

ВЫПУСК № 1, ЯНВАРЬ 2020

# НАЛОГИ И ПРАВО: КОРПОРАТИВНЫЙ ЖУРНАЛ



В ДЕЛЕ НАЛОГОВ СЛЕДУЕТ ПРИНИМАТЬ В  
СООБРАЖЕНИЕ НЕ ТО, ЧТО НАРОД МОЖЕТ  
ДАТЬ, А ТО, ЧТО ОН МОЖЕТ ДАВАТЬ  
ВСЕГДА. ШАРЛЬ МОНТЕСКЬЕ (1689–1755),  
ФРАНЦУЗСКИЙ ФИЛОСОФ

# СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Какие схемы опасно использовать предпринимателям?

Изменения налога на имущество 2020

Обналичивание с помощью нотариусов, приставов и судов, нужно ли с этим бороться?

Изменения в налоговой декларации по НДС

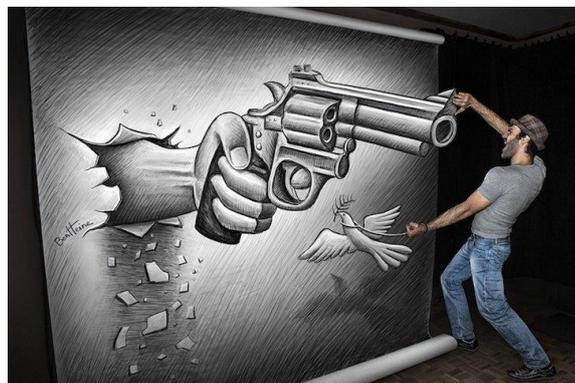
Как не применять ККТ?

Договор международной перевозки: на что обратить внимание?

Какие функции выполняет коносамент?

Развитие новых квалификаций и компетенций работников

Электронные договоры с работниками



# К каким переменам нам быть готовыми?

## Изменение № 1 – Возврат и зачет переплаты

С 29 сентября 2019 года – срок возврата переплаты зависит от срока камеральной проверки. Срок принятия решения будет начинаться:

- по истечении 10 дней после дня окончания проверки,
- со дня, следующего за днем, когда вступили в силу решение по проверке.

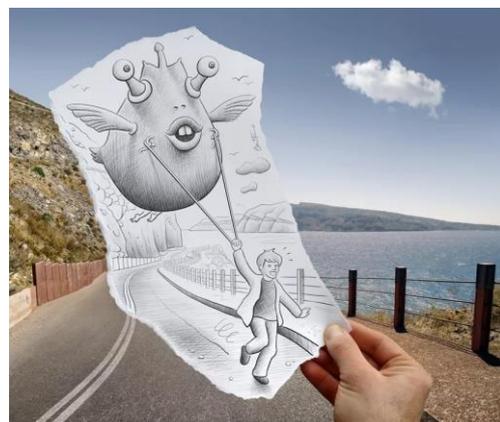
С 1 апреля 2020 года – если недоимка компании меньше 3 000 рублей, решение о взыскании будет приниматься в течение двух месяцев от момента, который наступил раньше:

- сумма долга по разным требованиям превысила 3000 рублей;
- прошло три года с момента самого раннего неисполненного требования.

При недоимке до 3000 руб., срок, в течение которого инспекция должна направить требование, будет составлять один год с момента ее выявления

С 1 октября 2020 года можно зачесть переплату по одному налогу в счет любого другого. Ранее действовавший принцип: федеральный налог – в счет федерального; региональный налог – в счет регионального, местный налог – в счет местного – отменяется.

С 1 октября 2020 года можно будет вернуть переплаченный налог, только в том случае, если у нее не будет недоимки по любому другому налогу, а также пеням и штрафам.



# Изменение 2 – Изменения в перечень необлагаемых НДФЛ доходов

Обновлен перечень необлагаемых НДФЛ доходов. С нового года появятся новые льготы по НДФЛ: этим налогом не будут облагать неиспользованный отпуск, выплаты, относящиеся к рождению ребенка и уходу за ребенком-инвалидом, проезд в отпуск некоторым категориям работников. Льгота распространится, в том числе, на такие доходы, полученные в 2019 году.

## Изменение 3 – Увеличение уплаты страховых взносов

В 2020 году опять произойдет увеличение уплачиваемых страховых взносов за счет увеличения предельной базы по страховым взносам.

Увеличение предельной величины базы для начисления страховых взносов: предельная база по пенсионным взносам составит 1 292 000 рублей, предельная база по взносам на случай болезни и материнства составит 912 000 рублей.

Размеры взносов «за себя» для ИП на 2020 год составят 32 448 рублей на пенсионное и 8 426 рублей на медицинское страхование. С нового года бизнесмены будут платить взносы за себя пропорционально дням работы. Сейчас такого условия в кодексе нет.



# Изменение 4 – Налогообложение дивидендов

С 1 января 2020 года появился новый вид доходов по налогу на прибыль. Дивиденды полученные за рубежом, считают доходом. Не важно, платили с него иностранные налоги или нет.

Получение дивидендов может осуществляться как единовременная выплата раз в год, и как регулярные платежи (один раз в квартал, полугодие). Налоговое законодательство не дает специальных указаний, как выплачивать прибыль акционерам или совладельцам. Это остается вопросом для внутреннего юридического обсуждения между компанией, ее учредителями и лицами, которые претендуют на получение дохода от ее деятельности. При этом в 2020 году НДФЛ или налог на прибыль выплачиваются непосредственно после перечисления выплат, столько раз в год, сколько установило собрание акционеров.

Налоговый кодекс России также предусматривает, что российские граждане могут быть получателями прибыли от участия в капитале иностранных организаций. Зарубежные компании в свою очередь могут быть учредителями или совладельцами российских предприятий. Во всех этих случаях в 2020 году, как это было и ранее, предусмотрена повышенная ставка НДФЛ или налога на прибыль — 15%. Причем лица, которые, даже являясь гражданами РФ, проводят на территории страны менее 183 дней, уже обязаны отчислять 15% от полученного как дивиденд дохода, так как теряют статус налоговых резидентов России.

Юридические акты довольно четко прописывают, что считать дивидендами, а что нет. Это распределение между акционерами или другими заинтересованными лицами чистой прибыли за период. Это может быть сумма, накопившаяся за несколько лет, которая делится между совладельцами, учредителями, обладателями акций компании.

В 2020 году дивидендами не являются следующие выплаты:

- возврат средств учредителям или инвесторам после признания компании банкротом, если суммы не превышают размера первоначальных долей;
- возвращение долей или вкладов физических лиц или организаций по каким-либо иным причинам;
- ценные бумаги, которые получают на руки учредители, акционеры и т. д.

Когда величина чистых активов компании стала меньше, чем уставной капитал, тогда компания утрачивает возможность выплачивать какие-либо доли с прибыли. Все имеющие право лица могут получить свою долю прибыльного «пирога» после официальной резолюции собрания акционеров, закрепленной в протоколе, или

единоличного решения учредителя или учредителей общества с ограниченной ответственностью. Этот факт также должен быть закреплен письменно (приказом).

Налоговая декларация по НДФЛ или налогу на прибыль должна быть в наличии в ФНС, оформленная организацией-плательщиком в день прихода денег на счет заинтересованного лица, если форма собственности этой организации ООО. Это новшество за 2020 год.



## Изменение 5 – Повышение акцизов

С 1 января 2020 года вырастут акцизы на подакцизные товары на 10%. Особенно существенно вырастут акцизы на алкоголь и сигареты.

Но самое чувствительное повышение касается ставок на топливо, ведь почти весь бизнес связан с перевозками. И чем выше ставка акцизов, тем выше конечные цены.

## Изменение 6 – Отмена льгот по страховым взносам для упрощенцев

Ранее был утвержден список видов деятельности для льготной ставки взносов 20%.

Данный тариф применялся упрощенцами до конца 2018 года. С 2019 года все льготы отменены. Поэтому и в 2020 году упрощенцы должны платить взносы наравне со всеми по ставке 30%.

В 2020 году будут действовать следующие пониженные и повышенные тарифы страховых взносов.

### *Пониженные тарифы страховых взносов в 2020 году*

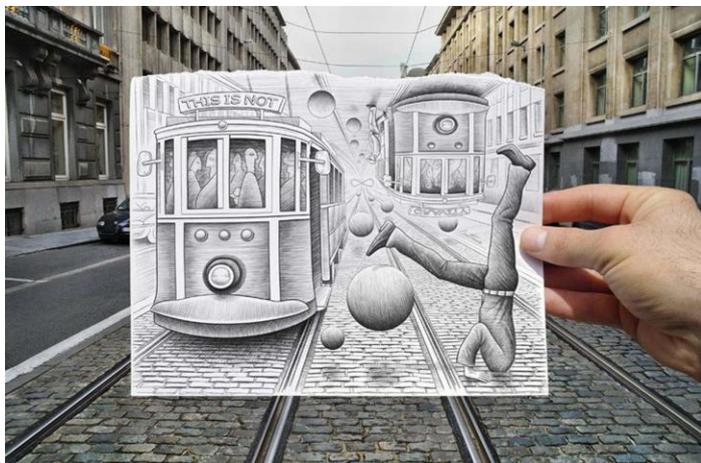
Кто может применять пониженные ставки	Размер тарифа, %		
	ПФР	ФСС	ФОМС
Благотворительные организации на УСН	20	0	0
Некоммерческие организации на УСН, работающие в	20	0	0

области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов), массового спорта кроме профессионального			
ИТ-компании РФ, которые занимаются разработкой и реализацией программ для ЭВМ и баз данных, оказанием услуг по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных, – установкой, тестированием и сопровождением программ	8	2	4
Организации и ИП с выплат и вознаграждений членам экипажей судов РФ. Исключение — работа для хранения и перевалки нефти и нефтепродуктов в морских портах России	0	0	0
Организации — участники проекта «Сколково»	14	0	0
Российские организации, которые производят и продают произведенную ими анимационную аудиовизуальную продукцию	8	2	4
Участники свободной экономической зоны Крыма и Севастополя (Федеральный закон от 29.11.2014 № 377-ФЗ)	6	1,5	0,1
Резиденты территории опережающего социально-экономического развития (Федеральный закон от 29.12.2014 № 473-ФЗ)	6	1,5	0,1
Резиденты свободного порта Владивосток (Федеральный закон от 13.07.2015 № 212-ФЗ)	6	1,5	0,1
Резиденты особой экономической зоны в Калининградской области (Федеральный закон от 10.01.2006 № 16-ФЗ)	6	1,5	0,1

**Дополнительные тарифы в ПФР с зарплаты работников в 2020 году**

Условия труда		Ставка, %
Класс	Подкласс	
Опасный	4	8
Вредный	3.4	7
	3.3	6

	3.2	4
	3.1	2
Допустимый	2	0
Оптимальный	1	0



## Изменение 7 – Расширение использования кадастровой стоимости

Компании должны платить налог на имущество со всей недвижимости, у которой есть кадастровая стоимость. Сейчас организации платят налог, если владеют помещением в торговом или офисном центре, а объект включен в специальный региональный перечень.

С 2020 года уже не важно, будет ли объект в перечне. Налог потребуется платить с любой недвижимости, у которой есть кадастровая стоимость. Для спецрежимников это означает, что если кадастровая стоимость их имущества определена государством, им придется платить с нее налог. С остального имущества они платят налог по-прежнему не будут.

Если у объекта недвижимости только инвентаризационная стоимость, то налог спецрежимники не платят. В этом случае проект требует исчислить налог с остаточной стоимости, а упрощенцы освобождены от уплаты налога на имущество с такой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК).

# Изменение 8 – Новые обязанности владельцев земли и транспортных средств

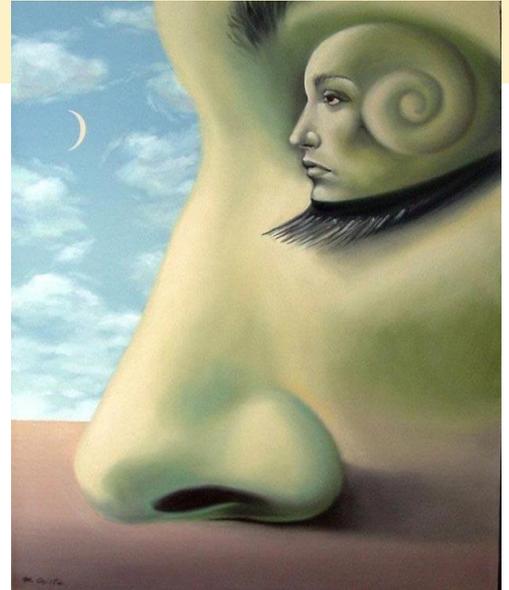
С 1 января 2021 года для указанных налогоплательщиков вводится дополнительная обязанность по направлению в налоговый орган сообщения о наличии у них транспортных средств и земельных участков в случае неполучения от налогового органа сообщения о начислении подлежащего уплате налога за период владения данными объектами. За неисполнение этой обязанности установлена ответственность. Другими словами, налогоплательщики будут обязаны сами напоминать налоговым органам о необходимости начисления налога (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

# Изменение 9 – Изменение срока патента

С 2020 года можно будет получить патент на любое количество дней в течение календарного года, при этом, действие купленного патента не может продлеваться на следующий календарный год.

С 1 января 2020 года патентную систему невозможно будет применять при продаже некоторых товаров, подлежащих обязательной маркировке. К ним относятся лекарства, обувь, одежда, шубы и прочие изделия из натурального меха. При этом, даже одна единственная продажа такого товара приведет к автоматической утрате права применять ПСН.

Расширяются полномочия местных органов законодательной власти в части права ограничивать применение ПСН в зависимости от объектов торговли, используемой площади, работающих транспортных средств (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ).



## Изменение 10 – новые правила налогообложения имущества физлиц

Вступили в силу изменения в правила налогообложения имущества физлиц. Они установлены Федеральными законами от 03.07.2016 № 249-ФЗ, от 30.10.2018 № 378-ФЗ, от 29.09.2019 № 325-ФЗ.

Вводится беззаявительный порядок предоставления льгот по транспортному налогу. Теперь льготы физлиц могут применяться как на основании соответствующего заявления налогоплательщика, представленного в налоговую инспекцию, так и по информации, полученной налоговыми органами от иных ведомств и организаций, в том числе ПФР и органов соцзащиты (п. 3 ст. 361.1 НК РФ).

При расчете транспортного налога будет применен Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб. за 2019 год, размещенный на сайте Минпромторга России. Также вступают в силу изменения в налоговых ставках и льготах, введенные с налогового периода 2019 года законами субъектов РФ по месту нахождения транспортных средств (сервис «Справочная информация о ставках и льготах»).

Вместе с тем прекращает применяться федеральная налоговая льгота в отношении транспортных средств максимальной массы свыше 12 тонн, зарегистрированных в системе взимания платы «Платон».

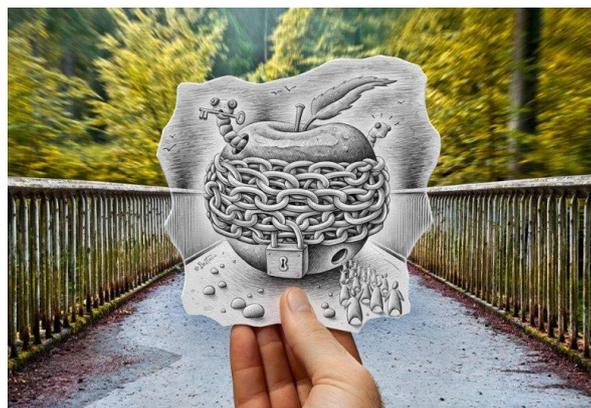
Вводится налоговый вычет, уменьшающий земельный налог на кадастровую стоимость 600 кв. м по одному земельному участку для предпенсионеров. Также вступает в

силу федеральная льгота, освобождающая их от уплаты налога на имущество в отношении одного объекта определённого вида (жилого дома, квартиры, комнаты, гаража и т.п.), который не используется в предпринимательской деятельности. К предпенсионерам относятся лица, отвечающие условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31.12.2018.

В качестве налоговой базы по налогу на имущество физлиц впервые будет применена кадастровая стоимость на территории Республик Дагестан и Северная Осетия – Алания, Красноярского края, Смоленской области. В семи регионах, где кадастровая стоимость используется второй год, при расчете налога будет применен коэффициент 0,4 (был в 2019 г. – 0,2). В 14 регионах третьего года применения кадастровой стоимости коэффициент достигнет значения 0,6 (был в 2019 г. – 0,4). Исключения составят объекты, относящиеся к торгово-офисной недвижимости. В 63 регионах, где кадастровая стоимость применяется третий и последующие налоговые периоды, при расчете налога будет использован коэффициент десятипроцентного ограничения роста налога.

