезенный обществом товар является медицинским изделием, что подтверждено регистрационным удостоверением от 23.07.2009 № ФСЗ 2009/04782. Ввезенное обществом медицинское изделие подлежит классификации при таможенном декларировании по коду ТН ВЭД 9018 90 500 9 и соответствует коду 93 9800 Общероссийского классификатора продукции (далее – ОКП).

Основанием принятия таможенной оспариваемых решений явилось то, что классификационный код ТН ВЭД 9018 90 500 9 отсутствует (исключен Правительством Российской Федерации) в Перечне кодов медицинских товаров в соответствии с ТН ВЭД, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при их ввозе в Российскую Федерацию, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2008 № 688 (далее – Перечень кодов медицинских товаров по ТН ВЭД). В связи с этим, по выводу таможни, в отношении ввезенного обществом товара не могла применяться ставка НДС 10 процентов, предусмотренная подпунктом 4 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс). Суды трех инстанций, признавая незаконными оспариваемые решения таможни, исходили из того, что обществом соблюдены все условия, установленные законодательством Российской Федерации для применения ставки НДС в размере 10 процентов, а именно ввезенный товар классифицирован как медицинское изделие в подсубпозиции 9018 90 500 9 ТН ВЭД, и в отношении товара представлено регистрационное удостоверение, подтверждающее соответствие товара определенному коду медицинских товаров. Отклоняя доводы таможни, суды со ссылкой на пункт 20 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» отметили, что для применения пониженной налоговой ставки достаточно, чтобы реализуемый (ввозимый) товар соответствовал коду, определенному Правительством Российской Федерации со ссылкой хотя бы на один из двух источников – ОКП или ТН ВЭД.

7. Работа с проблемными контрагентами при импорте товаров

В Определении Верховного суда от 24 декабря 2018 г. по делу № А41-328/2018 суды признали действия компании необоснованной налоговой выгодой.

Отказывая в удовлетворении требований, суды руководствовались положениями Налогового кодекса, учитывали разъяснения, изложенные в постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», оценили в совокупности и взаимосвязи представленные доказательства и установили ряд обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном применении обществом налоговых вычетов по НДС, уплаченному при приобретении оборудования у общества с ограниченной ответственностью «Конэр».

Суды исходили из того, что спорным контрагентом истребованные налоговым органом документы не представлены; организация расположена по массовому адресу регистрации, ее расчетные счета закрыты; имущество и транспортные средства отсутствуют; у организации имелось минимальное количество сотрудников; данная организация фактически не поставляла товар по заключенному договору с обществом, а использовалась с целью увеличения стоимости товара; налогоплательщик в проверяемый период самостоятельно импортировал продукцию; первичные учетные документы содержат искаженные противоречивые сведения, не подтверждают реальность хозяйственных операций, направлены на создание фиктивного документооборота в целях получения необоснованной налоговой выгоды. Кроме того, налогоплательщиком при выборе спорного контрагента не проявлено должной степени осмотрительности.

Транзитные операции

В ряде организаций осуществляют операции по приобретению и продаже товара без оприходования его на собственный склад: товар доставляется транзитом со склада поставщика на склад конечного покупателя. Рассмотрим особенности документального оформления, бухгалтерского учета и налогообложения такого рода операций в сфере оптовой торговли.

В чем состоят особенности транзитной торговли?

Торговая организация по первому договору перечисляет денежные средства своему поставщику за товары. Их грузополучателем по договору является конечный покупатель. Такой способ торговли возможен в силу ст. 509 ГК РФ, поскольку поставка товаров может осуществляться поставщиком в том числе и путем их отгрузки (передачи) лицу, указанному в договоре в качестве получателя.

Товары в этом случае фактически не поступают на склад торговой организации (у транзитного поставщика на практике может даже не быть склада, ведь при

рассматриваемых поставках его наличие не требуется). Несмотря на это, организация приобретает право собственности на поставляемые товары.

В какой момент осуществляется переход права собственности?

При транзитной торговле товарами необходимо, исходя из условий конкретного договора поставки, определить момент перехода права собственности на приобретенные товары от поставщика к торговой организации и от транзитного поставщика к конечному покупателю. Это позволит сторонам сделки распределить между собой риски утраты имущества, а торговой организации даст возможность правильно определить дату реализации товаров в бухгалтерском учете и налоговом при применении метода начисления.

По общему правилу право собственности на товары возникает с момента их передачи (п. 1 ст. 223 ГК РФ). Передачей товаров является их вручение. В рассматриваемом случае организация не может непосредственно передать (вручить) товары покупателю, потому что она их на свой склад физически не получает.

Если товары нельзя передать лично (вручить) получателю, моментом их передачи является сдача товаров первому перевозчику для доставки их приобретателю (п. 1 ст. 224 ГК РФ). При транзитной торговле организация не передает товары перевозчику. Это делает поставщик при отправке товара со своего склада. Тогда момент передачи товаров первому перевозчику может подтверждаться извещением поставщика об их передаче перевозчику с приложенными к нему товаро-распорядительными документами.

В зависимости от момента перехода права собственности между сторонами договоров дата получения дохода торговой организацией может определяться по-разному.

При переходе права собственности на товары к торговой организации в момент их отгрузки со склада поставщика, а к конечному покупателю — в момент поступления товаров на его склад доход у организации в бухгалтерском и налоговом учете при применении метода начисления появится на дату передачи товаров при их доставке на склад покупателя.

Если право собственности на товары переходит к торговой организации в момент их отгрузки со склада поставщика (к примеру, в присутствии представителя организации) и тут же передается конечному покупателю (через перевозчика или представителя конечного покупателя на складе поставщика), то доход появится сразу после передачи товаров перевозчику.

В каких документах подтверждается транзитный характер операции?

Поскольку товарная накладная подтверждает переход права собственности, в накладной, выписанной в адрес покупателя, торговая организация должна отразить отправление товаров покупателю транзитом. Достигается эта цель путем правильного заполнения реквизитов каждой из накладных.

В накладной, оформленной транзитным поставщиком, необходимо указать:

- в строках «Поставщик» и «Грузоотправитель» — организацию-поставщика;
- в строке «Плательщик» — организацию — «транзитного» продавца;
- в строке «Грузополучатель» — конечного покупателя;
- в строке «Основание» указываются реквизиты договора поставки, заключенного между поставщиком и «транзитной» торговой организацией;
- в строке «Отпуск груза произвел» ставится подпись ответственного лица поставщика;
- строки «Груз принял» и «Груз получил грузополучатель» не заполняются.

Такое оформление накладной подтверждает, что поставщик выполнил обязательства поставки по договору в адрес конечного покупателя, указанного торговой организацией.

Накладная может оформляться в следующем порядке:

- в строке «Грузоотправитель» указываются реквизиты первоначального поставщика;
- в строке «Поставщик» — «транзитный» продавец;
- в строках «Грузополучатель» и «Плательщик» — наименование конечного покупателя;
- в строке «Основание» — реквизиты договора поставки, заключенного между торговой организацией и покупателем товара;
- строка «Отпуск груза произвел» не заполняется;
- строка «Груз принял» заполняется представителем перевозчика (заметим, что на практике также возможно не заполнять данный реквизит, в случае если перевозчик отказывается от его заполнения);
- в строке «Груз получил грузополучатель» ставится подпись ответственного лица покупателя.

Очень важно обратить внимание на правильность оформления товаросопроводительных документов, подтверждающие транзитный характер операции.

В зависимости от вида транспорта, которым производится доставка, это будут:

- транспортные накладные — при доставке автомобильным транспортом;
- транспортные железнодорожные накладные — при доставке железнодорожным транспортом;
- коносамент порта — при морских перевозках;
- накладная отправителя и грузовая накладная — при доставке воздушным транспортом.

На транспортных документах должны быть отметки грузоотправителя (поставщика) об отгрузке товара и грузополучателя (конечного покупателя) о получении груза, что служит подтверждением того, что товары фактически им получены.

Как определить момент уплаты НДС?

В общем случае в целях исчисления НДС у торговой организации моментом определения налоговой базы по отгруженным товарам считается та дата, которая указана в отгрузочных документах, т. е. день составления ею накладной в адрес покупателя.

При транзитной поставке товаров торговая организация не передает товар покупателю и не сдает его перевозчику. Это делает грузоотправитель. Датой отгрузки в таком случае надлежит считать дату первого по времени составления первичного документа, оформленного либо на перевозчика для доставки товара покупателю, либо на покупателя (письма Минфина России от 22.06.10 № 03-07-09/37, 18.04.07 № 03-07-11/110).

Для транзитного поставщика датой отгрузки будет дата, указанная в накладной, которую он оформит на имя покупателя.

Обратите внимание!

Банки обращают внимание на транзитный характер операций компаний и предпринимателей.

Транзитные операции могут характеризоваться совокупностью (одновременным наличием) следующих признаков:

- зачисление денежных средств на счет клиента от большого количества других резидентов со счетов, открытых в банках Российской Федерации, с последующим их списанием;
- списание денежных средств со счета производится в срок, не превышающий двух дней со дня их зачисления;
- проводятся регулярно (как правило, ежедневно);
- проводятся в течение длительного периода времени (как правило, не менее трех месяцев);
- деятельность клиента, в рамках которой производятся зачисления денежных средств на счет и списания денежных средств со счета, не создает у его владельца обязательств по уплате налогов либо налоговая нагрузка является минимальной;
- с используемого для указанных операций счета уплата налогов или других обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации не осуществляется или осуществляется в незначительных размерах, не сопоставимых с масштабом деятельности владельца счета (<Письмо> Банка России от 31.12.2014 N 236-Т "О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов").

В результате анализа кредитными организациями операций по банковским счетам отдельных клиентов может быть выявлено, что преобладающая часть денежных средств

зачисляется на банковские счета клиентов с выделением НДС, а списывается клиентами в пользу контрагентов без НДС.

Согласно информации, полученной от ФНС России, указанные операции зачастую совершаются клиентами в целях реализации схем, направленных на уход налогоплательщика от уплаты НДС в бюджетную систему Российской Федерации либо намеренное занижение размера таких платежей, в том числе схем, предусматривающих получение налогоплательщиком оснований для вычета и последующего возмещения НДС ("Методические рекомендации о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма" (утв. Банком России 16.02.2018 N 5-МР).

Нулевая ставка НДС

Нулевая ставка НДС применяется при экспорте.

С 2019 года применение 0% НДС при экспортных операциях является правом, а не обязанностью экспортера.

Как отказаться от 0% НДС?

С января 2018 года компании-экспортеры вправе отказаться от применения нулевой ставки по НДС. Такие благоприятные изменения были внесены в пункт 7 статьи 164 НК РФ Федеральным законом от 27.11.2017 № 350-ФЗ. Такое право дано как самим экспортерам товаров, так и исполнителям услуг, связанных с экспортом. Чтобы отказаться от нулевой ставки НДС, в налоговую инспекцию надо подать заявление. Сделать это нужно не позднее 1-го числа квартала, с которого фирма-экспортер планирует платить НДС по общей ставке. Меньше, чем на год, отказаться нельзя. Отказаться от нулевого НДС и платить налог по общеустановленным ставкам можно только в отношении всех экспортных сделок. Применять разные налоговые ставки в зависимости от того, кто является покупателем, не получится. Право выбора общей ставки НДС при экспорте, предоставленное пунктом 7 статьи 164 НК РФ, следует отразить в налоговой учетной политике. Фрагмент учетной политики может выглядеть так: "...при экспорте товаров (выполнении работ, оказании связанных с экспортом услуг) ставка НДС в размере 0 процентов не применяется".

Также ставка НДС 0% применяется при импортных операциях, облагаемых 0%.

При этом сумма товара может облагаться по ставке 20% ,а вот сопутствующие услуги, такие как международная перевозка, также может применять ставка 0%.

К сопутствующим услугам, в частности, относятся услуги международных перевозок. Под международными перевозками товаров понимаются перевозки товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, при которых пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.

К таким перевозкам относятся и иные виды услуг:

- услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок;
- транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки. В целях настоящей статьи к транспортно-экспедиционным услугам относятся участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров, оформление документов, прием и выдача грузов, завоз-вывоз грузов, погрузочно-разгрузочные и складские услуги, информационные услуги, подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств, услуги по организации страхования грузов, платежно-финансовых услуг, услуги по таможенному оформлению грузов и транспортных средств, а также разработка и согласование технических условий погрузки и крепления грузов, розыск груза после истечения срока доставки, контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования, перемаркировка грузов, обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей, обслуживание рефрижераторных контейнеров и хранение грузов в складских помещениях и на открытых площадках экспедитора.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь налог на добавленную стоимость взимается в Российской Федерации, за исключением товаров:

- - ввозимых для переработки с последующим вывозом продуктов переработки;
- - перемещаемых транзитом;
- не подлежащих налогообложению при ввозе на территорию государства в соответствии с законодательством данного государства (письмо ФНС РФ от 13.07.2005 N 03-4-03/1181/28 <О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость>).

Вычеты по налогам

Налогоплательщик может получить вычеты по уплачиваемым налогам:

- НДС;
- акцизы.

Порядок взимания акцизов по товарам ЕАЭС, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимыми в Российскую Федерацию с территории государства – члена ЕАЭС

Порядок взимания акцизов по товарам ЕАЭС, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимыми в Российскую Федерацию с территории государства – члена ЕАЭС

Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

С учетом положений ст. 171 НК РФ НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, принимается к вычету плательщиками НДС. Но для того, чтобы принять указанный налог к вычету, необходимо иметь документальное подтверждение произведенных импортных операций. Документальное подтверждение ввозного НДС при импорте из стран ЕАЭС и стран, не входящих в этот союз, различаются. При импорте из стран, не входящих в Евразийский союз, такими подтверждающими бумагами могут быть:

- Таможенная декларация.

При этом очень важно обратить внимание на порядок проставления печатей на таможенной декларации.

- Документ об оплате самого налога.

Вторым важным условием для принятия НДС к вычету является соответствие товара определенным критериям: для каких целей он куплен, будет ли он участвовать в облагаемой или необлагаемой деятельности, будет ли он перепродаваться или нет и пр.

Когда возможно воспользоваться отсрочкой по НДС?