В девяти регионах, которые не приняли решение об использовании с 2019 года кадастровой стоимости в качестве налоговой базы, налог будет рассчитан по инвентаризационной стоимости, индексированной на установленный Минэкономразвития России коэффициент-дефлятор 1,518 (был в 2019 г. – 1,481).

Кроме того, начинают применяться новые результаты государственной кадастровой оценки недвижимости в регионах, где она проводилась в 2018 году. Также вступают в силу ставки и льготы, введенные по земельному налогу и налогу на имущество физлиц с налогового периода 2019 года нормативными актами представительных органов муниципальных образований.



# Какие схемы опасно использовать предпринимателям?

Предприниматели очень удобны для оптимизации бизнес-процессов и заработной платы. Однако часто налоговые органы предъявляют претензии к достаточно обычным ситуациям.

## Дробление бизнеса

ФНС постарается доказать умысел в действиях налогоплательщика по дроблению бизнеса. Для этого налоговики осматривают помещения и территорию, опрашивают сотрудников, анализируют движение денежных средств на расчетных счетах. Таким образом инспектора пытаются установить лицо, которому подчиняются управляющие подразделениями, обнаружить единые складские помещения, грузчиков и другой персонал.

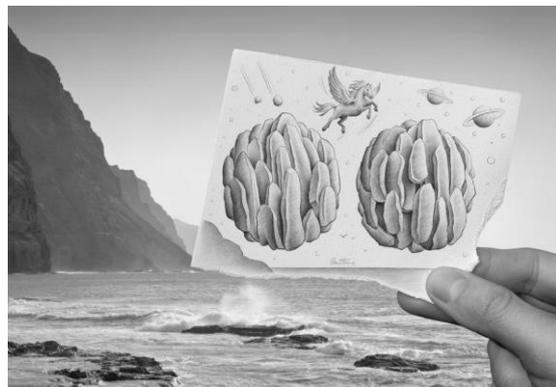
Как развеять подозрения. Компания должна подтвердить обособленность выделенных организаций и ИП. Свидетельствовать об этом могут:

- разные юридические адреса и офисные помещения, а также отсутствие пересечений в производственном процессе;
- ведение учета и сдача отчетности разными лицами либо обслуживающими компаниями, обособленное хранение бухгалтерских документов и отчетности;
- тот факт, что компания не расторгает договоры с контрагентами и не перезаключает их на связанную организацию при приближении к лимиту доходов на УСН;
- обособленность торговых площадей ИП на ЕНВД со своими ККМ, сотрудниками и складскими помещениями от площадей компании.

### **Пример**

Инспекция заподозрила компанию «Металлургсервис» в том, что она дробила бизнес с целью сохранения права на ЕНВД. И доначислила налоги, пени и штрафы на сумму 14 млн руб. Спор дошел до Президиума ВАС РФ.

Суд встал на сторону ответчика. Он решил, что компания действительно прекратила деятельность и на ее базе было организовано новое юридическое лицо. Такой вывод сделан еще и потому, что налоговая не доказала номинальность других физических лиц в новой организации. Их доля составляла 75% уставного капитала. Налогоплательщик, которого пытались выставить единственным реальным бенефициаром, владел 25% (постановление Президиума ВАС РФ от 09.04.2013 № 15570/12 по делу № А60-40529/2011).



## Оформление сотрудников как ИП

Сотрудники увольняются и регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей. Затем компания заключает с ними договоры подряда или оказания услуг. Трудовые соглашения заключаются только с работниками, чьи должности предусмотрены штатным расписанием.

Такая схема налоговой оптимизации позволяет сэкономить на страховых взносах в ПФР, на выплатах в ФФОМС и ФСС (до 30% от фонда оплаты труда) и 13% НДФЛ. Индивидуальные предприниматели имеют право пользоваться УСН, патентами и ЕНВД. Соответственно, вместо зарплатных налогов сотрудники будут платить 6% с оборота.

Несмотря на то что ИП должны выплачивать обязательные взносы в фонды (27 990 руб. в 2017 году) и 1% от выручки (если она больше 300 тыс. руб.), экономия все равно выходит существенная.

Для некоторых видов деятельности может применяться патентная система налогообложения или вмененка. Например, IT-услуги подпадают под патент, а транспортные услуги — и под патент, и под ЕНВД. Сумма налога у таких ИП вообще не будет зависеть от дохода.

Опасность схемы налоговой оптимизации заключается в разнице между трудовым и гражданско-правовым договором. Предмет трудового контракта — процесс выполнения работы. Он включает в себя, например, обязательство ходить на работу. А договор

оказания услуг обязывает ИП предоставить итог своего труда. Важен результат, а не тот факт, ходит ли человек в офис, выполняет работу сам или привлекает кого-либо еще.

Руководитель заставляет работников регистрироваться как ИП, перезаключает договоры и считает на этом свою миссию выполненной. Сотрудники продолжают ходить на работу по графику, уходить в отпуска. И об этом люди рассказывают на допросе в налоговой. Таких показаний ФНС достаточно, чтобы переквалифицировать гражданские договоры в трудовые и доначислить налоги.

Как развеять подозрения. Директор должен понимать, функции каких должностей можно переложить на ИП. Заемный труд на территории РФ запрещен, а вот услуги аутсорсинга законодательству не противоречат. ИП может оказывать услуги по замене бизнес-процесса на предприятии. Например, бухгалтерские, юридические, транспортные. Любые услуги, где результат может быть измерен и стать предметом договора.

Договор должен предусматривать оформление результата и подписание акта оказанных услуг. А вот обязанности ИП соблюдать трудовой режим включать в соглашение нельзя. Хотя предприниматель и может работать в офисе предприятия. Например, бухгалтер может обрабатывать первичную документацию на месте.

Помните, что при проверке налоговики в первую очередь будут общаться с предпринимателями лично. Работники должны придерживаться той же позиции, что и предприятие-заказчик. Такие ИП должны действительно стать поставщиками бизнес-услуг, а не оставаться просто сотрудниками.

Факт того, что уволившийся сотрудник стал ИП и работает с той же компанией, не доказывает наличие схемы. Однако подозрения у налоговой может вызвать и стать причиной дополнительной проверки.

#### *Пример*

В нашу компанию обращался директор организации, где применялась подобная схема налоговой оптимизации. К сожалению, слишком поздно — уже на этапе акта о проведении проверки.

Налоговая получила достаточно доказательств простым способом: опросила всех сотрудников компании. Собрали информацию по каждому «предпринимателю»: какую работу выполнял, а главное — как. Во сколько приходил и уходил с работы, требовало ли руководство соблюдать трудовой режим.

В результате налоговая переквалифицировала все выплаты по договорам с ИП в оплату труда и начислила все соответствующие налоги за три года. Нам удалось лишь оттянуть время уплаты. Этого хватило на регистрацию нового юрлица, чтобы продолжать основную деятельность.



## Фиктивные сделки с фирмами-однодневками

Компания оформляет фиктивные счета, акты и накладные на приобретение товаров (работ, услуг) по рыночной или завышенной стоимости у фирм-однодневок. Фактически сделки не происходит, но компания может учесть якобы потраченные деньги в расходах и получить налоговые вычеты. Фирмы-однодневки также используются для уклонения от уплаты НДС.

В таких случаях инспекция должна доказать подконтрольность фирмы-однодневки поставщику или покупателю. Для этого налоговики анализируют финансово-хозяйственную деятельность двух организаций и выявляют возможные связи. Например, бухгалтерию ведет один и тот же аутсорсер. Или обе компании сдавали отчетность и распоряжались расчетными счетами с общего IP-адреса.

При необходимости инспекторы могут произвести выемку документов, осмотреть офисные помещения, допросить сотрудников.

Как развеять подозрения. Директор должен быть готов к трем вещам.

Во-первых, ответить на вопросы проверяющих об экономической обоснованности сделки. Компания должна показать связь сделки с получаемыми организацией доходами или с попыткой их получить. Например, расходы произведены для привлечения потенциальных клиентов или компания исполняла обязательства перед покупателями и заказчиками.

Во-вторых, предоставить данные о процессе отбора поставщика и его проверке на благонадежность. ФНС считает, что контрагент не должен иметь налоговых задолженностей и правонарушений, а также обязан вовремя сдавать отчетность. Поэтому проверьте, есть ли данные о контрагенте на сайте <https://service.nalog.ru/zd.do>. На этом

портале размещается информация о юрлицах, имеющих долги по налогам и не представляющих налоговую отчетность более года.

В-третьих, предъявить деловую переписку и рассказать, где проходили встречи с представителями контрагента, подтвердив это документально. Вас наверняка попросят указать, с кем конкретно из сотрудников контрагента вы договаривались об условиях сделки.

## Увеличение оборотных средств через займы

Деньги вносятся в компанию как займы от физических лиц. Такие взносы не считаются доходом организации и не облагаются налогами.

Эта схема налоговой оптимизации используется при недостатке ресурсов у компании или при необходимости быстро увеличить размер оборотных средств. Механизм займа от физического лица освобождает денежные поступления от НДС, налога на прибыль и налога при УСН. Это значительно выгоднее, чем обычное внесение денег или кредит.

ФНС предъявит претензии, если выявит материальную выгоду организации при безвозмездном займе. А также, когда проценты за пользование займом устанавливались договором, но фактически не выплачивались. Поэтому либо ставят символические проценты, либо не ставят их вовсе.

Если заем не будет возвращен по истечении установленного договором срока, то налоговая инспекция расценит это как прощение долга. Его сумма станет доходом организации, с которого обяжут уплатить налог на прибыль. Если заем превышает 600 тыс. руб., на операцию обратит внимание Росфинмониторинг.

Как развеять подозрения. При заключении такого договора необходимо отслеживать соблюдение всех условий: начисление процентов, срок возврата, целевое использование. Если нет возможности вернуть деньги в срок, придется заключить дополнительное соглашение о его продлении. При этом стоит заметить, что закон не ограничивает количество пролонгаций договора займа.

Нельзя гасить займы из наличной выручки, полученной за товары, работы или услуги (указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»). Необходимо сначала снять деньги с расчетного счета и только потом выдать их из кассы. В противном случае Генеральному Директору грозит административный штраф за нарушение кассовой дисциплины от 40 тыс. руб.

изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

# Изменения в налоге на имущество в 2020 году

*Шестакова Е.В., Яворская А.Г.*

С 2020 г. по налогу на имущество организаций придется отчитываться один раз в год, подав только налоговую декларацию. С отчетных периодов 2020 г. представлять ежеквартально расчеты по авансовым платежам не требуется. Соответствующие изменения внесены в ст. 386 НК РФ. В отношении налога на имущество внесены и иные изменения.

## Положительные изменения налога на имущество в 2020 году

Положительным моментом является отмена деклараций в 2020 году, но фактически данная норма будет действовать с 2021 года. Таким образом, необходимо подать декларацию за 2019 год. При этом декларацию за 2019 год нужно сдавать на новых бланках.

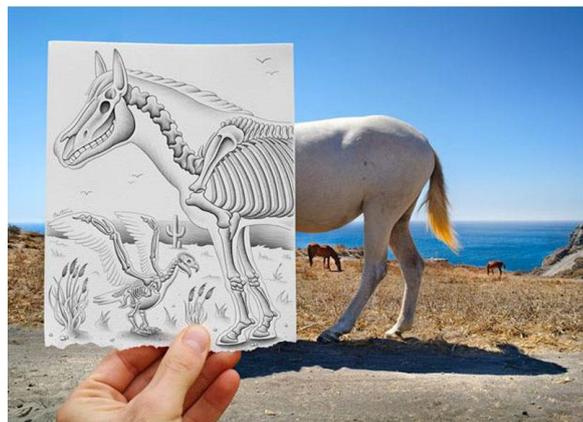
С 2020 года организации не должны сдавать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество.

Вместе с тем, чем меньше отчетности, тем легче работать предпринимателю и компании.

Узаконили централизованный порядок подачи налоговой отчетности. При определенных условиях организации вправе представлять единые декларации в ИФНС по своему выбору. Для этого нужно подать уведомление в налоговый орган. Такая поправка имеет положительное значение для тех компаний, которые имеют много филиалов, представительств, много имущества, расположенного в различных регионах страны.

# Отрицательные изменения налога на имущество в 2020 году

С 1 января 2020 г. расширили состав объектов недвижимости, которые облагают налогом по кадастровой стоимости. А это означает, что возникнет больше споров, ведь кадастровая база может быть больше остаточной стоимости.



Концессионные соглашения тоже попали под действие законодательных норм о кадастровой стоимости.

Организации, которые распоряжаются недвижимостью по праву оперативного управления или получили недвижимость по концессионному соглашению, должны платить налог по кадастровой стоимости.

Налог платите независимо от того, используете такое имущество в деятельности организации или нет (письмо Минфина от 17.12.2015 № 03-05-05-01/74010). С 2020 года платите налог на имущество с недвижимости независимо от того, учитываете ли ее в составе основных средств. Кроме того, Налоговый кодекс теперь требует от организаций платить налог с кадастровой стоимости со всех объектов, которые подпадают под налог на имущество физлиц. Это касается и упрощенцев, ведь они освобождены только от налога со среднегодовой стоимости имущества (п. 2 ст. 346.11 НК).

Такая поправка также негативно отразится на малом бизнесе, а также на компаниях, которые фактически законсервировали свои объекты.

## Для кого сохраняются налоговые льготы?

Не платить льготы можно в отношении ряда объектов.

Налог не платите с имущества, которое:

1. не является объектом налогообложения;
2. попадает под льготу в виде освобождения.

В первую группу попадают активы из пункта 4 статьи 374 НК:

1. земельные участки, водные объекты и природные ресурсы;
2. основные средства, предназначенные для обеспечения безопасности и обороны, числящиеся на балансах силовых структур, в которых предусмотрена военная и приравненная к ней служба;
3. объекты культурного наследия федерального значения;
4. ядерные установки, которые используются в научных целях, а также хранилища ядерных материалов, радиоактивных веществ и отходов;
5. ледоколы, атомоходы и суда атомно-технологического обслуживания;
6. космические объекты;
7. корабли, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Под льготу подпадает вся собственность организации независимо от функционального назначения или фактического использования тех или иных единиц этого имущества.

Данный вид льгот предусмотрен для собственности:

- специализированных протезно-ортопедических фирм;
- юридических организаций;
- научных центров.

Также льготы применяются для отдельных видов деятельности.

Под льготирование попадают:

- ✓ Религиозные организации. Они имеют право использовать льготы для основных средств, которые необходимы им для религиозной деятельности.
- ✓ Общероссийские общественные организации инвалидов. Они имеют право применять льготы в отношении собственности, используемой ими для осуществления их уставной деятельности. Однако стоит отметить, что льготирование возможно только в том случае, когда численность инвалидов и их представителей в организации составляет не менее восьмидесяти процентов.
- ✓ Уголовно-исполнительные учреждения.
- ✓ Фармацевтические компании. Льготированию подлежат все основные средства, используемые ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями.
- ✓ Предприятия, использующие труд инвалидов. При этом важным условием является количество людей с ограниченными возможностями, работающих в организации. Их среднесписочная численность должна превышать пятьдесят процентов от общего

числа работников, а доля ФОТ для них не должна быть ниже двадцати пяти процентов. Льготы распространяются на всю собственность, используемую для производства.

✓ Организации, собственником которых являются общества инвалидов. Льготы распространяются на основные средства, которые применяются в образовательной деятельности, лечебно-оздоровительных и культурных мероприятиях, а также на собственность, которая используется для социальной защиты и реабилитации людей с ограниченными возможностями.



## Как оптимизировать налог на имущество?

### 1. *Оптимизация с применением ускоренной амортизации.*

В ряде случаев организация имеет право использовать понижающие коэффициенты для расчета амортизации. Из всех возможных она должна выбрать тот, применение которого допускается Налоговым кодексом РФ в конкретной ситуации. Использование этого способа имеет смысл, поскольку размер сбора зависит от среднегодовой стоимости имущества, а ускоренная амортизация позволяет быстро ее снизить и тем самым оптимизировать выплаты.

### 2. *Выбор правильного метода начисления амортизации.*

Каждому бухгалтеру известно, что существует несколько методов, используя которые, можно начислить амортизацию наиболее выгодным для предприятия способом. Соответственно, для эффективного снижения налогооблагаемой базы разумным будет посчитать амортизацию каждым методом и выбрать из них тот, который сильнее уменьшит платеж.

### 3. *Налоговый календарь.*

Использование налогового календаря и планирование с его помощью налоговых выплат значительно повышает эффективность деятельности фирмы, позволяя вовремя внести необходимые корректировки, избежать штрафов и пени.

#### **4. Оптимизация на УСН.**

Статья 346.11 Налогового кодекса РФ предусматривает освобождение от некоторых видов налогов тех предприятий, которые применяют упрощенную систему налогообложения. В список этих платежей попадает и налог на имущество организации.

Конечно, если организация имеет значительные размеры и большой штат сотрудников, перейти на упрощенную систему налогообложения для нее не представляется возможным. Хотя и здесь существует лазейка для оптимизации. Можно договориться с фирмой, применяющей в своей деятельности УСН, и оформить на нее покупку части основных средств. Далее фирма-«упрощенец» передает имущество в аренду организации. Однако в этом случае необходимо внимательно подойти к выбору «продаваемых» основных средств и убедиться, что они не входят в перечень имущества, облагаемого налогом по кадастровой стоимости.

Помимо этого, предприниматель должен быть уверен в добросовестности фирмы-«упрощенца», в противном случае он может остаться без своей собственности.



#### **5. Оптимизация методом уменьшения платежей по основным средствам.**

Сократить имущественные выплаты и оптимизировать налогообложение организация имеет право за счет основных средств, которые временно не используются или были недавно приобретены, но не введены в эксплуатацию.

#### **6. Применение льгот при налоговой оптимизации.**

Одним из самых простых способов провести оптимизацию и снизить выплаты является применение налоговых льгот. Для этого предпринимателю требуется только внимательно следить за изменениями, происходящими в фискальном законодательстве как на федеральном, так и на региональном уровне, и вовремя использовать все открывающиеся возможности.

В настоящее время многие компании оспаривают кадастровую стоимость для целей оптимизации налога.

## Как передать имущество с целью оптимизации налога на имущество?

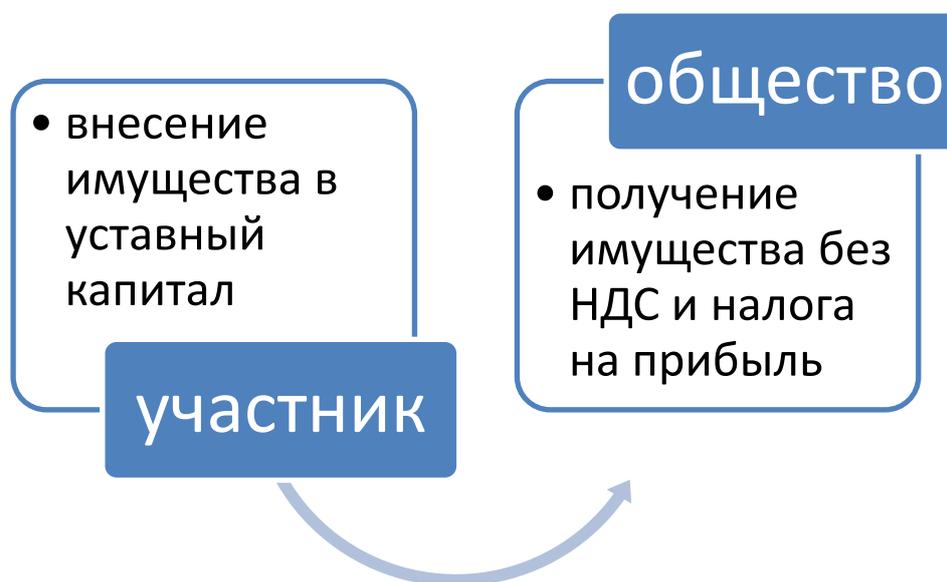
С 2019 года движимое имущество не облагается налогом. Вместе с тем, часто такое имущество входит в состав недвижимого, не выделено отдельно в бухгалтерском учете. В этой связи многие компании используют механизмы купли-продажи для целей оптимизации налога на имущество.

Для целей оптимизации других налогов, например, налога на прибыль и НДС при реализации имущества могут использоваться:

- внесение в уставный капитал общества;
- выделение из общества компании.

### **Вариант 1**

#### **Внесение в уставный капитал общества**



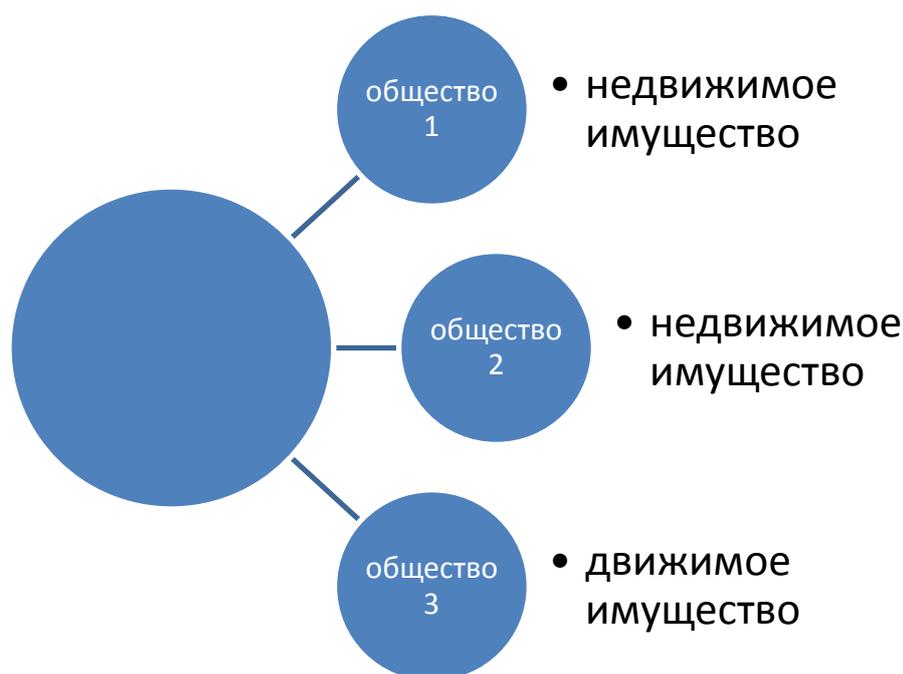
Это наиболее известный способ предоставления компании её участниками имущества и имущественных прав. Участник любой коммерческой организации (АО, ООО и других) может внести вклад в уставный капитал (УК), причём как на стадии регистрации компании, так и в процессе её деятельности.

Кроме того, вклад в уставный капитал ООО может сделать и третье лицо при вступлении в состав участников общества.

Вклад в УК коммерческой организации освобождается от налога на прибыль (пп. 3 п. 1 ст. 251 НК). Что касается НДС, то в ситуации, когда доля в УК оплачивается имуществом, передающая сторона на ОСН обязана восстановить ранее принятый к вычету НДС (п. 3 ст. 170 НК) в размере суммы, пропорциональной остаточной.

## **Вариант 2**

### **Выделение из общества**



Выделение подразумевает «отпочкование» от старой компании новой компании. Имущество передаётся по передаточному акту и его стоимость не является расходом у старого юридического лица и не является доходом у новой компании. То есть нет никаких последствий по налогу на прибыль.

Передача имущества в рамках выделения не является реализацией. У компании на ОСН нет обязанности начислить НДС или его восстановить (п. 8 ст. 162.1, п. 3 ст. 170 НК). Новая компания не может принять НДС к вычету, но и НДС платить не обязана.

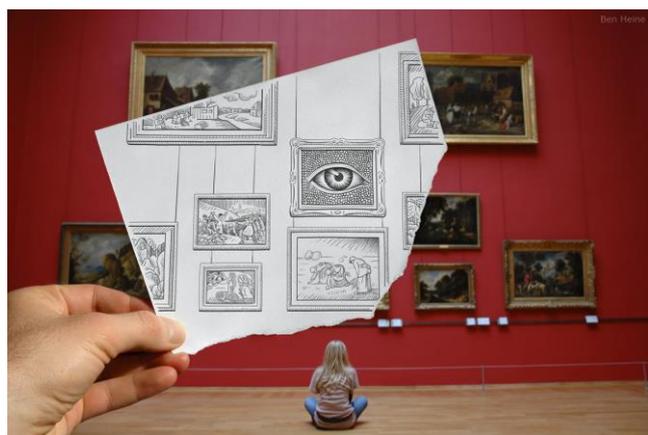
При этом выделяемая компания может применять любой режим налогообложения (прежде всего УСН) сразу с момента своего создания. Таким образом, мы можем выделить имущество на «упрощенца».

В заключение важно отметить, что налог на имущество и другие налоги возможно оптимизировать, возможно оптимизировать и иные налоги, такие как налог на прибыль и НДС.

# Обналичивание с помощью нотариусов, приставов и судов, нужно ли с этим бороться?

*Жиркова А.Г., Шестакова Е.В.*

Росфинмониторинг признал, что не может побороть схемы по обналичиванию с использованием судов, судебных приставов и нотариусов. За 10 месяцев 2019 года объем таких сомнительных достиг 5 млрд руб., что почти в 2,5 раза превышает показатели прошлого года.



## Что такое незаконный «обнал»?

Если человек получает на банковскую карту заработную плату, а затем обналичивает ее в банкомате, то такое снятие наличных незаконным не является. Когда человек оплачивает товары и услуги безналичным способом, то все его траты становятся прозрачными. Банкам и связанным с ними структурам становится видно, какие суммы и на что тратит покупатель. И это не всех устраивает. Рассчитываться с продавцами пластиковой картой или наличными купюрами — это выбор каждого конкретного гражданина. Главное, чтобы источник дохода человека был легальным — заработная

плата, перечисленная работодателем, или прибыль от ведения собственной предпринимательской деятельности.

Вопросы к гражданину со стороны банков и силовых ведомств могут появиться только тогда, когда источник его дохода неясен. Допустим, человеку на банковскую карту приходит перевод (чаще всего, на крупную сумму), и он тут же его полностью обналичивает.

Еще одна ситуация, когда индивидуальный предприниматель уплачивает налоги и оставшиеся суммы уплачивает работникам наличными в виде премий в конвертах.

Также негативно относятся банки к ситуации, когда физическое лицо получает доход за рубежом, например, от сделок с криптовалютами или сдачи недвижимости в аренду и переводит средства назад в Россию на карту.

Такие переводы вызывают подозрение, потому что эти деньги могут быть потрачены на покупку запрещенных законом товаров (наркотиков, оружия) или таким образом уходят от уплаты налогов.

Оплату наличными практикуют и бизнесмены, которые укрываются от уплаты налогов. У государства нет возможности контролировать доходы и расходы предприятий, не проходящие через счета в банках. Пользуясь этим, некоторые предприниматели ведут «теневую» деятельность, не платят государству налоги и таким образом увеличивают свою прибыль. А бюджет, как следствие, недополучает доходы.

Поэтому правоохранительные органы с подозрением относятся к снятию крупных сумм наличными.

## **Молдавское дело – прародитель НОВЫХ МОШЕННИЧЕСКИХ СХЕМ**

Офшор-пустышка со счетом в Moldindconbank заключала с другим офшором-пустышкой фиктивный договор займа на сотни миллионов долларов. Гарантом сделки выступал гражданин Молдавии, чтобы разбирательства шли в местных судах. Также поручителями выступали российские фирмы-однодневки со счетами в российских банках, которые также участвовали в схеме. Когда офшор-должник допускал просрочку по фиктивному займу, кредитор обращался с иском в молдавский суд по месту прописки гаранта сделки. Судья выносил решение, по которому деньги с российских счетов однодневок переводились за рубеж. Банк не пропустил бы формально незаконную транзакцию. Надо было придать этой транзакции легальную форму. А что может быть более легальным, чем решение суда? По исполнительному листу однодневка должна

сотни миллионов долларов. Таким образом, российский банк имел вполне законные основания пропустить деньги за рубеж.

В «молдавской схеме» участвовало около 60 российских банков. Миллиарды переводились на счета приставов в Moldindconbank. Там рубли конвертировали в валюту и отправляли в латвийский Trasta Komercbanka на счета зарубежных компаний, которые якобы выдали кредит.

## **Новые схемы отмывания денег с участием судебных приставов, нотариусов и судов**

### Судебные приставы

Данная схема со всех сторон защищена законом. Это модификация уже известной «молдавской», но теперь ключевым звеном в мошеннической цепочке стала Федеральная служба судебных приставов (ФССП).

Суть схемы: два юридических лица — резидент и нерезидент — договариваются о взыскании долга через третейские суды или путем заключения мировых соглашений. Истцом выступает нерезидент, который требует погасить задолженность, а ответчик-резидент соглашается с его требованием. Суды, как правило, в таком случае безоговорочно принимают решение о взыскании со счета должника и выдают исполнительный лист. С ним нерезидент на совершенно законных основаниях обращается в ФССП, которая начинает исполнительное производство. Средства с банковского счета должника списываются на счет службы и перечисляются в пользу взыскателя на его счет в иностранном банке. Таким образом, легализация средств проходит через госструктуру — ФССП.

Уникальность новой схемы заключается в том, что включение судебных приставов делает ее практически неуязвимой. Схема со всех сторон защищена законодательно и до сих пор применяется. «Технически эта схема не нарушает закон, суды и ФССП действуют строго в рамках своей компетенции, а банки формально не имеют оснований для того, чтобы расценивать операцию как подозрительную и противодействовать ее проведению, так как речь идет о судебном решении, — указывают в Банке России. — Первопричина — отсутствие у судов полномочий проверять суть сделок между кредитором и должником, а также реальность деятельности этих компаний».

При этом в ЦБ отмечают, что, как показывают проверки, по факту по указанным адресам должников не существует, реальную деятельность они не ведут, а обороты по их

счетам ничтожны по сравнению с суммами долга. То есть выявить их в принципе вполне реально.



### Рекомендации центробанка

Свои рекомендации по борьбе с этим способом легализации преступных доходов в феврале 2017 года выпустил Банк России.

Регулятор предложил банкам действовать по жесткому сценарию: в случае возникновения подозрений отказывать в таких транзакциях и уделять усиленное внимание ко всем операциям этих юр. лиц в дальнейшем. Если клиент прибежал к сомнительным схемам дважды в течение года, то отношения с ним надлежит прервать. ЦБ указывал, что по счетам таких "должников" и "взыскателей" расходные операции, как правило, не проводятся либо они имеют нерегулярный характер.

Однако подход регулятора банкиров не устроил: согласно законодательству о судебной системе и исполнительном производстве, они не имеют права отказать в списании по исполнительному листу. Кроме того, это чревато претензиями со стороны оказавшихся добросовестными клиентов.

Решение, которое согласовано с Росфинмониторингом, менее рискованно. Получив запрос на подозрительную транзакцию, банк проводит её, после чего информирует об операции финразведку. А в дальнейшем действует в соответствии с требованиями антиотмывочного закона (115-ФЗ).

### Случаи, когда приставам запрещено взыскивать долги

Есть несколько исключительных случаев, когда закон запрещает взыскивать долги, несмотря на то, что они все еще не погашены.

#### 1. Долг перед налоговой

Взысканные органами налоговой службы недоимка, пени и штрафы могут быть признаны безнадежными к взысканию. Тогда они подлежат списанию в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом (ст. 59), и взыскание прекращается.

ФНС списывает долг с граждан-должников, если:

судебный пристав вернул исполнительный документ, т.е. не удалось найти должника, либо его имущество, либо у должника нет имущества, за счет которого можно погасить задолженность.

Долг списывается, если с момента его возникновения прошло уже 5 лет, а суммы недостаточно для банкротства (500 тысяч рублей и больше);

суд отказал в возбуждении дела о банкротстве должника, т.к. у него недостаточно средств для оплаты всех необходимых процедур, либо должника признали банкротом.

## 2. Административный штраф

Для исполнения административного наказания установлен жесткий срок — 2 года со дня, когда постановление вступило в законную силу. После этого запрещено взыскивать штраф или же применять другое наказание, которое было назначено в соответствии с КоАП РФ.

Но если должник специально «тянет время», уклоняясь от оплаты штрафа, то истечение 2-х лет ему не поможет: срок приостанавливается до тех пор, пока не будут устранены препятствия к взысканию штрафа.

## 3. Полное отсутствие средств

Нельзя забрать то, чего нет — поэтому пристав должен окончить исполнительное производство и вернуть лист взыскателю, если у должника нет имущества.

Сюда же относятся и те случаи, когда имущество есть, но по закону на него нельзя обращать взыскание по долгам.

Исполнительное производство прекратится лишь в одном случае: если взыскатель пропустит 3-летний срок для предъявления листа к исполнению.

А этот срок возобновляется, если пристав вернул лист ввиду невозможности взыскания. Получив исполнительный документ обратно, взыскатель вправе предъявить его приставам снова, но не раньше чем через 6 месяцев.

И так может продолжаться до бесконечности, если взыскатель будет соблюдать 3-летний срок.

Лишь в одном случае этот срок не возобновляется: если взыскатель сам отозвал исполнительный лист. Тогда 3 года отсчитываются со дня, когда он предъявил лист приставам.

## 4. Банкротство

Можно обратиться в суд с заявлением о признании банкротства, и в этом случае взыскать средства будет невозможно.