Указом Президента от 18.04.2019 N 151 (далее – Указ N 151) внесены изменения в Указ Президента от 26.02.2015 N 99 «О взимании налога на добавленную стоимость». Документом предусмотрено, что суммы НДС, уплаченные *при ввозе* товаров *до 31 декабря 2019 г.* (включительно) из стран, не являющихся членами ЕАЭС, подлежат вычету по истечении *30 календарных дней* с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Следовательно, отсрочка вычета в 30 календарных дней применяется в отношении импортированных товаров, которые ввезены из стран, не являющихся членами ЕАЭС, т.е. выпущены в соответствии с заявленной таможенной процедурой *с 24 апреля 2019 г. по 31*

декабря 2019 г. (включительно). Дата выпуска товаров указывается в графе «С» декларации на товары.

Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров из-за пределов ЕАЭС, признаются налоговым вычетом в том отчетном периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата принятия к учету ввезенных товаров;
- дата представления декларации на товары;
- дата выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- дата уплаты НДС в бюджет.

Налог на прибыль

При экспорте, когда компания продает товары, образуется налоговая база для целей налога на прибыль.

Реализацией товаров, в соответствии со ст.39 Налогового кодекса признается передача права собственности на товары на возмездной основе. Момент перехода права собственности на экспортируемые товары определяется условиями внешнеторгового договора. В случае, если в договоре этот пункт отсутствует, то руководствоваться следует ГК РФ (223,224 ст.).

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях (абз. 1 п. 3 ст. 248 НК РФ). Пересчет доходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, налогоплательщик производит в зависимости от того, какой метод признания доходов в соответствии со ст. ст. 271 и 273 НК РФ выбран в учетной политике для целей налогообложения (абз. 3 п. 3 ст. 248 НК РФ).

При импорте, т.е. при закупке товаров образуются расходы. Такие расходы возможно учесть для целей налогообложения.

Налоговая база будет образовываться в зависимости от условий договора.

Договоры продажи имеют разные условия:

- переход права собственности, а также рисков утраты или повреждения товара от продавца к покупателю происходит в момент передачи товара на станции отправления первому перевозчику для доставки товара до места перевалки на морское судно (танкер) железнодорожным транспортом, и иностранный покупатель оплачивает стоимость всего товара, отгруженного со склада организации;

- переход права собственности, а также рисков утраты или повреждения товара от продавца к покупателю происходит в момент погрузки товара на морское судно и оформления коносамента в морском порту, и иностранный покупатель оплачивает только стоимость товара, погруженного на морское судно.

Какие можно принять расходы?

При импорте и экспорте компании могут дополнительно учесть расходы, которые возникают при реализации договора купли-продажи.

В соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров (за исключением реализации на безвозмездной основе) и предъявленные покупателю, относятся у налогоплательщика на стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом положений главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Пунктом 19 статьи 270 НК РФ установлено, что расходы в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Таким образом, исчисленные и предъявленные покупателю суммы акциза налогоплательщик вправе отнести на расходы, учитываемые в уменьшении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, лишь в том случае, если это прямо предусмотрено в соответствующих статьях НК РФ (Письмо Минфина России от 14.04.2017 N 03-03-06/1/22273).

Какие расходы не принимаются для целей налогообложения?

Согласно Правилам осуществления деятельности по страхованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 22 ноября 2011 г. N 964 (далее - Правила), экспортные кредиты - это сделки кредитования поставщика или кредитования покупателя (пункт 4 Правил).

Под кредитованием поставщика в соответствии с Правилами понимается экспортный договор между одним или несколькими поставщиками (исполнителями) и одним или несколькими покупателями (заказчиками), согласно которому покупатель (заказчик) обязуется произвести оплату поставщику (исполнителю) через определенное время после передачи товара (оказания услуг) покупателю (заказчику).

Расходы экспортера по договорам добровольного страхования предпринимательских рисков, объектом которых являются иные имущественные интересы, связанные с возникновением убытков от предпринимательской деятельности, не относящихся к экспортным кредитам, организация-экспортер не вправе учесть в целях

налогообложения налогом на прибыль, поскольку указанные виды добровольного имущественного страхования не поименованы в пункте 1 статьи 263 Кодекса и такое страхование не является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности (Письмо Минфина России от 30.06.2016 N 03-03-06/1/38176).

Когда предоставляются льготы?

Тарифные льготы, предусмотренные указанными подпунктами статьи 35 Закона, предоставляются в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.06.2014 N 545 "Об утверждении Порядка подтверждения факта получения (производства) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья нефти сырой (включая нефтегазоконденсатную смесь, получаемую вследствие технологических особенностей транспортировки нефти сырой и стабильного газового конденсата трубопроводным транспортом), газового конденсата природного, газа природного сжиженного и в газообразном состоянии, широкой фракции легких углеводородов и предоставления освобождения от уплаты вывозных таможенных пошлин в отношении указанных товаров и Порядка подтверждения соответствия полученных (произведенных) при разработке морского месторождения углеводородного сырья газового конденсата природного, нефти сырой (включая нефтегазоконденсатную смесь, получаемую вследствие технологических особенностей транспортировки нефти сырой и стабильного газового конденсата трубопроводным транспортом), газа природного сжиженного требованиям (условиям), установленным пунктом 1.2 статьи 35 Закона Российской Федерации от 21.05.1993 N 5003-1 "О таможенном тарифе", и предоставления освобождения от уплаты вывозных таможенных пошлин в отношении указанных товаров" (далее - Постановление).

В соответствии с пунктом 9 Правил подтверждения факта получения (производства) при разработке нового морского месторождения углеводородного сырья нефти сырой (включая нефтегазоконденсатную смесь, получаемую вследствие технологических особенностей транспортировки нефти сырой и стабильного газового конденсата трубопроводным транспортом), газового конденсата природного, газа природного сжиженного и в газообразном состоянии, широкой фракции легких углеводородов и предоставления освобождения от уплаты вывозных таможенных пошлин в отношении указанных товаров, утвержденных Постановлением (далее - Правила), при вывозе товаров из Российской Федерации декларант (таможенный представитель) при подаче временной декларации на товары (далее - ВДТ) представляет в таможенный орган, в котором осуществляется декларирование, сведения о прогнозе добычи (производства) товаров в отчетном календарном году согласно утвержденной в установленном порядке проектной документации и данные о количестве товаров, добытых на соответствующем новом морском месторождении углеводородного сырья или полученных в результате разработки

такого месторождения и вывезенных за пределы таможенной территории ЕАЭС в предыдущие периоды с освобождением от уплаты вывозных таможенных пошлин.

Пункт 10 Правил закрепляет за декларантом обязанность при подаче полной декларации на товары (далее - ПДТ) представлять в таможенный орган письменное подтверждение факта добычи (производства) товаров, выдаваемое в соответствии с Правилами.

Таким образом, льгота по уплате вывозных таможенных пошлин при разработке морского (нового морского) месторождения углеводородного сырья может быть предоставлена в случае представления документов, установленных пунктом 9 Правил, одновременно с подачей ВДТ и при представлении документов, установленных пунктом 10 Правил, одновременно с подачей ПДТ. В таком случае данные документы должны подтверждать право декларанта на получение льготы по уплате вывозной таможенной пошлины на дату применения ставки вывозной таможенной пошлины, то есть на момент фактического вывоза товаров (Письмо Минфина России от 14.07.2016 N 03-10-11/41145).

Привлечение к ответственности Федеральной антимонопольной службой

ФАС России осуществляет контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выполняет функции по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации. Согласно Постановлению Правительства РФ №1489 от 25 декабря 2014 года ФАС России переданы функции Федеральной службы по оборонному заказу (Рособоронзаказ) по контролю в сфере государственного оборонного заказа. Постановление вступило в силу 1 января 2015 года. Указом Президента РФ №373 от 21 июля 2015 года ФАС России переданы функции в сфере тарифного регулирования.