Суть схемы: мошенническая схема связана с реализацией исполнительных листов. Недавно зарегистрированные юридические лица открывают счета в банке, после чего на их счета начинают поступать денежные средства от других юрлиц, чаще всего — «в качестве оплаты консультационных услуг». После этого банки получают подлинные исполнительные листы, выданные как региональными судами общей юрисдикции, так и районными судами — на принудительное исполнение решений судов, по которым с указанных счетов происходят взыскания крупных сумм денежных средств в пользу физических лиц.



При этом руководство компаний, открывших счет, не оспаривает правомерность исполнительных листов, а также не выходит на связь с кредитными организациями. В результате через счета клиентов-юрлиц проходят сотни миллионов рублей. При этом формальных оснований для отказа в осуществлении операций по подлинным исполнительным листам у банков нет.

В мошеннической цепочке участвуют несколько компаний, а также физические лица, находящиеся в сговоре. Компания открывает счет, на него переводятся средства от иных юрлиц. Если просто снимать поступающие суммы со счетов — это вызовет подозрения у кредитных организаций. Мошенники в этом случае рискуют засветиться. За счет исполнительных листов на взыскание сумм с открытых в банках счетов (выданных судами на законных основаниях) схема легализуется. Иски в суды подают граждане на компании, открывшие в банках счета. Ответчики признают иски. Таким образом, суды выносят решения в пользу истцов. Банки при этом не могут не исполнять судебные решения, когда к ним поступают подлинные исполнительные листы.

Ликвидация этой мошеннической схемы необходима в свете борьбы с отмыванием денежных средств и незаконным финансированием терроризма.

Регулятору известно о мошеннической схеме с использованием исполнительных листов, он точно рассылал внутренние письма банкам в 2013–2014 годах, где просил обратить внимание на существование этой проблемы. ЦБ также напоминал банкам, что те вправе не проводить операции, вызывающие у них подозрения, ссылаясь на 115-ФЗ.

Проблема: суды не имеют ни желания, ни возможности проверять законность взыскания долга и сопоставлять объемы взыскания с масштабом деятельности должника.

В ЦБ отмечают, что проблема кроется в том, что у судов нет полномочий проверять суть сделок между кредитором и должником, а также реальность деятельности этих компаний. При этом в ходе проверок обычно выясняется, что по указанному адресу должника не существует или он ведет деятельность, несопоставимую по размаху с размером долга.

В Верховном суде отказались от комментариев относительно участия судов в схеме, а в ФССП отметили, что служба не имеет полномочий по оценке судебных решений, а только исполняет их.

Банк России планирует рекомендовать банкам квалифицировать подобные операции как подозрительные и проявлять повышенное внимание ко всем действиям подобного клиента.

Есть мнение, что главную роль в пресечении работы схемы должны играть не банки, а правоохранительные органы, которые необходимо оперативно подключать к расследованию сомнительных операций.

Сейчас у банков, как и прежде, есть возможность отсрочить списание по «сомнительному» исполнительному листу на основании п. 6 ст. 70 закона «Об исполнительном производстве» на срок не более 7 дней. Но в случае подлинного исполнительного листа это проблемы не решает. За 7 дней к расследованию обстоятельств должны подключиться правоохранительные органы и обеспечить оперативное пресечение действия схемы при наличии безусловных оснований для оценки операций как мошеннических.



# Нотариусы

За последнее время резко выросло количество сомнительных операций с применением исполнительных надписей нотариусов. С начала 2019 года в России с помощью нотариусов было обналичено около 5 млрд руб. Это в два с половиной раза больше, чем в 2018 году. Всплеск использования документов от нотариусов для обналичивания денег произошел во втором квартале 2019 года — тогда объем сомнительных сделок достиг без малого 2 млрд руб.

Суть схемы: некая компания покупает товар фиктивно. Когда приходит время платежа, продавец идет к нотариусу и заявляет, что ему не выплачивают определенную сумму. Нотариус убеждается, что обязательство существует в указанном объеме и ставит исполнительную надпись.

Из-за пробела в законодательстве нотариусы не проверяют реальность обязательств между заемщиками и кредиторами, и спокойно заверяют фиктивную задолженность. А так как исполнительная надпись нотариуса имеет статус исполнительного документа, и отказ банка проводить операцию по исполнительному документу карается штрафом, то мошенники охотно используют схему принудительного взыскания для обналичивания.

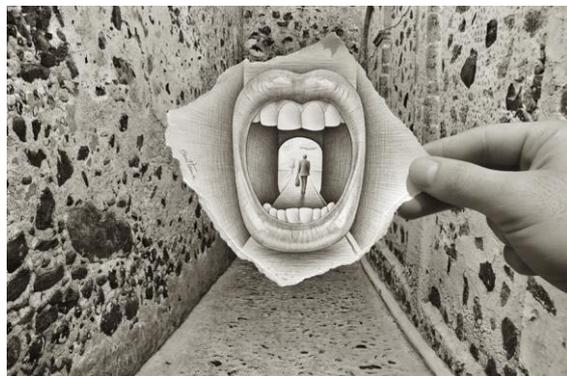
Некоторые нотариусы, возможно, не особо вникают в детали, ставят исполнительную надпись в договор. Они могут идти сразу к приставам, чтобы денежные средства были списаны с банковского счета одной стороны, и банк будет обязан провести эту транзакцию. Таким образом, легализуются операции, которые могут иметь своей целью обналичивание средств.

Важно: в России исполнительная надпись нотариуса имеет статус исполнительного документа и может использоваться для принудительного взыскания. Отказ банка проводить операцию по исполнительному документу карается штрафом (он предусмотрен ст. 17.14 КоАП).

Важно: Согласно ст. 12 Закона «Об исполнительном производстве» исполнительная надпись нотариуса является для приставов таким же документом, как судебный акт или исполнительный лист.

Проблема: в настоящий момент нотариус при совершении исполнительной надписи проверяет лишь подлинность ранее удостоверенного договора, на основании которого возникает впоследствии не выплаченный долг. Полномочий проверить, действительно ли на основании этого договора перечислялись средства или передавалось имущество, нотариус не имеет, соответственно, не имеет возможности отказать в совершении нотариального действия.

Как только будут приняты поправки к законодательству, нотариус сможет на законных основаниях не только проверять действительность долговых обязательств, но и отказывать в совершении нотариального действия при возникновении каких-либо сомнений. При этом в законе планируется прямым образом указать наличие оснований полагать, что исполнительная надпись может быть использована в целях отмывания нелегальных доходов.



#### Минусы и риски

Сейчас нотариусы не могут требовать дополнительные доказательства законности договора. И права отказать в исполнительной надписи, если формальности соблюдены, у них нет.

Минюст уже работает над этим законопроектом. Документ находится на согласовании в профильных ведомствах. РБК направил запрос в Минюст, ЦБ и Федеральную нотариальную палату. В ноябре Минюст сообщил о работе над законопроектом, который усилил бы контроль за составлением и оборотом документов о перечислении задолженности по зарплате, которые выдают комиссии по трудовым спорам (КТС). Осенью банки обращали внимание на то, что КТС нередко используются для обналичивания и вывода средств. С такой проблемой в сентябре, в частности, столкнулся Тинькофф Банк: со счета его клиента вывели 5,5 млн руб. по КТС.

Механизм проверки не ясен и решение больше похоже на перекладывание обязательств из-за бессилия или нежелания перекрывать схему по обналу.

Если нотариусам обяжут проверять реальность обязательств, они крайне неохотно будут совершать исполнительные надписи.

Также, подобные меры добросовестным участникам затруднят использование этого инструмента.

#### Плюсы

Предложения Росфинмониторинга помогут решить проблему так как нотариусы знают, по каким критериям определять сомнительные сделки и какие доказательства требовать от кредиторов и должников: это могут быть платежные документы о

перечислении денежных средств, акты приема, передачи, расписки и так далее. Существуют методики, которые позволяют установить признаки сомнительности сделки, когда на очень короткий, например, срок якобы передаются очень большие суммы, и это даст возможность нотариусу отказать в совершении исполнительной надписи по такой сделке.

## Какие долги можно взыскать по исполнительной подписи нотариуса?

В июле 2016 года были внесены поправки в Основы законодательства о нотариате, которые расширили возможности кредиторов по взысканию долгов в упрощенном порядке - без суда, на основании исполнительной надписи нотариуса.

Исполнительная надпись может быть проставлена нотариусом на следующих документах: нотариально удостоверенный договор займа, кредитный договор, а также залоговый билет ломбарда, договор хранения и договор проката.

Чтобы получить исполнительную надпись, необходимо обратиться к нотариусу и предоставить договор, его копию, расчет суммы долга, а также документы, которые подтверждают, что долг просрочен, и должник был об этом предупрежден. Причем кредитор должен уведомить должника о том, что собирается обратиться к нотариусу за исполнительной надписью, за 2 недели.

Федеральная нотариальная палата разъяснила, что обратиться за исполнительной надписью кредитор может к любому нотариусу, а не только по месту выдачи кредита или месту жительства должника. Еще одно правило: если должник не согласен с тем, что взыскивать с него долг будут во внесудебном порядке по исполнительной надписи, он может оспорить это нотариальное действие в суде в течение 10 дней.

Тариф при обращении за исполнительной надписью установлен государством и составляет полпроцента от суммы долга, но не менее 1,5 тысячи и не более 300 тысяч рублей. Кроме того, придется заплатить за услуги правового и технического характера - в среднем от 2 до 5 тысяч рублей.

Интересный момент: закон не разрешает осуществлять взыскание пеней на основании исполнительной надписи нотариуса. При такой процедуре человека обязывают вернуть только долг и проценты. Соответственно, если взыскание суммы пеней является значимым для банка и банк высоко оценивает вероятность их взыскания, то ему выгоднее использовать "традиционную" судебную форму принудительного взыскания и отказаться от использования исполнительной надписи. Там же, где пени не так велики, то проще обратиться к нотариусу. Гражданину же в таком случае придется меньше платить.

# Повышенное внимание к отдельным клиентам

Центробанк, естественно, не может ни уделять повышенное внимание к отдельным операциям. А если вы осуществляете сделку, то важно ознакомиться с информационным письмом от 01.03.2018 «О повышении внимания нотариусов к отдельным операциям клиентов».

Росфинмониторинг разъяснил нотариусам, что они должны информировать о схемах вывода денег с помощью исполнительной надписи Росфинмониторинг. Но в качестве признаков сомнительных операций госорган указал и те, которые могут быть и у добросовестных лиц.

Росфинмониторинг выпустил информационное письмо от 01.03.2018 «О повышении внимания нотариусов к отдельным операциям клиентов».

Росфинмониторинг разъяснил, что нотариусы обязаны принимать меры по идентификации клиентов, а также информировать Росфинмониторинг о совершении сомнительных операций (сделок) при наличии подозрений, что они совершаются в целях легализации преступных доходов, и финансирования терроризма (ст. 7.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

В частности, нотариусы должны анализировать информацию:

- размещенную на официальных сайтах ФНС России «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» и ФССП России «Сервисы» (о наличии исполнительных производств);
- с помощью сервисов российских и иностранных компаний, предлагающих информационные продукты, например информационного агентства ЗАО «Интерфакс» (система СПАРК, «Центр раскрытия корпоративной информации», «Проверка контрагента»), ООО «Интерфакс — Ди энд Би» (система DBAI, GRS, отчеты «Знай своего клиента»), ЗАО «СКРИН», Dow Jones Risk and Compliance (Factiva);
- из иных источников, доступных на законном основании.

В случае выявления признаков недобросовестной деятельности клиента нотариусам следует уделять повышенное внимание операциям с денежными средствами и иным имуществом такого клиента при совершении нотариальных действий, а также по возможности получать у клиента дополнительные сведения (документы) по операции (сделке).

Также нотариусы должны обращать особое внимание на следующие признаки:

- признаки фиктивности гражданско-правовых договоров, например, связанные с оформлением, предметом, условиями исполнения договоров, характером деятельности участников договоров и др.;

- совершение операций по депозитному счету нотариуса, в том числе в наличной форме, по основаниям, имеющим признаки фиктивности;

- намерения клиентов получить нотариальное удостоверение доверенности от имени нескольких юридических лиц на имя одного и того же физического лица.



## Как государство пытается бороться?

Государство борется с обналичкой через налоговую, Роструд, банки и МВД.

**Налоговики** проверяют фирмы на предмет подозрительных операций, которые могут быть похожи на обнал. Руководителя могут привлечь к ответственности.

**Роструд** проверяет, чтобы сотрудникам платили зарплату по закону.

**Банки** должны внимательно контролировать счета своих клиентов и искать подозрительные операции. В любом уважающем себя банке есть специальный отдел, который ищет среди платежей и поступлений потенциальные обналы. Если компания подозревается в обнале, банк бьет тревогу. Если сам банк подозревается в обнале, Центробанк довольно резко его закрывает.

**В МВД** есть отдел по борьбе с экономическими преступлениями, который расследует схемы обнала и раскрывает связанные с обналом преступные группы.

И естественно предусмотрено уголовное наказание, к статьям, предусматривающим уголовное наказание, относятся:

Ст. 172 УК РФ – незаконная банковская деятельность.

Есть еще ряд статей, связанных с обналом, которые косвенно так же могут быть применены.

Уклонение от уплаты налогов (199, 199.1, 199.2 УК РФ).

Легализация денежных средств, полученных преступным путем: ст. УК РФ – 159 и 159.4, а сама легализация ст.ст.174,174.1 УК РФ.

Фиктивный документооборот - ч. 3 ст. 327 УК Ф.

Создание преступного сообщества и участия в нем (ст. 210 УК РФ), пособничество в совершении преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов, например, ст. 199 УК РФ.



Таким образом, государство создало достаточно много структур и механизмов для борьбы с обналичиванием денежных средств, но победить пока полностью негативные тенденции не удалось.

# ФНС России внесла изменения в налоговую декларацию по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

Каждый год в декларации вносятся изменения, что продиктовано внесением поправок в сам Налоговый кодекс. В частности, целый ряд поправок касается валютного регулирования, регулирования НДС в отношении иностранных электронных услуг.

## Общие положения о внесенных поправках

Приказом ФНС России от 05.03.2019 № ММВ-7-3/118@ (зарегистрирован в Минюсте России 18.04.2019, регистрационный № 54419) внесены изменения в форму налоговой декларации по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядок её заполнения, а также формат представления в электронной форме. Изменения в основном связаны с переходом на исчисление и уплату НДС непосредственно иностранными поставщиками электронных услуг вне зависимости от категории покупателей таких услуг.

Указанный приказ вносит поправки в форму декларации по НДС для иностранных компаний, порядок ее заполнения и электронный формат декларации. Также изменения вносятся в коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме.

Напомним, по нормам статьи 5 НК РФ, нормативные правовые акты, предусматривающие утверждение новых форм (форматов) деклараций или внесение изменений в действующие формы (форматы) деклараций, вступают в силу не ранее чем по истечении двух месяцев со дня их официального опубликования.

Это значит, что обновленная форма декларации по НДС для иностранных IT-компаний вступила в силу с 18 июня 2019 года и обязательна к применению при сдаче отчетности за II квартал 2019 года и далее.

Однако ранее ФНС порекомендовала иностранным компаниям применять обновленную форму декларации уже при сдаче отчетности за I квартал 2019 года.



Кроме этого приказ вносит поправки в документы, которые необходимы для учета иностранных организаций в ФНС. Изменения вносятся в:

электронный формат заявления иностранной организации о постановке на учет в налоговом органе в электронной форме;

электронный формат заявления иностранной организации об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях.

Внесение изменений в перечисленные документы связано с тем, что с 1 января 2019 года все без исключения зарубежные поставщики электронных услуг обязаны встать на учет в российских налоговых органах для целей уплаты НДС.

В отчете обновили разделы 3 и 9. Теперь они соответствуют действующей редакции НК. Добавили строки со ставкой 20 %.

В декларации сохранили строки, чтобы отразить трансакции с применением ставки 18 %. Они нужны, если потребуется отразить суммы по корректировочному счету-фактуре. Например, если в 2019 году продавец увеличил стоимость поставки 2018 года, он обязан применить налоговую ставку из первичного счета-фактуры (письмо ФНС от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@).

В части 3 появилась новая строка для экспортеров, которые отказались от нулевой ставки и представили в инспекцию заявление о своем решении (п. 7 ст. 164 НК). Такое право действует с января 2018 года. Сумму продаж за пределы России они смогут показать отдельно в графе 043.

В разделе 3 также появилось поле для участников системы tax free. Сумму, на которую компания оформляла чеки tax free для иностранных «физиков», покажите в строке 044. А вычет в размере налога, который вернули покупателям, в строке 135. Дополнительно ФНС обновила коды необлагаемых транзакций. Их используют для раздела 7 декларации. Например, появился код для продажи металлолома, макулатуры и сырых шкур животных – 1011715, а код 1010230 исключили. Его использовали те, кто до 2019 года продавал макулатуру без НДС.