В настоящее время антимонопольный контроль в регионах Российской Федерации осуществляют 84 территориальных подразделения Федеральной антимонопольной службы.



Полномочия Федеральной антимонопольной службы

Федеральная антимонопольная служба (ФАС России) — федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по принятию нормативных правовых актов и контролю за соблюдением антимонопольного законодательства, законодательства в сфере деятельности субъектов естественных монополий (в части установленных законодательством полномочий антимонопольного органа), рекламы, контролю за осуществлением иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства, контролю (надзору) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также согласованию применения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Соответственно, полномочия ФАС РФ описываются в статье 23 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "О защите конкуренции" (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019).

Что делает ФАС РФ?

Таблица

Полномочия Федеральной антимонопольной службы

1)	• возбуждает и рассматривает дела о нарушениях антимонопольного законодательства;
2)	• выдает предписания;
3)	• направляет в Центральный банк Российской Федерации предложения о приведении в соответствие с антимонопольным законодательством принятых им актов и (или) прекращении действий, в случае если такие акты и (или) действия нарушают антимонопольное законодательство;
4)	• привлекает к ответственности за нарушение антимонопольного законодательства коммерческие организации и некоммерческие организации, их должностных лиц;
5)	• обращается в арбитражный суд с исками, заявлениями о нарушении антимонопольного законодательства, в том числе с исками, заявлениями и участвует в рассмотрении дел;
6)	• ведет реестр лиц, привлеченных к административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства.
7)	• размещает на сайте антимонопольного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" решения и предписания, затрагивающие интересы неопределенного круга лиц;
8)	• устанавливает доминирующее положение хозяйствующего субъекта;
9)	• проводит проверку соблюдения антимонопольного законодательства;
10)	• осуществляет контроль за деятельностью юридических лиц, обеспечивающих организацию торговли на рынках определенных товаров, например на рынке электрической энергии;
11)	• осуществляет контроль за предоставлением и использованием государственных или муниципальных преференций;
12)	• осуществляет иные полномочия.

Соответственно, в рамках своих полномочий антимонопольная служба:

- выдает предписания;
- обращается в суд.

Таблица

Виды предписаний и обращений в суд

Предписания в отношении компаний	в	Предписания в отношении органов власти	в	Иски в суд
а) о прекращении		а) об отмене или		а) о признании

<p>ограничивающих конкуренцию соглашений и (или) согласованных действий хозяйствующих субъектов и совершении действий, направленных на обеспечение конкуренции;</p> <p>б) о прекращении злоупотребления хозяйствующим субъектом доминирующим положением и совершении действий, направленных на обеспечение конкуренции;</p> <p>в) о прекращении нарушения правил недискриминационного доступа к товарам;</p> <p>г) о прекращении недобросовестной конкуренции;</p> <p>д) о недопущении действий, которые могут являться препятствием для возникновения конкуренции и (или) могут привести к ограничению, устранению конкуренции и нарушению антимонопольного законодательства;</p> <p>е) об устранении последствий нарушения антимонопольного законодательства;</p> <p>ж) о прекращении иных нарушений антимонопольного</p>	<p>изменении актов, нарушающих антимонопольное законодательство;</p> <p>б) о прекращении или об изменении соглашений, нарушающих антимонопольное законодательство;</p> <p>в) о прекращении иных нарушений антимонопольного законодательства, в том числе о принятии мер по возврату имущества, иных объектов гражданских прав, переданных в качестве государственной или муниципальной преференции;</p> <p>г) о совершении действий, направленных на обеспечение конкуренции</p>	<p>недействующими либо недействительными полностью или частично противоречащих антимонопольному законодательству, в том числе создающих необоснованные препятствия для осуществления предпринимательской деятельности, ненормативных актов федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иных осуществляющих функции указанных органов органов или организаций, а также государственных внебюджетных фондов, Центрального банка Российской Федерации;</p> <p>б) о признании недействительными полностью или частично договоров, не соответствующих антимонопольному законодательству;</p> <p>в) об обязательном заключении договора;</p> <p>г) об изменении или о</p>
---	--	--

<p>законодательства;</p> <p>з) о восстановлении положения, существовавшего до нарушения антимонопольного законодательства;</p> <p>и) о заключении договоров, об изменении условий договоров или о расторжении договоров в случае, если при рассмотрении антимонопольным органом дела о нарушении антимонопольного законодательства лицами, права которых нарушены или могут быть нарушены, было заявлено соответствующее ходатайство, либо в случае осуществления антимонопольным органом государственного контроля за экономической концентрацией;</p> <p>к) о перечислении в федеральный бюджет дохода, полученного вследствие нарушения антимонопольного законодательства;</p> <p>л) об изменении или ограничении использования фирменного наименования в случае, если при</p>		<p>расторжении договора;</p> <p>д) о ликвидации юридических лиц в случаях, предусмотренных антимонопольным законодательством;</p> <p>е) о взыскании в федеральный бюджет дохода, полученного вследствие нарушения антимонопольного законодательства;</p> <p>ж) о привлечении к ответственности за нарушение антимонопольного законодательства лиц, допустивших такое нарушение;</p> <p>з) о признании торгов недействительными;</p> <p>и) о понуждении к исполнению решений и предписаний антимонопольного органа</p>
---	--	---

<p>рассмотрении антимонопольным органом дела о нарушении антимонопольного законодательства лицами, права которых нарушены или могут быть нарушены, было заявлено соответствующее ходатайство, либо в случае осуществления антимонопольным органом государственного контроля за экономической концентрацией;</p> <p>м) о выполнении экономических, технических, информационных и иных требований об устранении дискриминационных условий и о предупреждении их создания;</p> <p>н) о совершении действий, направленных на обеспечение конкуренции</p>		
--	--	--

Очень важно оценить, когда Федеральная антимонопольная служба может вести контроль.

Например, при проведении торгов контроль деятельности органов федерального, регионального и местного уровня власти, операторов электронных площадок при проведении торгов согласно ст 18.1 Закона о защите конкуренции осуществляется при:

- проведении открытых конкурсов на право заключения концессионных соглашений;
- проведении торгов по реализации имущества должника;
- реализации имущества, обращенного в собственность государства;

- продаже приватизируемого государственного или муниципального имущества;
- проведении открытых конкурсов по отбору управляющих компаний многоквартирных домов;
- проведение торгов по привлечению подрядных организаций для выполнения работ по капремонту многоквартирных домов;
- проведение конкурсов и аукционов на право пользования участками недр.

Контроль деятельности органов федерального, регионального и местного уровня власти, осуществляющих права в отношении государственного и муниципального имущества при:

- передаче прав владения и/или использования, а также приватизации такого имущества;
- реализации имущества, обращенного в собственность государства;
- реализация арестованного имущества.

Контроль деятельности органов федерального, регионального и местного уровня власти на рынках рыболовства и рыбоводства, при использовании акватории водного объекта, предоставлении услуг в области охоты, а также при:

- проведении конкурсов или аукционов на право пользования участками недр, заключения договора о предоставлении рыбопромыслового участка и договора пользования рыболовным участком;
- проведении торгов на право заключения договора аренды лесного участка, договора купли-продажи лесных насаждений;
- проведение аукционов по продаже прав на заключение договора о закреплении долей квот вылова водных биоресурсов;
- проведение аукционов на право заключения договора пользования водными биоресурсами для промышленного и прибрежного рыболовства;
- проведении торгов по продаже древесины
- проведении аукционов на право заключения охотохозяйственных соглашений;
- предоставление услуг в области охоты;
- проведении конкурсов и аукционов на право заключения договора.