Отчетность содержит в себе 12 разделов, но компании в обязательном порядке заполняют только титульный лист и раздел 1, где указывается налог к уплате или возмещению. Остальные разделы заполняют только те, у кого были определенные операции.

## Плюсы от внесения изменений в декларацию по НДС

Безусловным плюсом является приведение в соответствие законодательных норм в отношении порядка применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года.

Напомним, что в 2019 году были внесены соответствующие поправки в законодательство.

С 1 января 2019 года, иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 данной статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, производят исчисление и уплату налога на добавленную стоимость, если обязанность по уплате налога в отношении операций по реализации указанных услуг не возложена в соответствии со статьей 174.2 Кодекса на налогового агента.

При этом пункт 9 статьи 174.2 Кодекса, предусматривавший, что при приобретении у иностранной организации услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, российская организация, индивидуальный предприниматель – покупатель услуг выступает налоговым агентом по уплате налога на добавленную стоимость, утратил силу с 1 января 2019 года.

Согласно пункту 4.6 статьи 83 Кодекса иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, и осуществляющая расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, а также иностранная организация - посредник, признаваемая налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса, подлежат постановке на учет в налоговом органе на основании заявления о постановке на учет и иных документов.

Обязанность налогового агента у покупателей также не возникает в случае, если иностранная организация, состоящая на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, оказывает услуги, не являющиеся услугами в электронной форме, выполняет работы или реализует товары, местом реализации которых является Российская Федерация.



В отношении заполнения деклараций возникает три ситуации:

#### Самостоятельная уплата НДС в бюджет

В случае, если при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы)), то по указанным операциям у налоговых органов отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией и отражения ею таких операций в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

#### Оказание иных услуг

В случае, если при оказании иностранной организацией, состоящей на учете иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету (включил в стоимость (в расходы)), то по указанным операциям у налоговых

органов отсутствуют основания требовать повторной уплаты в бюджет НДС иностранной организацией.

Уплата НДС посредником

В случае если кроме вышеуказанных операций, по которым покупатель самостоятельно уплатил НДС в бюджет, иностранной организацией или иностранной организацией-посредником, иные операции, подлежащие отражению в налоговой декларации по НДС, не осуществлялись, вышеуказанная налоговая декларация представляется с нулевыми значениями.

Вот как раз изменения в декларацию внесли для отслеживания данных операций.

## Минусы внесения изменений в декларацию

Российские компании фактически должны отслеживать, встал ли контрагент на учет или нет в отношении уплаты услуг.



При этом службы комплаенс банков также должны отслеживать постановку на учет по сданным декларациям.

Для компаний минусом являются штрафные санкции.

За несдачу или опоздание со сдачей налоговой декларации назначается штраф. Статьей 119 НК РФ установлен его размер: 5 % от не уплаченного на основании этой декларации налога за каждый полный/неполный месяц просрочки. Штраф за

несвоевременную сдачу декларации по НДС не может быть меньше 1 000 рублей и больше 30 % от не внесенного вовремя платежа.

Кроме того, не сданная вовремя декларация может повлечь за собой санкции и для ответственного лица компании или ИП. Это может быть предупреждение или штраф от 300 до 500 рублей.

Точно так же негативные последствия будут и при опоздании с уплатой налога. За каждый календарный день просрочки придется уплачивать пени. Их сумма определяется по формулам.

Для ИП:  $1/300$  ставки рефинансирования ЦБ РФ  $\times$  невнесенная в срок сумма налога.

Для компаний:

$1/300$  ставки рефинансирования ЦБ РФ  $\times$  невнесенная в срок сумма налога (при просрочке до 30 дней);

$1/150$  ставки рефинансирования  $\times$  невнесенная в срок сумма налога (при просрочке свыше 30 дней).

Обратите внимание, что в настоящий момент ставка рефинансирования не приводится самостоятельно, а равна ключевой ставке ЦБ РФ. На начало II квартала 2019 года она составляла 7,75 %. Однако это значение может изменяться.

Предположим, что вы уплатили налог вовремя, но случайно допустили ошибку при его расчете. Если в результате платеж должен был быть больше, то дополнительно придется перечислить штраф в размере 20 % от неуплаченного налога. В тех случаях, когда обнаружена попытка намеренно занижить базу для подсчета, штраф составит уже 40 %.

Для банков минусом является дополнительный мониторинг операций с иностранными контрагентами по декларациям.

Напомним, что основным документом для банков, который они используют для целей анализа сделок компаний именно в части уплаты НДС, являются Методические рекомендации Центрального Банка Российской Федерации (Банк России, ЦБР) от 16 февраля 2018 г. №5-МР "Методические рекомендации о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма".

В этом документе обращается внимание на следующие виды критериев, которые могут свидетельствовать о неполной уплате НДС в бюджет:

1. Доля НДС, подлежащая уплате в бюджет, в случае полного (100%) списания денежных средств с банковского счета без учета НДС (поступивших в аналогичном объеме на банковский счет с учетом НДС), может составлять 10% дебетового оборота в объеме приобретения продукции, в отношении которой применяется ставка налога, установленная пунктом 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), а также 18% дебетового оборота в случае, если операция облагается по ставке налога,

установленной пунктом 3 статьи 164 НК РФ, либо от 10% до 18% дебетового оборота в случае осуществления операций, облагаемых по разным ставкам НДС.

2. На начальном этапе применения настоящих методических рекомендаций предлагаем уделять повышенное внимание тем операциям по банковскому счету клиента, при совершении которых доля платежей, связанных с зачислением денежных средств с НДС, в общем объеме зачислений денежных средств на банковский счет клиента составляет более 70%, а доля платежей, связанных со списанием денежных средств с НДС, составляет менее 30% в общем объеме списания денежных средств с банковского счета клиента.

В дальнейшем при анализе платежей с учетом НДС и без учета НДС по банковским счетам клиента соотношение таких платежей кредитная организация может изменять с учетом оценки риска клиента, масштаба и характера его деятельности.

3. Отмечаем следующие виды переводов денежных средств, предусматривающие преимущественное списание денежных средств с банковского счета без НДС, предположительной целью которых может быть создание условий для неуплаты в дальнейшем налоговых платежей в бюджет:

переводы денежных средств на счета филиалов ФГУП «Почта России»<sup>3</sup>;

переводы денежных средств на счета платежных агентов<sup>4</sup> и банковских платежных агентов;

переводы денежных средств юридическими лицами со своих банковских счетов на банковские счета физических лиц, операции по которым совершаются с использованием банковских карт;

переводы денежных средств на счета лиц, осуществляющих туроператорскую и турагентскую деятельность и иную деятельность по организации путешествий (туристическая деятельность).

Соответственно, теперь с внесением изменений в декларацию по НДС появится возможность отслеживать уплату НДС в отношении электронных сделок с иностранными компаниями.

## Судебная практика

Поскольку поправки в Налоговый кодекс внесли не так давно, то и судебная практика не сложилась.

Вместе с тем, существует практика отслеживания не только факта сделок и подачи или неподдачи декларации, но и анализа взаимосвязи НДС и IP-адресов.

В качестве примера можно назвать Решение от 4 марта 2019 г. по делу № А75-12426/2018 (Арбитражный суд Ханты-Мансийского АО (АС Ханты-Мансийского АО)).

Сведения об IP-адресе ООО «Тандем» не были предметом исследования в ходе ВМП судом отклоняется, поскольку данное обстоятельство не является единственным доказательством, положенным в основу доводов налогового органа, в то же время в соответствии со статьёй 65 АПК РФ стороны не лишены права представлять в суд доказательства, которые не были получены в ходе выездной налоговой проверки.

Кроме того, суд, в целях соблюдения равноправия сторон, предложил заявителю опровергнуть вывод налогового органа о совпадении IP-адресов общества и контрагентов, что заявителем не было сделано. Заявитель не представил доказательств того, что IP-адрес 91.143.49.254, указанный в приложении к письму Сбербанка, обществом в проверяемом периоде не использовался (том 34 л. д. 09-18).

Как верно указывает Инспекция, письмо Сбербанка не содержит сведений о том, что ООО «Тандем» имеет в данном Банке счета. Из содержания письма следует, что Банком реализована модель централизации процессов по обработке и исполнению запросов государственных и судебных органов. Запросы по всей России, по всем клиентам Банка (юридическим адресам) обрабатываются в одном месте РЦСКБ г. Новосибирска ПЦП ОЦ ПАО «Сбербанк». К письму приложены сведения по IP-адресам в копии на 1 листе.

Общество не доказало, что не является и не являлось клиентом Сбербанка (что не одно и то же с наличием счета в банке), что предоставленные Банком сведения не соответствуют действительности, а так же то, что эти сведения Банком не предоставлялись и были сфальсифицированы налоговым органом.

Факт регистрации иностранного контрагента в налоговых органах может быть недостаточен для целей установления нулевых значений в декларации по НДС.

В силу статей 5, 9, 25 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» государственная регистрация юридических лиц носит заявительный характер, записи вносятся в Единый государственный реестр юридических лиц на основании представленных уполномоченными лицами (заявителями) документов, регистрирующие (налоговые) органы не обладают полномочиями по осуществлению правовой экспертизы документов, представленных для государственной регистрации юридических лиц, регистрирующий (налоговый) орган не вправе требовать представление других документов, кроме документов, установленных Законом № 129-ФЗ, всю ответственность за достоверность сведений несут заявители, юридические лица.

При этом факт государственной регистрации контрагента в качестве юридического лица, в данном случае, не может рассматриваться как подтверждение реальности совершения данным юридическим лицом хозяйственных операций.

С учетом позиции, изложенной в Постановлениях Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53, Президиума ВАС РФ от 20.04.2010 №18162/09, для применения налогового вычета по НДС налогоплательщик должен представить документы, подтверждающие факт совершения сделки с реальным контрагентом. Налоговый орган вправе отказать в предоставлении вычета, если заявленная к вычету сумма не подтверждена надлежащими документами, содержащими достоверные сведения, а сформированный вычет нереален.

В связи с этим при рассмотрении материалов налоговой проверки налоговый орган не ограничивается проверкой формального соответствия представленных налогоплательщиком документов требованиям НК РФ, а оценивает все доказательства в их совокупности и взаимосвязи с целью исключения внутренних расхождений и противоречий между ними (Решение от 29 декабря 2018 г. по делу № А76-37156/2017 Арбитражный суд Челябинской области (АС Челябинской области)).

## Рекомендации банкам

Изменение декларации подскажет работникам комплаенс службы и службы внутреннего контроля, когда компании не доплачивают НДС в бюджет при осуществлении сделок с иностранными компаниями.

Сегодня достаточно много компаний переходят в Интернет пространство для осуществления сделок. Но вот норма в отношении регистрации и уплаты НДС может не соблюдаться, поскольку подавляющее большинство сделок в электронном виде просто выходят из правового поля.

С внесением изменений в декларации необходимо провести сверку платежей компании по электронным услугам с декларациями по НДС. Центробанк не дал никаких разъяснений по этому вопросу.

Вместе с тем, важно учитывать следующее.

Если иностранная компания оказывает российской организации не только услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, но и иные услуги (например, консультационные), местом реализации которых на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ признается территория Российской Федерации, то в части таких услуг обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет также возлагается на иностранную организацию (письмо Минфина России от 15.03.2019 № 03-07-08/17231).

Таким образом, российские организации (ИП), приобретающие на территории РФ электронные и иные услуги у иностранных лиц:

до 01.01.2019 признавались налоговыми агентами по НДС, т. е. они были обязаны исчислить, удержать у иностранного налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму налога в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ (п. 9 ст. 174.2 НК РФ, письмо ФНС России от 23.06.2017 № СД-3-3/4277@);

с 01.01.2019 не исполняют обязанности налоговых агентов по НДС.

Согласно пункту 2.1 статьи 171 НК РФ российские организации (ИП), являющиеся налогоплательщиками НДС, могут заявить предъявленную им сумму НДС по электронным услугам к вычету при наличии:

договора и (или) расчетного документа с выделением суммы НДС и указанием ИНН/КПП иностранной организации;

документов на перечисление иностранной организации оплаты, включающей сумму НДС.

Если речь идет об иностранных IT компаниях, то у них необходимо запросить отдельную декларацию по НДС (приказ от 05.03.2019 № ММВ-7-3/118@).



В заключение необходимо отметить, что часто указания ЦБ РФ не успевают за изменениями законодательства, в том числе в части уплаты НДС. Поэтому банкам важно проявлять бдительность в части выявления сомнительных сделок и сделок, связанных с уходом от налогов.

# Как не применять ККТ?

## Неприменение ККТ на патенте

С 1 июля 2019 года разрешили не применять ККТ при применении патента. Однако существует оговорка о том, что предприниматель не должен иметь сотрудников.

В этом случае подтверждающий документ выдается в момент оплаты товара (работы, услуги) и должен содержать следующие сведения:

наименование документа;

порядковый номер документа, дату его выдачи;

наименование организации (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя);

ИНН, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей (выдавшему) документ;

наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

сумму оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;

должность, фамилию и инициалы лица, выдавшего документ, и его личную подпись.



## Как не применять ККТ?

В соответствии с внесенными поправками возможно неприменение ККТ в следующих случаях:

в случае оказания услуг населению при условии выдачи предпринимателями соответствующих бланков строгой отчетности в соответствии с порядком, определяемым Правительством Российской Федерации;

в случае, если организации и индивидуальные предприниматели, являются налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, при осуществлении видов предпринимательской деятельности;

в силу специфики своей деятельности либо особенностей своего местонахождения при осуществлении следующих видов деятельности:

продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, если доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50 процентов и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации. Учет торговой выручки от продажи газет и журналов и от продажи сопутствующих товаров ведется отдельно;

продажа ценных бумаг;

продажа лотерейных билетов;

продажа проездных билетов и талонов для проезда в городском общественном транспорте;

обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий;

торговля на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов), открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами;

разносная мелкорозничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) с ручных тележек, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом);

продажа в пассажирских вагонах поездов чайной продукции в ассортименте, утвержденном федеральным органом исполнительной власти в области железнодорожного транспорта;

торговля в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив;

торговля из цистерн пивом, квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, вразвал овощами и бахчевыми культурами;

прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома;

реализация предметов религиозного культа и религиозной литературы, оказания услуг по проведению религиозных обрядов и церемоний в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним территориях, в иных местах, предоставленных

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,

[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),

[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

религиозным организациям для этих целей, в учреждениях и на предприятиях религиозных организаций, зарегистрированных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

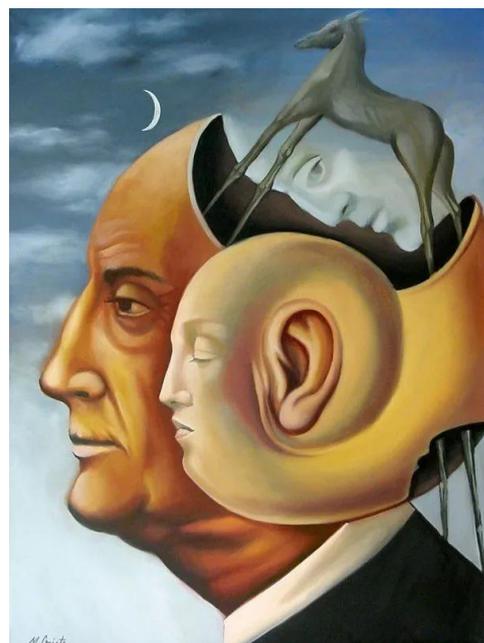
продажа по номинальной стоимости государственных знаков почтовой оплаты (почтовых марок и иных знаков, наносимых на почтовые отправления), подтверждающих оплату услуг почтовой связи.

С 7 июня 2019 года действует новая норма, согласно которой все предприниматели при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг вправе не применять кассовую технику при расчетах за такие товары, работы, услуги при соблюдении двух условий. Во-первых, они должны реализовывать товары только собственного производства, а не перепродавать купленный товар. Во-вторых, у них не должно быть наемных работников (ст. 2 Федерального закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»). Такие льготные условия будут действовать до 1 июля 2021 года.

Право не использовать ККТ, в соответствии со ст. 2 Закона № 129-ФЗ, имеют ИП без работников следующих категорий:

продающие товары собственного производства;

самостоятельно оказывающие услуги (и выполняющие работы).



## Как выявить риски отсутствия регистрации ККТ?

Риски можно найти в ст. 14.5 КоАП РФ «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники».

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг организацией, а равно гражданином, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, при отсутствии установленной информации об изготовителе (исполнителе, продавце) либо иной информации, обязательность предоставления которой предусмотрена законодательством Российской Федерации, — влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на граждан в размере от 1,5 тыс. до 2 тыс. руб.;
- на должностных лиц — от 3 тыс. до 4 тыс. руб.;
- на юридических лиц — от 30 тыс. до 40 тыс. руб.

За отсутствие ККТ с юридического лица может взиматься штраф, соответствующий 75–100% неучтенной денежной суммы (минимальная сумма — 30 тыс. руб.).

За некорректную эксплуатацию ККТ минимальный размер штрафа — 5 тыс. руб., максимальный — 10 тыс. руб.

Если покупателю не предоставлялся бумажный или электронный чек, размер взыскания — 10 тыс. руб.

При отсутствии устройства онлайн-кассы — от 25% до 50% неучтенной денежной суммы (минимальный размер — 10 тыс. руб.).

При некорректной эксплуатации ККТ минимальный штраф — 1,5 тыс. руб., максимальный — 3 тыс. руб.

Если покупателю не отдали бумажный или электронный чек — 2 тыс. руб.

# Договор международной перевозки: на что обратить внимание?

## Договор перевозки

Договор перевозки — договор, предметом которого является оказание услуг по перевозке грузов, багажа или людей.

По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату.



Соответственно, существенными условиями договора являются:

- предмет договора;
- цена договора.

При этом перевозчик обязан доставить груз в пункт назначения в сроки, установленные:

- транспортными уставами и кодексами;
- при отсутствии таких сроков – в разумный срок.

Очень важно помнить, что во избежание рисков груз должен выдаваться только лицу, уполномоченному на получение груза.

Договоры перевозки груза подразделяются в зависимости от используемого транспорта, договоры перевозки по:

- железнодорожному транспорту;
- морскому транспорту;
- воздушному транспорту;
- автомобильному транспорту;
- внутреннему водному транспорту.

Договоры перевозки в российском законодательстве подразделяются на следующие виды.

Таблица

### **Виды договоров перевозки**

	Особенности договора
Договор перевозки пассажира и багажа	По договору перевозки пассажира перевозчик обязуется перевезти пассажира в пункт назначения, а в случае сдачи пассажиром багажа также доставить багаж в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение багажа лицу; пассажир обязуется уплатить установленную плату за проезд, а при сдаче багажа и за провоз багажа.
Договор воздушной перевозки	в соответствии с воздушным законодательством РФ, договор, в котором перевозчик обязуется перевезти пассажира воздушного судна в пункт назначения с предоставлением ему места на воздушном судне, совершающем рейс, указанный в билете, а при перевозке пассажиром багажа — доставить его багаж в пункт назначения и выдать пассажиру или уполномоченному на получение багажа

	лицу. Срок доставки пассажира и багажа устанавливается перевозчиком.
<p>Договор морской перевозки</p>	<p>По договору морской перевозки груза перевозчик обязуется доставить груз, который ему передал или передаст отправитель, в порт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (далее - получатель), отправитель или фрахтователь обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату (фрахт).</p> <p>2. Договор морской перевозки груза может быть заключен:</p> <p>1) с условием предоставления для морской перевозки груза всего судна, части его или определенных судовых помещений (чартер);</p> <p>2) без такого условия.</p>
<p>Договор железнодорожным транспортом</p>	<p>В договорах об организации перевозок определяются предполагаемые объем перевозок грузов, сроки и условия предоставления транспортных средств и предъявления грузов для перевозок, порядок расчетов, ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, а также иные условия организации перевозок.</p> <p>В соответствии с указанными договорами перевозчики обязуются в установленные сроки принимать грузы в согласованном объеме, грузоотправители обязуются предъявлять их для перевозок.</p> <p>Перевозки грузов, предусмотренных указанными договорами, осуществляются на основании принятых заявок на их перевозки.</p>

--	--

Офертой для заключения договора перевозки может являться заявка. Заявка является важнейшим средством организации перевозки грузов; в ней конкретизируется задание и определяются показатели, обеспечивающие разовую перевозку. Грузоотправитель обязан подавать заявки перевозчику не менее чем за 10 суток до начала перевозок грузов (ст. 11 УЖТ), а на перевозку грузов, направляемых на экспорт и в прямом смешанном сообщении, - не менее чем за 15 дней до начала перевозки грузов.



Заявка на перевозку грузов представляется грузоотправителем в уполномоченные перевозчиком подразделения, перечень которых с указанием их места нахождения устанавливается перевозчиком и доводится до сведения грузоотправителей с указанием объема перевозки грузов в вагонах и тоннах в соответствии с установленной номенклатурой, с распределением по родам грузов, станциям назначения и датам погрузки<sup>1</sup>.

В ряде случаев можно встретить применение унифицированных договоров перевозки.

Так, подтверждать факт перевозки может накладная. В накладной указываются следующие реквизиты:

- данные о грузоотправителе и грузополучателе;
- указания грузоотправителя по перевозке;
- данные о перевозимом грузе и сопроводительных документах;
- условия приема, сдачи, перевозки груза;
- данные о приеме заказа (заявки) к исполнению;
- данные о перевозчике и его транспорте;

---

<sup>1</sup> Егиазаров В.А. Транспортное право: учебник. 8-е изд., доп. и перераб. М.: Юстицинформ, 2015. 736 с.

- оговорки и замечания перевозчика;
- прочие условия;
- информация о переадресовке доставки;
- стоимость услуг и расчет провозной платы;
- дата составления и подписи сторон

Если товары перевозятся железнодорожным транспортом, то товаросопроводительным документом будет являться транспортная железнодорожная накладная. Ее форма, а также порядок заполнения утверждены Приказом МПС России от 18 июня 2003 г. N 39 "Об утверждении Правил заполнения перевозочных документов на перевозку грузов железнодорожным транспортом".

Транспортная железнодорожная накладная состоит из 4 листов:

- лист 1 - оригинал накладной (выдается перевозчиком грузополучателю);
- лист 2 - дорожная ведомость (составляется в необходимом количестве экземпляров, предусмотренных правилами перевозок грузов железнодорожным транспортом, - для перевозчика и участников перевозочного процесса, в том числе не менее двух дополнительных экземпляров для каждой участвующей в перевозке грузов инфраструктуры: один экземпляр - для входной железнодорожной станции, находящейся в данной инфраструктуре, второй - для выходной станции из инфраструктуры);
- лист 3 - корешок дорожной ведомости (остается у перевозчика);
- лист 4 - квитанция о приеме груза (остается у грузоотправителя).

Для авиаперевозок используется авианакладная.

Грузовая накладная согласно п. 56 Правил N 82 удостоверяет заключение договора воздушной перевозки груза, принятие груза к перевозке и условия перевозки груза.

Грузовая накладная оформляется в трех экземплярах:

- первый экземпляр остается у перевозчика (авиакомпания);
- второй предназначен для грузополучателя (именно этот экземпляр следует с грузом);
- третий экземпляр должен быть возвращен перевозчику или уполномоченным агентом грузоотправителю по принятию груза.

Унифицированной формы грузовой накладной не существует. На практике используются формы документов, которые разработаны самим перевозчиком (авиакомпанией) или же сторонней организацией по договору с ней.

Для водного транспорта подтверждающим документом является чартер-партия.

Чартер или чартер-партия - договор на перевозку грузов трамповыми судами. Сторонами в чартерном договоре являются фрахтователь (грузоотправитель или его представитель) и фрахтовщик (перевозчик или его представитель).

Основными пунктами такого договора являются следующие:

- время и место заключения чартера;
- полное юридическое наименование сторон (преамбула чартера);
- название и описание судна;
- право замены первоначально указанного судна другим;
- род груза;
- место погрузки и разгрузки;
- условия погрузки и разгрузки, включая условия оплаты демереджа и диспача;
- порядок оплаты фрахта;
- срок подачи судна, включая канцеллинг - конечный срок подачи судна;
- прочие условия, такие как ледовая оговорка, оговорка о форс-мажоре и другие.



Коносамент - документ, выдаваемый судовладельцем грузоотправителю в удостоверение принятия груза к перевозке морским путем на судах регулярных линий.

В международной практике также применяются международные документы, ФИАТА.

На сегодняшний день документарными продуктами ФИАТА в области транспортной и транспортно-экспедиторской деятельности являются:

- Поручение экспедитору ФИАТА (FIATA Forwarding Instructions - FFI)
- Экспедиторская расписка ФИАТА (FIATA Forwarders Certificate of Receipt - FCR).

Начало действия документа - 1955 год;

- Экспедиторский сертификат перевозки ФИАТА (FIATA Forwarders Certificate of Transport - FCT). Начало действия документа - 1959 год;

- Декларация отправителя о перевозке опасных грузов ФИАТА (FIATA Shippers Declaration for the Transport of Dangerous Goods - SDT). Под таким названием существует два документа ФИАТА. Первый был разработан и внедрен в 1984 году. Его заменил усовершенствованный документ от 2005 года;

- Складская расписка ФИАТА (FIATA Warehouse Receipt - FWR). Документ внедрен в практику транспортно-экспедиторской деятельности в 1975 году.

- Интермодальное весовое свидетельство ФИАТА (FIATA Intermodal Weight Certification - SIC). Свидетельство разработано и внедрено в практику в 1997 году;

- Необоротная мультимодальная транспортная накладная ФИАТА (Non-Negotiable FIATA Multimodal Transport Waybill - FWB). Накладная разработана и внедрена в практику в 1996 году;

- Обратный мультимодальный транспортный коносамент ФИАТА (Negotiable FIATA Multimodal Transport Bill of Lading - FBL). Первый документ с таким названием вышел в 1970 году. Его заменил новый модифицированный документ 1992 года.

Первый из перечисленных документов - Поручение экспедитору ФИАТА (FFI) по своей сути экспедиторским документом не является. Он служит заявкой (офертой) клиента, инициирующей его вступление в договорные отношения с экспедитором на выполнение определенных услуг на определенных условиях.

Три документа формализуют отношения экспедитора и клиента на исполнение экспедиторских услуг в рамках уже заключенного между ними договора. Эти отношения предусматривают и документально подтверждают услуги экспедитора, связанные с доставкой груза в пункт назначения, Экспедиторская расписка ФИАТА (FCR) и Экспедиторский сертификат перевозки ФИАТА (FCT). Третьим экспедиторским документом в этой группе является Складская расписка ФИАТА (FWR). Она оформляется тогда, когда экспедитор оказывает клиенту складские услуги и является по договору хранителем груза (товара). Как правило, все эти три документа оформляются экспедитором на основании Поручения экспедитору ФИАТА (FFI) на основании заключенного экспедиторского договора.

Еще два экспедиторских документа играют роль свидетельств (сертификатов) в отношении грузов, с которыми будут работать экспедитор и последующие перевозчики различных видов транспорта. Это Декларация отправителя о перевозке опасных грузов ФИАТА (SDT) и Интермодальное весовое свидетельство ФИАТА (SIC).

Последняя группа экспедиторских документов определяет статус экспедитора как мультимодального перевозчика. Это Необоротная мультимодальная транспортная накладная ФИАТА (FWB) и Обратный мультимодальный транспортный коносамент ФИАТА (FBL). Де-факто это уже не экспедиторские документы, а перевозочные документы, хотя они формально продолжают именоваться экспедиторскими. Регулирование оказания мультимодальных услуг по международным экспедиторским документам ФИАТА осуществляется, как правило, по факультативной норме международного транспортного права

***К судебным рискам перевозки можно отнести следующие:***

***1. Незаконное перемещение через границу***

Такой риск выявлен в Определении Верховного суда от 15 ноября 2019 г. по делу № А56-78188/2018.

Как установлено судами, в период с 10.06.2015 по 24.02.2016 была осуществлена перегрузка груза (уголь) с судна «Transund», временно ввезенного в качестве транспортного средства международной перевозки на таможенную территорию ЕАЭС, на суда типа «Рапатах» в районе якорной стоянки № 18Е, расположенной на территории Российской Федерации.

Установив нарушения пункта 2 статьи 344 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС), таможенный орган, руководствуясь положениями пункта 2 статьи 81 ТК ТС обязал уплатить таможенные пошлины, налоги с общества как с лица, участвующего в незаконном перемещении товара через таможенную границу, которое знало и должно было знать о незаконности такого перемещения.

Рассматривая спор, суды, оценив представленные в материалы дела доказательства, исследовав технологическую схему организации пропуска через государственную границу Российской Федерации лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных в пункте пропуска «Морской порт Высоцк», утвержденную таможенным органом, установили, что операции по догрузке судов с использованием судна «Transund» на якорной стоянке 18Е осуществлялись в соответствии с утвержденной схемой, а потому общество не знало и не должно было знать о незаконности перемещения указанного судна.

Кроме того, суды указали, что квалифицируя названное нарушение, таможенный орган не учел, что в данном случае возникновение обязанности по уплате таможенных платежей может быть обусловлено фактом незаконного использования судна для внутренней перевозки (статья 344 ТК ТС), а не фактом незаконного перемещения судна через таможенную границу.

## ***2. Риск наличия задолженности по договору перевозки***

В Определении ВС от 8 ноября 2019 г. по делу № А21-9609/2018 суд рассматривал спор о взыскании задолженности по договору перевозки.

Судья Верховного Суда Российской Федерации Букина И.А., изучив кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Три брата» (ответчика) на решение Арбитражного суда Калининградской области от 20.12.2018, постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.05.2019 и постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.08.2019 по делу № А21-9609/2018 по иску общества с ограниченной ответственностью «Бест транспортные услуги» к обществу с ограниченной ответственностью «Три брата» о взыскании 75 000 руб. задолженности за услуги по перевозке груза, 16 650 руб. неустойки (с учётом уточнения иска).

Удовлетворяя иск, суды первой и апелляционной инстанций, оценив представленные доказательства с учетом положений статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и руководствуясь статьями 309, 310, 801 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральным Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*, [shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com), [www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

законом от 30.06.2003 № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности», пришли к выводу о доказанности факта надлежащего исполнения истцом (экспедитором) обязательств по договору транспортной экспедиции в отсутствие доказательств их оплаты ответчиком (клиентом), признав расчет долга и неустойки верным, с чем впоследствии согласился суд округа.

### ***Нарушение порядка временного вывоза на территорию ЕАЭС.***

В Определении ВС РФ от 23 октября 2019 г. по делу № А51-24604/2018 суд согласился с выводами о правомерности привлечения к административной ответственности.

Общество привлечено к административной ответственности за несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о таможенном деле в отношении судна «Оссора» при завершении его временного вывоза с таможенной территории Таможенного союза в качестве транспортного средства международной перевозки, что выразилось в совершении в отношении данного судна в период его временного вывоза операций по ремонту, не предусмотренных пунктом 1 статьи 347 Таможенного кодекса Таможенного союза.

Неуказание обществом в таможенных декларациях и документах, представленных при таможенном декларировании, сведений о проведенном за пределами таможенной территории Таможенного союза ремонте судна «Оссора» привело к освобождению от уплаты таможенных платежей в размере 11 661 624 рублей 39 копеек, в связи с чем деяния общества были квалифицированы по части 2 статьи 16.2 КоАП РФ.

Исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства в их совокупности и взаимосвязи, руководствуясь положениями КоАП РФ, Таможенного кодекса Таможенного союза, суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о наличии состава вмененного заявителю административного правонарушения, с чем согласился суд округа.



### **Рекомендации:**

В случае заключения договора перевозки или экспедиции такой договор необходимо проверить на наличие существенных условий договора.

В качестве документов, подтверждающих перевозку, могут использоваться универсальные формы утвержденных документов.

Для удобства работы с международными контрагентами возможно выбрать международные документы.

## **Правовые отличия международных перевозок от перевозок внутри страны**

Основными отличиями международных перевозок от внутренних является необходимость уплаты таможенных пошлин при пересечении границы, учёта требований международного транспортного законодательства, а также законодательства тех стран, через территорию которых проходит маршрут.

Кроме того, международная перевозка облагается 0% НДС.

Для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % при реализации услуг, предусмотренных подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 НК (транспортно-экспедиционных услуг), налогоплательщиками представляются в ИФНС следующие документы:

- контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание указанных услуг;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ (ввоз товаров на территорию РФ).

### **Обратите внимание!**

В подпункте 3 пункта 3.1 статьи 165 Налогового кодекса указаны особенности в отношении сведений, которые содержат представляемые в зависимости от вида транспорта, которым перевозятся товары, копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации), в том числе это виды документов, места нахождения портов, станций, аэропортов погрузки (разгрузки)

товаров, соответствующие отметки таможенных органов, проставляемые на этих документах.

Представление вместо вышеуказанных документов таможенной декларации (ее копии), в том числе копии электронной декларации (транзитной декларации) на товары с соответствующими отметками таможенных органов, для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при реализации вышеуказанных транспортно-экспедиционных услуг действующими нормами Налогового кодекса не предусмотрено (Письмо ФНС № СД-4-3/1613@ от 31.01.2019).