Также Федеральная антимонопольная служба осуществляет деятельность в сфере связи, участие в изменении законодательства принимала и Федеральная антимонопольная служба.

1 июня 2019 года вступил в силу Федеральный закон «О внесении изменений в закон «О связи», которым закреплена обязанность операторов по установлению единых условий тарификации в поездках при нахождении абонентов в сети своего оператора и предоставлению бесплатных входящих голосовых соединениях при нахождении абонента в сети любого оператора на территории Российской Федерации. Теперь граждане,

приезжая в Крым могут не беспокоиться, получая звонки, это будет бесплатно, также, как и во всех остальных субъектах Российской Федерации.

Также Федеральная антимонопольная служба проводит проверки в топливно-энергетической сфере, химической промышленности.

Пример

В 2018 году ФАС России выявила рост цен на гелий. Антимонопольная служба совместно с участниками рынка проводила мероприятия, которые были направлены на стабилизацию цен. В декабре прошлого года служба выдала предупреждение ООО «Газпром межрегионгаз». Согласно предупреждению обществу надлежало разработать и согласовать с ФАС России Торговую политику реализации гелия, учитывающей конъюнктуру цен на рынке в Российской Федерации в условиях отсутствия дефицита гелия, а также порядок формирования цен.

Еще одно направление контроля Федеральной антимонопольной службы – строительство и подключение к инженерным сетям.

Контроль деятельности органов власти, компаний и иных организаций осуществляющих функции в сфере:

- выполнения инженерных изысканий;
- землеустройства, картографии и геодезии;
- подготовки проектной документации;
- строительства, реконструкции и капремонта, в т.ч соблюдение сроков выдачи разрешительной документации;
- ценообразования в сфере строительства;
- предоставления прав на земельные участки, находящие в государственной или муниципальной собственности;

Рассмотрение жалоб юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, действующих в сфере градостроительных отношений, на акты и действия (согласно перечням процедур в сфере строительства, утвержденным Правительством РФ) уполномоченных органов, организаций, осуществляющих эксплуатацию сетей.

ФАС России осуществляет контроль в таких отраслях как теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение, обращение с отходами, жилищные услуги, управление многоквартирными домами.

Федеральная антимонопольная служба осуществляет контроль и надзор за соблюдением антимонопольного законодательства в сфере здравоохранения и социальной политики, образования, культуры, науки, спорта и туризма на следующих товарных рынках:

- лекарственных средств для медицинского применения;
- медицинских изделий;

- медицинских услуг;
- услуг в сфере социальной защиты граждан;
- услуг в области образования;
- услуг в сфере культуры и искусства;
- услуг, связанных с научными исследованиями и экспериментальными разработками;
- услуг в сфере спорта, туризма;

Одновременно Федеральная антимонопольная служба осуществляет меры по предупреждению и пресечению нарушений законодательства о рекламе, антимонопольного законодательства на рынках средств массовой информации, выставочной деятельности, рекламной деятельности, игорного бизнеса, а также актов недобросовестной конкуренции.

Пример

ФАС России назначила ООО «Филип Моррис Сэйлз энд Маркетинг» 100 тысяч рублей административного штрафа.

Напомним, в мае текущего года Комиссия ФАС России признала, что общество нарушило требования законодательства: электронное письмо, которое направлялось прямой адресной рассылкой и имело цель привлечения внимания, формирования интереса к товару и продвижения его на рынок, содержало описание сигарет и нового фильтра в них.

Такие действия противоречат Закону о рекламе¹, который запрещает рекламу табака, табачной продукции, табачных изделий и курительных принадлежностей, в том числе и в электронном виде.

Разъяснения ФАС о привлечении к административной ответственности

Очень многие органы исполнительной власти дают разъяснения.

Разъяснения могут:

- носить конкретный характер и быть обращены конкретному лицу;
- носить общий рекомендательный характер.

Обратите внимание!

Разъяснения не носят характер нормы права, однако ими целесообразно руководствоваться для принятия решений о наличии или отсутствии нарушения.

Приведем некоторые вызывающие особый интерес разъяснения.

В Разъяснении ФАС России N 16 "О применении частей 7, 8 статьи 11 Закона о защите конкуренции" (утв. протоколом Президиума ФАС России от 13.03.2019 N 2) антимонопольная служба обращает внимание на установление фактов заключения антиконкурентных соглашений хозяйствующими субъектами.

Нарушение может быть осуществлено посредством одного или нескольких следующих действий:

- распоряжение более чем пятьюдесятью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал юридического лица;

- осуществление функций исполнительного органа юридического лица.

Нарушение будет возникать при одновременном возникновении следующих обстоятельств:

- наличие признаков антиконкурентных соглашений, запрет на которые установлен статьей 11 Закона о защите конкуренции;

- нахождение хозяйствующих субъектов в группе лиц по одному из условий, предусмотренных статьей 9 Закона о защите конкуренции;

- установление контроля одним хозяйствующим субъектом в отношении другого, либо наличие контроля со стороны одного лица.

В случае наличия признаков антиконкурентных соглашений, при условии допустимости таких соглашений в порядке частей 7, 8 статьи 11 Закона о защите конкуренции, результатом рассмотрения заявлений, материалов является отказ в возбуждении дела о нарушении антимонопольного законодательства. При этом, в случаях с установлением указанной совокупности условий на этапе рассмотрения дела, такое дело подлежит прекращению в связи с отсутствием нарушения антимонопольного законодательства.

Еще одно важно Разъяснение ФАС России N 17 "Об отдельных вопросах анализа состояния конкуренции" (утв. протоколом Президиума ФАС России от 10.04.2019 N 3). В данном разъяснении антимонопольный орган выделяет очень важные аспекты проведения собственного анализа нарушений в области конкуренции:

Этапами проведения анализа состояния конкуренции являются следующие:

- а) определение временного интервала исследования товарного рынка;

- б) определение продуктовых границ товарного рынка;

- в) определение географических границ товарного рынка;

г) определение состава хозяйствующих субъектов, действующих на товарном рынке в качестве продавцов и покупателей;

д) расчет объема товарного рынка и долей хозяйствующих субъектов на рынке;

е) определение уровня концентрации товарного рынка;

ж) определение барьеров входа на товарный рынок;

з) установление доминирующего положения (при его наличии) хозяйствующего субъекта (хозяйствующих субъектов);

и) оценка состояния конкуренции на товарном рынке;

к) составление аналитического отчета.

Какую информацию использует Федеральная антимонопольная служба?