Характерной особенностью правового регулирования в данной сфере является то, что основные вопросы перевозок регулируются посредством международных соглашений (транспортные конвенции). Эти документы подробно описывают унифицированные нормы, единообразно определяющие условия международных перевозок грузов, в том числе требования к перевозочной документации, порядку приёма груза к перевозке и выдаче его в пункте назначения, условия ответственности перевозчика, процедуру предъявления к перевозчику претензий и исков.

Международные перевозки подразделяются по видам транспорта:

Автомобильные.

Воздушные.

Морские.

Железнодорожные.

Отдельно можно выделить особые перевозки, которые требуют соблюдения специальных условий, например, перевозки тяжеловесных, негабаритных и опасных грузов.

Ввиду сложности процесса международных перевозок, зачастую профильные компании предлагают своим клиентам такие дополнительные услуги как сборные перевозки, экспедирование, таможенное оформление, страхование и т.д.

Высокая конкуренция на данном рынке приводит к тому, что транспортные компании стремятся максимально внедрить в свою работу клиентоориентированный подход, например:

Создание множества маршрутов перевозки.

Оптимизацию маршрута в соответствии с условиями перевозки и параметрами груза.

Наличие широкой сети партнёров.

Быстрая обработка заявок.

Создание полного пакета перевозочных документов и отчётности.

Постоянный контроль процесса перевозки груза.

Индивидуальный подход — клиент сам определяет график приёма/отгрузки.

К судебным рискам можно отнести риск подтверждения льгот, которые применимы для международной перевозки.

#### Применение налоговых вычетов

Основанием для вынесения решений налогового органа послужил вывод инспекции о неправомерном применении обществом налоговых вычетов при осуществлении хозяйственных операций с АО «ГеоЛогистикс» (далее - контрагент) по транспортно-экспедиционным услугам. По мнению налогового органа, выручка от реализации оказанных обществу транспортно-экспедиционных услуг в соответствии с подпунктом 2.2 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс) должна облагаться по ставке 0, а не 18 процентов, поскольку данные услуги неразрывно и непосредственно связаны с международной перевозкой товаров.

Исследовав представленные в материалы дела доказательства в соответствии со статьей 71 Кодекса, проанализировав характер оказанных обществу услуг с учетом положений статьи 11 Налогового кодекса, главы 41 «Транспортная экспедиция» Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 30.06.2003 № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности», а также понятий видов услуг, приведенных в Национальном стандарте ГОСТ Р 52298-2004 «Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования», утвержденном приказом Ростехрегулирования от 30.12.2004 № 148-ст, суды установили, что в рассматриваемом случае целью получения транспортно-экспедиционных услуг была организация международной перевозки, поскольку пункт отправления товаров расположен за пределами Российской Федерации (г. Горлица, Польша); доставка товара по территории Российской Федерации являлась лишь одним из этапов международной перевозки, что является основанием для применения ставки НДС 0 % в соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса.

Учитывая, что налоговая ставка является установленным законом элементом налогообложения, обязательным для применения налогоплательщиками, суд признал выставленные экспедиторами обществу счета-фактуры содержащими ненадлежащую налоговую ставку 18 процентов и указал на невозможность использования их в качестве основания для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению (Определение ВС от 11 марта 2019 г. по делу № А27-218/2018).

#### Применение 0% ставки НДС в отношении перевозки

В соответствии с подпунктом 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса налоговая ставка 0 процентов применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров, а также транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки. Под международными перевозками при этом 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.

Как разъяснено в пункте 18 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», оказание названных услуг несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению налоговой ставки 0 процентов всеми участвовавшими в оказании услуг лицами.

Из содержания подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса и разъяснений Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации следует, что налоговая ставка 0 процентов применяется в тех случаях, когда услуги по международной перевозке товаров (организации перевозки) выступают и оформляются в качестве части единого процесса перевозки экспортного товара за пределы территории Российской Федерации.

В ином случае, когда оказывающее услуги лицо не обладает сведениями об экспортном характере товара и привлекается к перевозке товаров (организации перевозки) только в границах территории Российской Федерации, на основании пункта 3 статьи 164 Налогового кодекса налог исчисляется по ставке 18 процентов (Определение ВС от 25 апреля 2018 г. по делу № А53-30316/2016).

Установление места реализации услуг по перевозке

Место реализации услуг имеет большую роль также для применения налоговых льгот.

В соответствии с подпунктом 5 пункта 1.1 статьи 148 НК РФ, если иное не предусмотрено пунктом 2.1 данной статьи, местом реализации работ (услуг) не признается территория Российской Федерации, если услуги по перевозке (транспортировке) и услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой, транспортировкой, фрахтованием, не перечислены в подпунктах 4.1 и 4.2 пункта 1 данной статьи.

В подпункте 2.1 пункта 1 статьи 164 НК РФ указано, что налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по международной перевозке товаров.

При этом в целях данной статьи 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. Проанализировав содержание договоров (чартеров) и коносаментов, касающихся реализации спорных услуг, суды установили, что пункты отправления и пункты назначения

находились вне территории Российской Федерации, то есть фактически общество осуществляло перевозку рыбопродукции морским транспортом за пределами территории Российской Федерации.

При таких обстоятельствах является верным вывод судов, основанный на положениях статей 146, 148 НК РФ, о том, что местом реализации спорных услуг территория Российской Федерации не является, соответственно рассматриваемые операции не могут быть признаны объектом обложения НДС, и оснований для применения к операциям по реализации данной услуги налоговой ставки 0 процентов с заявлением налоговых вычетов у общества не имелось (Определение ВС от 19 февраля 2018 г. по делу № А51-31494/2016).

К рекомендациям можно отнести следующие:

Поскольку в отношении перевозок возможно воспользоваться льготами, то важно собрать подтверждающие документы.

К таким документам относятся:

- контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным или российским лицом на оказание указанных услуг;
- копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории РФ (ввоз товаров на территорию РФ).

## **Отличие договора перевозки и договора экспедиции**

Договор перевозки заключается между собственником груза (которым может являться отправитель или получатель) и транспортной компанией (ИП, частным лицом), которое будет перевозить груз (пассажиров) в пункт назначения. За оказание услуг по перевозке отправитель или получатель груза (заказчик по перевозке пассажиров) производит плату в оговоренном размере. Заключение договора на перевозку груза может быть произведено в виде:

товарно-транспортной накладной или иными документами, предусмотренными кодексами, соответствующими видам используемого транспорта, при перемещении груза;

обычным билетом, при перевозке пассажиров или письменным договором при оказании услуг не конкретному лицу, а организации.

Перевозчик обязуется доставить груз или пассажиров в пункт назначения в указанный срок, при этом ответственность за повреждение груза в пути (причинение вреда

пассажирам) несет исполнитель договора, то есть компания, осуществляющая перевозку. Отправитель груза обязан предоставить перевозчику все сопроводительные документы.

Разновидностью договора перевозки является договор фрахтования (чартер). При заключении договора транспорта одна сторона, именуемая фрахтовщиком, обязана предоставить другой стороне, называемой фрахтователем, транспортное средство с водителем или экипажем для перевозки пассажиров или груза в пункт назначения. При этом все основные условия устанавливаются по договоренности между сторонами.

Договор транспортной экспедиции заключается между частным лицом или организацией, которая за определенное вознаграждение обязуется выполнить (организовать) перевозку груза, принадлежащего отправителю (получателю).

Экспедиторская фирма должна иметь лицензию на осуществление своей деятельности.

В качестве дополнительных услуг экспедиторы могут оказывать:

- сбор документов, требуемых для транспортировки груза или перевозки пассажиров;
- заключение договоров с перевозчиками;
- сопровождение груза (пассажиров) до конечной точки назначения;
- слежение за правильность погрузки и разгрузки транспортного средства.

Если экспедитором оказываются дополнительные услуги, то необходимо наличие нотариальной доверенности от собственника груза.

Договор экспедиции подразделяется на три основных вида:

- договор поручения. Документ позволяет осуществлять экспедитору все действия по перевозке от имени собственника груза;
- договор комиссии. Документ позволяет исполнителю действовать от своего имени, но в интересах владельца груза;
- агентский договор является усредненным документов первых двух вариантов. На основании агентского договора экспедитор может действовать любым, подходящим для клиента способом.

В результате деятельности экспедитор обязан предоставить заказчику отчет о выполненной работе, приложив к документу заключенные договора, подтверждения денежных расходов и так далее.

К договору экспедиции необходимо дополнительно оформить:

- поручение, выдаваемой заказчиком услуги экспедитору. Поручение должно содержать полный перечень действий, которые требуется совершить для выполнения условий договора;

- экспедиторскую расписку, подтверждающую, что компания, оказывающая посреднические услуги получила от компании – заказчика груз для осуществления перевозки;
- складскую расписку, подтверждающую факт хранения груза на складе до момента отправки перевозчиком.

Договор перевозки и договор экспедиции имеют общие особенности различия.

К общим особенностям можно отнести следующие:

Договор перевозки и экспедиторский договор являются:

- взаимными, так как после заключения документа у обеих сторон возникают индивидуальные обязанности;
- возмездными, то есть в результате оказания определенных услуг одной из сторон получается оплата;
- публичными, предлагаемые для всех предприятий, занимающихся определенной сферой деятельности на одинаковых условиях;
- реальными, при возложении на перевозчика дополнительных функций экспедитора. Реальным считается договор, по условиям которого одной стороной производится передача предмета договора (в данном случае грузов или пассажиров) другой стороне.

Конечная цель заключения обоих видов договоров – это перевозка груза до получателя.

Оба документа заключаются на основании письменного заявления заказчика, которому требуется перевести груз (пассажиров).

Основные отличия между договором перевозки и договором транспортной экспедиции состоят в следующих аспектах:

*Таблица*

### **Отличия договора перевозки от договора экспедиции**

Фактор	Договор перевозки	Договор экспедиции
Цель документа	Осуществление перевозки груза, доверенной заказчиков и владельцем до места назначения	Организация перевозки и сбор документов для ее осуществления
Предмет договора	Перевозка, проводимая на конкретном транспортном средстве в определенное	Оказание посреднических услуг при перевозке

	время	
Стороны договора	Заказчик – исполнитель Договор является основанием для перевозки	Заказчик – посредник – исполнитель Договор является стимулом к действию по осуществлению перевозки
Обязанности исполнителя	Перевозчик обязан доставить груз в пункт назначения без повреждений	Экспедитор обязан: найти перевозчика, который согласится на проведение операции; собрать документы, требующиеся для осуществления перевозки; проследить за отправкой и получением груза; при необходимости произвести сопровождение груза в пути

Таким образом, можно сделать вывод, что договор перевозки является более узконаправленным документом, чем договор транспортной экспедиции. Заключение договора перевозки входит в обязанности экспедитора при предоставлении услуг заказчику.

**Выбор вида договора обуславливается следующими факторами:**

- наличием (отсутствием) у заказчика свободного времени для самостоятельного поиска перевозчика и заключения соответствующего договора. При ограниченном временном интервале целесообразнее обратиться за помощью к профессиональным экспедиторским организациям;
- наличие в штате организации – заказчика лица, отвечающего за перевозку груза, его погрузку, разгрузку, составление маршрута, сбор документов. При отсутствии квалифицированного сотрудника лучше воспользоваться услугами профессионалов, способных в кратчайшие сроки организовать перевоз груза и сбор документов;

- категории стоимости. При ограниченном бюджете компании – собственника груза, все вопросы, связанные с перевозкой желательно решать самостоятельно;
- необходимость в предоставлении дополнительных услуг, оказываемых исключительно экспедиторскими компаниями: сопровождение грузов, представительство на таможне (относится к международным перевозкам), контроль за погрузкой и разгрузкой и так далее.

Договор транспортной экспедиции считается более выгодным, так как при его заключении можно получить целый комплекс услуг, включая непосредственную перевозку груза. Однако договор перевозки является более конкретным документом, чем договор экспедиции, что значительно снижает риски заказчика перевозки и возможность возникновения споров.

В судебной практике нашли отражение следующие виды споров:

Установление факт заключения договора определенного вида

Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом). Главным отличием договора транспортной экспедиции от договора перевозки является то, что по договору транспортной экспедиции экспедитор оказывает услуги, связанные с перевозкой груза (или организует их выполнение).

Если из договора транспортной экспедиции не следует, что экспедитор должен исполнить свои обязанности лично, экспедитор вправе привлечь к исполнению своих обязанностей других лиц (статья 805 Гражданского кодекса Российской Федерации).

При этом необходимо отличать договор перевозки грузов от договора транспортной экспедиции: договорные отношения в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов регулируются главой 40 Гражданского кодекса Российской Федерации. Согласно статье 784 Гражданского кодекса Российской Федерации перевозка грузов, пассажиров и багажа осуществляется на основании договора перевозки. Общие условия перевозки определяются транспортными уставами и кодексами, иными законами и издаваемыми в соответствии с ними правилами.

Оказание автотранспортных услуг по перевозке груза перевозчиком производится на основании договора перевозки груза. Исходя из положений статьи 785 Гражданского кодекса Российской Федерации, по договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной

(коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом) (Постановление от 20 мая 2019 г. по делу № А05-15826/2018 (Арбитражный суд Архангельской области (АС Архангельской области).

Результат оказания услуг, выполнения работ

В силу статьи 781 ГК РФ заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг. Основным отличием договора перевозки груза от договоров об оказании услуг является результат выполненных работ - доставка груза и его выдача грузополучателю.

Договор на оказание транспортных услуг не тождествен договору перевозки груза. Это самостоятельный вид гражданско-правовых договоров, правоотношения по которому регулируются нормами главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации. В договорах об оказании услуг результат деятельности исполнителя не имеет вещественного содержания и неотделим от его личности. Предметом отношений по договору возмездного оказания услуг являются определенные действия или определенная деятельность.



Кроме того, правоприменительное толкование договора перевозки груза (пункт 1 статьи 785 ГК РФ) дано в пункте 19 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26.06.2018 N 26 "О некоторых вопросах применения законодательства о договоре перевозки автомобильным транспортом грузов, пассажиров и багажа и о договоре транспортной экспедиции", согласно которому договор перевозки груза - это договор, по которому перевозчик обязуется переместить груз в пространстве в конкретное место, обеспечить сохранность груза и выдать его управомоченному на получение груза лицу; если основная обязанность должника состоит не в сохранной транспортировке груза, к данному договору не могут применяться положения ГК РФ о перевозке груза.

В данном случае результат работ фиксировался составлением актов выполненных работ. При этом из условий договора не усматривается, что основная обязанность исполнителя состоит в сохранной транспортировке груза и его выдаче грузополучателю, в связи с чем суд первой инстанции правомерно квалифицировал правоотношения сторон

как обязательства по возмездному оказанию услуг, которые регулируются нормами главы 39 ГК Российской Федерации (Постановление от 16 мая 2019 г. по делу № А56-106675/2018 (Тринадцатый арбитражный апелляционный суд (13 ААС)).

К рекомендациям можно отнести следующие:

Вне зависимости от вида договора в него возможно включить различные условия, которые будут выгодны для сторон договора.

В случае необходимости предоставления дополнительных услуг прямо оговорите их в договоре перевозки или экспедиции.

К договору экспедиции приложите лицензию экспедитора.

# Какие функции выполняет коносамент?

**Коносамент** – это официальный документ, который используется во внешней торговле и выдается перевозчиком владельцу груза после его доставки и удостоверяет право собственности на груз.

Первоначально коносамент применялся при транспортировке грузов морским транспортом. Сейчас коносамент может охватывать перевозки не только морским или речным транспортом, но и те случаи, когда перевозки осуществляются разными видами транспорта.

Какие функции выполняет коносамент

Коносамент используется в качестве:

расписки перевозчика в получении товара для транспортировки с одновременным описанием визуально оцененного его состояния.

товарно-транспортной накладной.

подтверждения договора на перевозку.

товарораспорядительного документа.

Коносамент также может служить обеспечением кредита под отгруженные товары.

Порядок работы с коносаментом

Работа с коносаментом осуществляется в определенном порядке.

Сначала отправитель груза оформляет погрузочный ордер, в котором содержится подробная информация о товаре и его получателе.

Далее производится погрузка товара и выдается штурманская расписка.

После того как судно вышло из порта, штурманская расписка меняется на коносамент.

Последний этап – это получение груза в порту назначения после предъявления получателем экземпляра коносамента.

## **Типы коносамента**

В международной торговле используются различные виды коносаментов:

Рейсовые коносамента используются при перевозке грузов на рейсовых судах, которые работают по определенному расписанию.

Чартерные коносамента применяются для оформления нерегулярных перевозок.

Если грузы перевозятся только морским транспортом, от порта до порта, то оформляется прямой коносамент.