Федеральная антимонопольная служба использует:

- данные официальной статистической информации;
- сведения, полученные от налоговых, таможенных и иных государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, органов местного самоуправления;
- сведения, полученные от физических и юридических лиц, в том числе сведения, представляемые покупателем (покупателями) товара, в том числе в результате их выборочного опроса, а также сведения, представляемые продавцами товара;
- результаты экономических и товароведческих экспертиз, заключения специализированных организаций, а также отдельных специалистов и экспертов;
- данные ведомственных и независимых информационных центров, и служб;
- данные объединений потребителей и объединений производителей;
- сообщения средств массовой информации;
- данные собственных исследований антимонопольного органа и данные антимонопольных органов других государств;
- данные маркетинговых, социологических исследований, выборочных опросов и анкетирования хозяйствующих субъектов, граждан, общественных организаций;
- государственные стандарты, технические условия и другие нормативы;
- обращения физических и юридических лиц в антимонопольный орган;
- результаты ранее проведенных антимонопольными органами исследований состояния конкуренции на соответствующем товарном рынке;
- данные, предложенные к рассмотрению хозяйствующим субъектом;
- данные иных источников, в том числе представленные участниками рынка (такие источники должны быть верифицируемы).

В случае невозможности определения объема товарного рынка исключительно на основании указанной информации для расчета объема товарного рынка могут использоваться данные иных источников.

За какой период проводится исследование?

В целях установления доминирующего положения хозяйствующего субъекта должен составлять один год или срок существования товарного рынка, если он составляет менее чем один год.

Какие существуют виды анализа?

Существуют два вида анализа рынка по временному интервалу исследования:

1) ретроспективный анализ состояния конкуренции на товарном рынке, в рамках которого исследуются характеристики товарного рынка, которые сложились исключительно до момента проведения анализа;

2) перспективный анализ состояния конкуренции на товарном рынке - исследуются существующие на момент проведения исследования характеристики товарного рынка и анализируется воздействие, которое окажут подконтрольные действия на состояние конкуренции.

При проведении ретроспективного анализа состояния конкуренции на товарном рынке применяются рыночные цены, существовавшие в течение определенного временного интервала исследования рассматриваемого товарного рынка.

При проведении перспективного анализа состояния конкуренции на товарном рынке для анализа существующей на момент исследования ситуации могут применяться рыночные цены, сложившиеся на момент проведения исследования. При этом для целей перспективного анализа в целом должен быть выполнен прогноз изменения параметров (анализ ожидаемого воздействия подконтрольных действий на состояние конкуренции).

Что влияет на характеристики товарного рынка?

- сезонность поставок товара в течение года;
- стабильность поставок товара в течение года;
- возможности продавцов (производителей) изменить время продажи (производства) или сроки хранения товара;
- периоды максимального и минимального спроса (в том числе краткосрочные), соотношение между количеством приобретателей в эти периоды;
- возможность установления продавцами разных цен в разные временные периоды;
- сроки договоров;
- время появления товара на рынке;
- степень новизны товара.

Как определяются продуктовые и географические границы?

При определении продуктовых и географических границ товарного рынка следует обратить внимание на судебную практику, согласно которой неправильно установленные продуктовые и географические границы товарного рынка могут привести к недостоверным выводам об определении состава хозяйствующих субъектов, действующих на товарном

рынке, объема товарного рынка и долей хозяйствующих субъектов на рынке, уровня концентрации товарного рынка.

Как определяются географические границы?

- предварительное определение географических границ товарного рынка;
- выявление условий обращения товара, ограничивающих экономические возможности приобретения товара приобретателем (приобретателями);
- определение территорий, входящих в географические границы рассматриваемого товарного рынка.

Процедура установления географических границ товарного рынка заключается в поэтапном исследовании возможностей покупателей приобрести товар на определенной территории и отсутствии такой возможности за ее пределами, предполагает необходимость проведения последовательной оценки полученных из различных источников сведений об условиях обращения товара на соответствующей территории, ограничивающих экономические, технические или иные возможности его приобретения покупателями

Кроме указанных выше рекомендаций целесообразно обратить внимание на Разъяснения ФАС России "Об особенностях контроля антимонопольного органа за созданием коммерческой организации, осуществляемым лицами, входящими в одну группу лиц".

В данном разъяснении обозначены сделки, которые могут осуществляться без такого предварительного согласия, а лишь с последующим уведомлением.

Какие сделки могут быть осуществлены без предварительного согласия, а лишь с последующим уведомлением?

1) сделки (действия) осуществляются лицами, входящими в группу по одному или нескольким основаниям, предусмотренным в части 1 статьи 9 Закона о защите конкуренции;

2) не позднее чем за месяц до осуществления сделок (действий) в ФАС России был представлен перечень лиц, входящих в одну группу, составленный по форме, утвержденной ФАС России; перечень вправе представить любое лицо, входящее в группу, сведения о которой представляются в ФАС России;

3) перечень лиц, входящих в одну группу, остался неизменным (по сравнению с перечнем, направленным в ФАС России) на момент осуществления сделки (действия).

Еще одно важное разъяснение – Разъяснение Президиума ФАС России от 29.08.2017 № 10 «О применении антимонопольными организациями антимонопольного законодательства в целях выявления и пресечения нарушений порядка ценообразования».

Что такое порядок ценообразования?

Порядок ценообразования - это формирование, расчет, установление или применение цен (тарифов) на продукцию, товары либо услуги.

Что будет, если нарушение осуществлено лицом, не занимающим доминирующее положение?

В случае нарушения порядка ценообразования субъектом, не занимающим доминирующее положение на рынке, или занижения хозяйствующим субъектом, занимающим доминирующее положение на рынке, регулируемых государством цен, следует учесть возможность наличия в таких действиях признаков нарушения статьи 14.6. Контроль за применением регулируемых государством цен организациями, осуществляющими деятельность в сфере регулируемого порядка ценообразования, в части обоснованности величины и правильности применения этих цен относится к полномочиям органов, осуществляющих государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен. К ответственности за нарушения ст. 14.6 КоАП РФ виновные лица привлекаются в том числе органами, осуществляющими государственный контроль (надзор) в области регулируемых государством цен.

Виды ответственности за нарушения законодательства

По общему правилу, за нарушение антимонопольного законодательства должностные лица федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, должностные лица иных осуществляющих функции указанных органов или организаций, а также должностные лица государственных внебюджетных фондов, коммерческие и некоммерческие организации и их должностные лица, физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, несут ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

Полный перечень нарушений не определен, поэтому приведем наиболее часто встречающиеся.

Таблица

Виды нарушений антимонопольного законодательства

Вид нарушений	Статья КоАП РФ	Штрафные санкции
---------------	-------------------	---------------------

<p>Действия (бездействие) должностных лиц федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, иных осуществляющих функции указанных лиц органов или организаций, государственных внебюджетных фондов, а также организаций, участвующих в предоставлении государственных или муниципальных услуг, которые недопустимы в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации и приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции, а равно к ограничению свободного перемещения товаров (работ, услуг), свободы экономической деятельности</p>	<p>Часть 1 статьи 14.9. Ограничение конкуренции органами власти, органами местного самоуправления</p>	<p>влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.</p>
<p>Действия, которые недопустимы в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации и приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции, а равно к ограничению свободного перемещения товаров (работ, услуг), свободы экономической деятельности, если такие должностные лица были ранее подвергнуты административному наказанию за аналогичное административное правонарушение</p>	<p>Часть 2 статьи 14.9. Ограничение конкуренции органами власти, органами местного самоуправления</p>	<p>влекут дисквалификацию на срок до трех лет</p>
<p>Совершение занимающим доминирующее положение на товарном рынке хозяйствующим субъектом, за исключением субъекта естественной монополии, действий, признаваемых злоупотреблением доминирующим положением и недопустимых в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации, если такие действия приводят или могут привести к</p>	<p>П.1. статьи 14.31. Злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке</p>	<p>влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятнадцати тысяч до двадцати тысяч рублей; на</p>

<p>ущемлению интересов других лиц и при этом результатом таких действий не является и не может являться недопущение, ограничение или устранение конкуренции</p>		<p>юридических лиц - от трехсот тысяч до одного миллиона рублей</p>
<p>Совершение занимающим доминирующее положение на товарном рынке хозяйствующим субъектом действий, признаваемых злоупотреблением доминирующим положением и недопустимых в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации, если результатом таких действий является или может являться недопущение, ограничение или устранение конкуренции либо совершение субъектом естественной монополии действий, признаваемых злоупотреблением доминирующим положением и недопустимых в соответствии с антимонопольным законодательством Российской Федерации</p>	<p>П.2. статьи 14.31. Злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке</p>	<p>влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей либо дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - от одной сотой до пятнадцати сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено административное правонарушение, либо размера суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы,</p>

	<p>услуги), на рынке которого совершено административное правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) и не менее ста тысяч рублей, а в случае, если сумма выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено административное правонарушение, либо сумма расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено административное</p>
--	--

	<p>е</p> <p>правонарушение, превышает 75 процентов совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) или административно</p> <p>е</p> <p>правонарушение совершено на рынке товаров (работ, услуг), реализация которых осуществляется по регулируемым в соответствии с законодательство м Российской Федерации ценам (тарифам), - в размере от трех тысячных до трех сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено административно</p>
--	--

		<p>е</p> <p>правонарушение, либо размера суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено административно</p> <p>е</p> <p>правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) и не менее ста тысяч рублей</p>
<p>Непредставление ходатайств и уведомлений (заявлений) в органы регулирования естественных монополий, если представление таких ходатайств и уведомлений (заявлений) является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации о естественных монополиях, представление ходатайств и уведомлений (заявлений), содержащих заведомо недостоверные сведения, а равно нарушение установленных законодательством Российской Федерации о естественных монополиях порядка</p>	<p>П.1. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные</p>	<p>влечет</p> <p>наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до пяти</p>

и сроков подачи ходатайств и уведомлений (заявлений)	органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля	тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.
Непредставление в органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля, сведений (информации), если представление таких сведений (информации) является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации о естественных монополиях, об экспортном контроле, либо представление заведомо недостоверных сведений	П.2. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля	влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от двух тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей
Непредставление в федеральный антимонопольный орган, его территориальный орган ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством Российской Федерации, представление ходатайств, содержащих заведомо недостоверные сведения, а равно нарушение	П.3. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений	влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до

<p>установленных антимонопольным законодательством Российской Федерации порядка и сроков подачи ходатайств</p>	<p>(информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля</p>	<p>двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц - от пятнадцати тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей.</p>
<p>Непредставление в федеральный антимонопольный орган, его территориальный орган уведомлений, предусмотренных антимонопольным законодательством Российской Федерации, представление уведомлений, содержащих заведомо недостоверные сведения, а равно нарушение установленных антимонопольным законодательством Российской Федерации порядка и сроков подачи уведомлений</p>	<p>П.4. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля</p>	<p>влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от восьмисот до одной тысячи двухсот рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до семи тысяч пятисот рублей; на юридических лиц - от ста пятидесяти тысяч до двухсот пятидесяти тысяч рублей.</p>
<p>Непредставление или несвоевременное представление в федеральный</p>	<p>П.5. статьи 19.8.</p>	<p>влечет наложение</p>

<p>антимонопольный орган, его территориальный орган сведений (информации), предусмотренных антимонопольным законодательством Российской Федерации, в том числе непредставление сведений (информации) по требованию указанных органов</p>	<p>Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля</p>	<p>административно о штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч пятисот рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до пятисот тысяч рублей.</p>
<p>Непредставление в федеральный антимонопольный орган, его территориальный орган сведений (информации), предусмотренных законодательством о рекламе, а равно представление таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде либо представление недостоверных сведений (информации)</p>	<p>П.6. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в</p>	<p>влечет наложение административно о штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до двухсот тысяч рублей.</p>

	области экспортного контроля	
<p>Непредставление или несвоевременное представление в федеральный антимонопольный орган или его территориальный орган по их требованию сведений (информации), необходимых для расчета размера административного штрафа, либо представление в федеральный антимонопольный орган или его территориальный орган заведомо недостоверных сведений (информации), необходимых для расчета размера административного штрафа</p>	<p>П.7. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля</p>	<p>влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до пятисот тысяч рублей.</p>
<p>Представление в федеральный антимонопольный орган или его территориальный орган заведомо недостоверных сведений (информации), необходимых для расчета размера административного штрафа, если об этом стало известно после наложения такого административного штрафа</p>	<p>П.8. статьи 19.8. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений), сведений (информации) в федеральный антимонопольный орган, его территориальные органы, органы</p>	<p>влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - в размере разности суммы административного</p>

	регулирования естественных монополий или органы, уполномоченные в области экспортного контроля	о штрафа, который был бы наложен за совершение административног о правонарушения при представлении достоверных сведений (информации), необходимых для расчета размера административног о штрафа, и суммы наложенного административног о штрафа, но не менее двукратного размера наложенного административног о штрафа.
Непредоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности, неопубликование сведений или опубликование заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий, и (или) операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, и (или) теплоснабжающими организациями, а также	П.1 статьи 19.8.1. Непредоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных	влечет наложение административног о штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на юридических лиц -

<p>должностными лицами федерального органа исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов, должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) либо должностными лицами органов местного самоуправления, осуществляющих регулирование цен (тарифов), если опубликование и (или) предоставление таких сведений являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо нарушение порядка, способа или сроков, которые установлены стандартами раскрытия информации, и форм ее предоставления должностными лицами указанных органов и организациями</p>	<p>монополий, и (или) операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, и (или) теплоснабжающим и организациями, а также должностными лицами федерального органа исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов, должностными лицами органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования цен (тарифов) либо должностными лицами органов местного</p>	<p>от ста тысяч до пятисот тысяч рублей</p>
--	--	---

	самоуправления, осуществляющих регулирование цен (тарифов)	
Повторное нарушение	<p>П.2 статьи 19.8.1. Непредоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий, и (или) операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами, и (или) теплоснабжающим и организациями, а также должностными лицами федерального органа исполнительной власти в области государственного</p>	влечет дисквалификацию на срок от одного года до трех лет

	<p>регулирующих</p> <p>тарифов,</p> <p>должностными</p> <p>лицами органов</p> <p>исполнительной</p> <p>власти субъектов</p> <p>Российской</p> <p>Федерации в</p> <p>области</p> <p>государственного</p> <p>регулирующих цен</p> <p>(тарифов) либо</p> <p>должностными</p> <p>лицами органов</p> <p>местного</p> <p>самоуправления,</p> <p>осуществляющих</p> <p>регулирующих цен</p> <p>(тарифов)</p>	
--	---	--

В законодательстве устанавливаются как обстоятельства, смягчающие ответственность, так и отягчающие обстоятельства.

К смягчающим обстоятельствам можно отнести тот факт, что:

- лицо совершило нарушение первый раз;
- нарушение является малозначительным.

К отягчающим обстоятельствам относятся следующие:

- совершение длящегося административного правонарушения, продолжительность которого превышает один год;
- причинение в результате совершения административного правонарушения ущерба гражданам, организациям или государству в размере более одного миллиона рублей либо извлечение в результате совершения административного правонарушения дохода в размере более пяти миллионов рублей;
- совершение административного правонарушения, если за это административное правонарушение лицо уже подверглось административному наказанию.

Пример привлечения к ответственности из судебной практики

В Постановлении Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.01.2019 по делу № А67-2147/2018 суд признал факт нарушения антимонопольного законодательства.

Решением Томского УФАС России общество, осуществляющее заправку воздушных судов авиационным топливом, признано нарушившим пункт 10 части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции, поскольку тариф на заправку был установлен хозяйствующим субъектом самостоятельно без обращения в ФАС России.

При этом доминирующее положение общества было установлено на основании части 5 статьи 5 Закона о защите конкуренции, согласно которой доминирующим признается положение хозяйствующего субъекта – субъекта естественной монополии на товарном рынке, находящимся в состоянии естественной монополии.

Следовательно, для применения части 5 статьи 5 Закона о защите конкуренции необходимо установить наличие у общества имущества, используемого для осуществления регулируемой деятельности в сферах, указанных в статье 4 Закона о естественных монополиях, а также факт осуществления регулируемой деятельности в сферах, указанных в статье 4 Закона о естественных монополиях.

Пример 2 нарушения антимонопольного законодательства

В Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.02.2019 по делу № А56-42398/18 суд признал факт нарушения антимонопольного законодательства.

Суды трех инстанций поддержали решение и предписание Ленинградского УФАС России, принятые в связи с нарушением стивидорной компанией пункта 9 части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции.

Стивидором было издано руководство по обработке судов, которым установлена обязательность его применения всеми организациями, обеспечивающими обработку судов у причалов, эксплуатируемых стивидором, с закреплением права стивидора осуществлять проверку буксиров с возможностью ограничения их деятельности в случае выявления расхождений с требованиями руководства.

Такие действия общества привели к полному устранению конкуренции на товарном рынке услуг по буксировке морских судов в акватории порта Приморск, к нежеланию морских агентов (грузовладельцев, судовладельцев) сотрудничать со сторонними обществом буксирными компаниями в связи с возможным наступлением негативных последствий и возможности ограничения доступа к инфраструктуре стивидора.

Суды согласились с выводами Ленинградского УФАС России о том, что утверждение Руководства по обработке судов в части введения дополнительных требований, не предусмотренных законодательством, и установление обязательности соблюдения этого акта сторонними лицами направлены на ограничение конкуренции в сфере услуг по буксировке морского транспорта и вытеснение буксирных компаний с указанного товарного рынка в порту Приморск, что является недопустимым в силу пункта 9 части 1 статьи 10

Закона о защите конкуренции. Несмотря на то, что законодательных запретов на принятие рассматриваемого документа не имеется, фактом установления отдельных его требований, соблюдение которых вменено в обязанность неопределенному кругу лиц, общество вышло за пределы своих полномочий.

Расширение института предупреждения

Риск-ориентированный подход применяется достаточно широким кругом государственных органов. Он был закреплен в Федеральном законе от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Данный подход применяется и Федеральной антимонопольной службой.

Предупреждение выносится в рамках риск-ориентированного подхода.

Принятие антимонопольным органом решения о возбуждении дела о нарушении запретов, предусмотренных пунктами 3, 5, 6, 8 части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции, без вынесения предупреждения и до завершения срока его выполнения не допускается.

Необходимо отметить, что в случае, если антимонопольный орган усматривает в действиях хозяйствующего субъекта конкретные виды злоупотребления доминирующим положением, по которым выдача предупреждения является обязательной, то следует выдавать предупреждение. Возбуждать дело по части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции в таком случае недопустимо.

Что должно содержать предупреждение?

В соответствии с частью 4 статьи 39.1 Закона о защите конкуренции предупреждение должно содержать:

- 1) выводы о наличии оснований для его выдачи;
- 2) нормы антимонопольного законодательства, которые нарушены действиями (бездействием) лица, которому выдается предупреждение;
- 3) перечень действий, направленных на прекращение нарушения антимонопольного законодательства, устранение причин и условий, способствовавших возникновению такого нарушения, устранение последствий такого нарушения, а также разумный срок их выполнения (Разъяснение Президиума ФАС России от 07.06.2017 N 8"О применении положений статьи 10 Закона о защите конкуренции").

Приказом ФАС России от 22.01.2016 N 57/16 утвержден Порядок выдачи предупреждения о прекращении действий (бездействия), которые содержат признаки нарушения антимонопольного законодательства, а также форма такого предупреждения.

Пример выдачи предупреждения

Предупреждение могут выдать, если реклама не соответствует требованиям законодательства.

Согласно ОСТу 29.130-97 - Издания. Термины. Определения, под размером "кегля шрифта" понимается размер шрифта, соответствующий расстоянию между верхней и нижней гранями литеры. Литера - металлический брусочек с выпуклым изображением печатного знака, употребляемый в типографском наборе.

В случае размещения рекламы, содержащей несколько объектов рекламирования, в том числе товара, реклама которого требует указания соответствующего предупреждения, то размер такого предупреждения исчисляется исходя из общей площади рекламы (Письмо ФАС России от 19.02.2016 N АК/10443/16 "О предупреждении в рекламе БАДов").

Какие установлены сроки выдачи предупреждения?

Срок выполнения предупреждения должен составлять не менее чем десять календарных дней.

В случае принятия решения о направлении предупреждения путем подписания соответствующего проекта такое предупреждение в течение одного рабочего дня направляется хозяйствующему субъекту, федеральному органу исполнительной власти, органу государственной власти субъекта Российской Федерации, органу местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органу или организации, участвующей в предоставлении государственных или муниципальных услуг, государственному внебюджетному фонду с уведомлением о вручении.

Предупреждение подлежит обязательному рассмотрению лицом, которому оно выдано, в срок, указанный в предупреждении.

По мотивированному ходатайству лица, которому выдано предупреждение, и при наличии достаточных оснований полагать, что в установленный срок предупреждение не может быть выполнено, указанный срок может быть продлен антимонопольным органом.

Что будет при невыполнении предупреждения?

В случае невыполнения предупреждения в установленный срок при наличии признаков нарушения антимонопольного законодательства антимонопольный орган обязан принять решение о возбуждении дела о нарушении антимонопольного законодательства в срок, не превышающий десяти рабочих дней со дня истечения срока, установленного для выполнения предупреждения.

Обратите внимание!

Предупреждение, выданное антимонопольным органом на основании ч. 1 ст. 39.1 Закона о защите конкуренции, отвечает признакам ненормативного правового акта. В связи с этим такое предупреждение можно обжаловать в арбитражном суде по правилам гл. 24 АПК РФ об оспаривании ненормативных правовых актов.

Предупреждение отвечает признакам ненормативного правового акта, установленным в ч. 1 ст. 198 АПК РФ, так как данный акт:

- принят уполномоченным госорганом (ФАС России) в отношении хозяйствующего субъекта;
- содержит властное предписание, возлагающее обязанности на указанное лицо;
- влияет на права хозяйствующего субъекта в сфере предпринимательской деятельности.

Следовательно, такое предупреждение можно обжаловать в арбитражный суд по правилам гл. 24 АПК РФ (Постановление Президиума ВАС РФ от 15.04.2014 N 18403/13 по делу N А43-26473/2012).