Если перевозка осуществляется наземным и морским транспортом, то оформляется сквозной коносамент.



Если перевозчик обнаружит при осмотре груза повреждение упаковки или другие дефекты, то выписывается нечистый коносамент или коносамент с оговорками.

Если дефектов не замечено, то оформляется чистый коносамент.

Обязательные реквизиты коносамента

К оформлению коносамента имеется ряд требований, в соответствии с которыми этот документ должен быть оформлен юридически грамотно и правильно.

Данные требования изложены в Кодексе торгового мореплавания Российской Федерации.

Так, в коносаменте в обязательном порядке прописывается информация о том, в каком количестве и состоянии отправлен груз. Поскольку коносамент подтверждает заключение договора между перевозчиком и отправителем груза, то в документе указывается наименование судна и место приема груза.

В документе не допускается никаких изменений. Бланки коносаментов должны содержать ряд обязательных реквизитов.

Среди них особую важность представляют:

Строка Shipper. В ней указывается наименование отправителя груза и его местонахождение.

Строка Port of Discharge. В эту графу вписывают порт разгрузки в соответствии с договором на морскую перевозку.

Строка Consignee. В ней указывается наименование получателя груза и его местонахождение.

Строка Description of Packages And Goods. В эту графу вносят характеристики груза, которые необходимы для его идентификации (это масса, количество мест и проч.). Кроме того, здесь могут присутствовать указания на его опасность либо специфические свойства. Если товар отправляется в нескольких контейнерах по одному коносаменту, необходимо вписать количество и вес в каждом из них.

Эти сведения указывает грузоотправитель.

Перевозчик также вписывает определенные данные. В частности, он указывает в коносаменте:

Собственное наименование.

В строке Port of Loading – порт погрузки.

В графе Number of Original – количество оригиналов коносамента.

Место и дату выдачи документа.

Таким образом, при оформлении коносаментов следует придерживаться следующего порядка:

если это морской коносамент, то в данном документе необходимо указать название судна, совершающего транспортировку груза или же нескольких судов, которые в перспективе возьмут на себя ответственность перевозки.

обязательно надо указать данные про отправителя товара и его транспортировщика.

также в обязательном порядке следует указать место составления договора (точнее – место исходной отправки груза и объект, где он должен быть отгружен и передан получателю).

далее указывается маршрут судна (судов), которые перевозят груз.

отражаются наименование физического или юридического лица, получающего груз.

если документ выдан на предъявителя, то необходимо указать данные этого представителя в целях безопасности передачи товара.

также необходимо указать непосредственно название и характеристики груза, который перевозится. Важно точно охарактеризовать его физические параметры: сколько он весит, и какой имеет объем, дать ценовую оценку и провести анализ физического состояния, зафиксировать количество/объем товара.

указать все подлежащие для выплаты транспортировщику виды оплаты (фрахт).

зафиксировать где именно и конкретно когда был выдан данный документ, а так же количество его экземпляров.

важным реквизитом является и подпись перевозчика, которым может быть капитан судна или же его представитель, а так же другие лица, если речь идет о сквозном коносаменте.

### ***Специфические особенности коносамента***

Часто бывает так, что сторона, которая должна получить груз, не всегда проинформирована об условиях транспортировки, потому в документе необходимо прописать порядок действия всех сторон в случае непредвиденного обстоятельства, которое может негативно отобразиться на качестве товара или сроках его доставки (непредвиденные погодные условия, аварийные ситуации).

В таких случаях оговариваются условия ограничения ответственности перевозчика.

Это делается в целях безопасности и страховки перевозчика в случае наступления независимых от него последствий.

***В судебной практике возникают следующие споры:***

Оплата дополнительных расходов по коносаменту.

Оценив представленные доказательства в их совокупности и взаимной связи по правилам статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, проанализировав условия договора транспортно- экспедиторского обслуживания грузов от 01.07.2014 № 01/07/2014/СМТ-ТД, учитывая обстоятельства, установленные по делу № А40-87532/2017, признав доказанными факт несения и размер дополнительных расходов, связанных с оплатой коносамента и оказанием услуг по обработке контейнеров в морском порту и по организации дальнейшей перевозки контейнеров из морского порта до железнодорожной станции, проверив расчет истца и признав его верным, руководствуясь положениями статей 204, 309, 310, 801 Гражданского кодекса Российской Федерации, суды пришли к выводу об обоснованности заявленных требований, признав, что срок исковой давности не пропущен (Определение ВС РФ от 26 ноября 2018 г. по делу № А40-137913/2017)

Истечение срока обращения в суд по коносаменту

В Определении ВС РФ от 19 октября 2018 г. по делу № А51-9887/2017 суд рассматривал коносамент как документ, подтверждающий передачу груза.

Как установлено судами, 17.09.2014 между истцом (экспедитором – клиентом) и ответчиком (перевозчиком) заключен договор № К-02/17-09/14 на организацию морской перевозки линейными судами каботажных грузов, в соответствии с которым перевозчик взял на себя обязательство организовать перевозку грузов, отправляемых клиентом в межпортовом и прямом смешанном железнодорожно-водном сообщении из порта Владивосток и Восточный в порты Дальневосточного региона.

Во исполнение данного договора сторонами оформлена заявка на транспортно-экспедиторское обслуживание от 17.09.2015 № 193-ГБ, в соответствии с которой 28.09.2015 линейным коносаментом № ВВТКО151532К012 ответчик принял к перевозке принадлежащий третьему лицу автомобиль грузовой KIA BONGO, отправленный по его заявке истцом из порта Владивосток в порт Корсаков. Согласно коносаменту истец передал груз ответчику в полностью исправном состоянии, без каких-либо замечаний по внешнему виду и состоянию груза.

В порту выгрузки (Корсаков) груз выдан с повреждениями, о чем составлен коммерческий акт 19.10.2015.

Судами установлено, что в порту выгрузки (Корсаков) груз выдан с повреждениями, о чем составлен коммерческий акт 19.10.2015. Таким образом, срок исковой давности исчисляется с указанной даты и на момент обращения ООО «ТЭК Баграм ДВ» в арбитражный суд с иском – 26.04.2017 истек. Таким образом, целесообразно внимательно относиться к коносаменту.

# Развитие новых квалификаций и компетенций работника

Вопросы квалификации работников не стоят на месте. Какие-то профессии исчезают, например, такие как стенографистки, а какие-то появляются, например, робототехника. Этот процесс является достаточно сложным, но вместе с тем, необходимо отслеживать изменения для того, чтобы внедрять новые профессии и компетенции у себя в организации.



## Новые профессиональные стандарты, введенные в действие с 2019 года

Среди профстандартов есть те, которые вводятся с 1 января 2020 года. Например, с 2020 года применяется новый профстандарт «педагог».

Для того, чтобы правильно применять стандарты, принятые в 2019 году, необходимо осуществить следующие шаги:

**Шаг 1. Необходимо уточнить, был ли принят стандарт или поправки к уже действующему стандарту в 2019 году.**

Среди принятых в 2019 году стандартов следующие.

Таблица

**Профессиональные стандарты, принятые в 2019 году**

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», под ред. *Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

Профессиональный стандарт	Per№	Утвержден приказом	Дата вступления в силу
Специалист по медицинскому массажу	1223	от 26.11.2018 № 744н	23.12.2018 02.02.2019
Няня (работник по присмотру и уходу за детьми)	1219	от 05.12.2018 № 769н	06.01.2019
Станционный рабочий железнодорожного транспорта	1228	от 12.12.2018 № 786н	20.01.2019
Руководитель подразделения организации железнодорожного транспорта	1231	от 12.12.2018 № 787н	17.02.2019
Специалист диспетчерского аппарата подразделения по обслуживанию сооружений и устройств инфраструктуры железнодорожного транспорта	688	от 12.12.2018 № 788н	25.01.2019
Специалист по организации деятельности по обслуживанию пассажиров и посетителей в железнодорожном агентстве	1229	от 12.12.2018 № 789н	22.01.2019
Работник по организации и оформлению проездных и перевозочных документов в пассажирских перевозках на железнодорожном транспорте	894	от 25.12.2018 № 839н	03.02.2019
Специалист, участвующий в организации деятельности детского коллектива (вожатый)	1234	от 25.12.2018 № 840н	29.01.2019
Специалист в области инженерно-геодезических изысканий	809	от 25.12.2018 № 841н	03.02.2019
Специалист по визуализации в анимационном кино	1236	от 25.12.2018 № 842н	03.02.2019
Специалист по подготовке к производству анимационного кино	1235	от 25.12.2018 № 843н	27.01.2019
Художник-аниматор	1237	от 25.12.2018 № 844н	27.01.2019
Специалист по организации процесса обслуживания и ремонта устройств железнодорожной инфраструктуры на малоинтенсивных железнодорожных участках	1230	от 18.01.2019 № 25н	16.02.2019
Специалист по обслуживанию и ремонту устройств железнодорожной инфраструктуры на малоинтенсивных железнодорожных участках	1233	от 18.01.2019 № 26н	16.02.2019
Специалист (инженер) по эксплуатации и руководству эксплуатацией блока (блоков) атомной электростанции	1232	от 18.01.2019 № 27н	16.02.2019
Специалист в области электротехнического обеспечения атомной станции	1234	от 18.01.2019 № 28н	16.02.2019
Командир земснаряда - механик	1242	от 23.01.2019 № 33н	03.03.2019
Работник по обработке поездной информации и перевозочных документов железнодорожного транспорта	824	от 23.01.2019 № 34н	02.03.2019
Работник по расшифровке параметров движения железнодорожного подвижного состава	588	от 23.01.2019 № 35н	02.03.2019
Специалист по обслуживанию дизельных электрических станций и источников бесперебойного электроснабжения в муниципальных электрических сетях	1168	от 29.01.2019 № 47н	09.03.2019

Ландшафтный архитектор	1246	от 29.01.2019 № 48н	10.03.2019
Врач - детский эндокринолог	1239	от 29.01.2019 № 49н	10.03.2019
Врач-ревматолог	1241	от 29.01.2019 № 50н	10.03.2019
Врач-невролог	1240	от 29.01.2019 № 51н	10.03.2019
Врач-гематолог	1249	от 11.02.2019 № 68н	22.03.2019
Врач - колопроктолог	1245	от 11.02.2019 № 69н	18.05.2019
Электрослесарь по обслуживанию и ремонту оборудования на предприятиях атомной отрасли	1208	от 19.02.2019 № 91н	30.03.2019
Специалист по контролю пассажирских перевозок и пунктов продажи проездных и перевозочных документов на железнодорожном транспорте	1261	от 19.02.2019 № 92н	30.03.2019
Инструктор поездных бригад	1260	от 19.02.2019 № 93н	30.03.2019
Работник по экипировке транспортных средств железнодорожного транспорта и снабжению нефтепродуктами подразделений организаций железнодорожного транспорта	1259	от 19.02.2019 № 94н	30.03.2019
Специалист по интернет-маркетингу	1188	от 19.02.2019 № 95н	27.05.2019
Руководитель восстановительного поезда	1258	от 19.02.2019 № 96н	29.03.2019
Инженер-экономист водного транспорта	1257	от 19.02.2019 № 97н	30.03.2019
Бухгалтер	309	от 21.02.2019 № 103н	06.04.2019
Слесарь по изготовлению и ремонту трубопроводов изделий ракетно-космической техники	1265	от 25.02.2019 № 119н	08.04.2019
Специалист по контролю за сохранностью перевозимого груза (вагонного парка), грузовой и коммерческой работой железнодорожного транспорта	1263	от 25.02.2019 № 120н	08.04.2019
Слесарь по изготовлению и доводке деталей изделий ракетно-космической техники	1264	от 25.02.2019 № 121н	08.04.2019
Специалист по диагностике состояния рельсов и элементов стрелочных переводов железнодорожного пути	1262	от 25.02.2019 № 122н	08.04.2019
Врач функциональной диагностики	1251	от 11.03.2019 № 138н	19.04.2019
Врач-гастроэнтеролог	1248	от 11.03.2019 № 139н	19.04.2019
Врач - торакальный хирург	1252	от 11.03.2019 № 140н	19.04.2019
Врач-токсиколог	1255	от 11.03.2019 № 141н	19.04.2019
Врач-генетик	1250	от 11.03.2019 № 142н	19.04.2019
Монтажник оборудования холодильных установок	1266	от 11.03.2019 № 143н	19.04.2019
Врач-пульмонолог	1254	от 19.03.2019 № 154н	26.04.2019
Врач-рентгенолог	1256	от 19.03.2019 № 160н	27.04.2019
Врач ультразвуковой диагностики	1247	от 19.03.2019 № 161н	27.04.2019
Тренер	48	от 28.03.2019 № 191н	07.05.2019
Специалист по обслуживанию и ремонту спортивного инвентаря и оборудования	743	от 28.03.2019 № 192н	04.05.2019
Спортивный судья	578	от 28.03.2019 № 193н	07.05.2019
Спортсмен	34	от 28.03.2019 № 194н	07.05.2019
Инструктор-методист по адаптивной физической культуре и адаптивному спорту	157	от 02.04.2019 № 197н	10.05.2019
Тренер по адаптивной физической культуре и	136	от 02.04.2019 № 199н	10.05.2019

адаптивному спорту

Специалист по оценке стоимости затрат проектов сооружения объектов использования атомной энергии	1270	от 09.04.2019 № 226н	19.05.2019
Специалист по контролю затрат проектов сооружения объектов использования атомной энергии	1271	от 09.04.2019 № 227н	30.06.2019
Специалист по ценообразованию и сметному делу при сооружении объектов использования атомной энергии	1272	от 09.04.2019 № 228н	30.06.2019
Контролер по техническому контролю в ракетно-космической промышленности	1274	от 09.04.2019 № 230н	19.05.2019
Инженер-проектировщик по выводу из эксплуатации объектов использования атомной энергии	599	от 15.04.2019 № 249н	03.06.2019
Техник по промышленному строительству в области демонтажа радиационно-опасных объектов	600	от 15.04.2019 № 250н	03.06.2019
Специалист по календарно-сетевому планированию проектов сооружения объектов использования атомной энергии	1275	от 15.04.2019 № 251н	03.06.2019
Инженер в области производственно-технического обеспечения при сооружении объектов использования атомной энергии	1277	от 06.05.2019 № 309н	15.06.2019
Специалист по управлению проектом сооружения объектов использования атомной энергии	1276	от 06.05.2019 № 310н	16.07.2019
Испытатель изделий в ракетно-космической промышленности	1273	от 06.05.2019 № 311н	16.07.2019
Работник по оперативно-технологическому управлению в электрических сетях	1278	от 14.05.2019 № 327н	28.07.2019
Сборщик микросхем	1281	от 29.05.2019 № 368н	07.07.2019
Механизатор (докер-механизатор) комплексной бригады на погрузочно-разгрузочных работах в морских и речных портах	1280	от 29.05.2019 № 369н	07.07.2019
Шевинговальщик	741	от 05.06.2019 № 386н	13.07.2019
Резьбофрезеровщик	737	от 05.06.2019 № 387н	13.07.2019
Оператор-наладчик электроэрозионных копировально-прошивочных станков	1282	от 17.06.2019 № 407н	23.07.2019
Мастер растениеводства	133	от 17.06.2019 № 408н	23.07.2019
Специалист по внешнеэкономической деятельности	1279	от 17.06.2019 № 409н	23.07.2019
Оператор-наладчик электроэрозионных проволочно-вырезных станков	165	от 17.06.2019 № 410н	23.07.2019
Оператор-наладчик электрохимических станков	129	от 17.06.2019 № 411н	23.07.2019
Монтажник санитарно-технических систем и оборудования	794	от 17.06.2019 № 412н	23.07.2019
Врач-гериатр	1244	от 17.06.2019 № 413н	23.07.2019
Наладчик шлифовальных станков	128	от 17.06.2019 № 414н	23.07.2019
Специалист по проектированию гидро- и пневмоприводов	1283	от 02.07.2019 № 462н	06.08.2019
Специалист по автоматизированной разработке технологий и программ для станков с числовым программным управлением	401	от 02.07.2019 № 463н	06.08.2019

Регулировщик радиоэлектронной аппаратуры и приборов	163	от 02.07.2019 № 464н	06.08.2019
Слесарь механосборочных работ	1285	от 02.07.2019 № 465н	06.08.2019
Слесарь-сборщик радиоэлектронной аппаратуры и приборов	29	от 02.07.2019 № 466н	06.08.2019
Полировщик	712	от 02.07.2019 № 467н	06.08.2019
Контролер станочных и слесарных работ	1284	от 02.07.2019 № 468н	06.08.2019
Специалист по наладке и испытаниям технологического оборудования термического производства	278	от 02.07.2019 № 469н	06.08.2019
Специалист в области разработки, сопровождения и интеграции технологических процессов и производств в области материаловедения и технологии материалов	819	от 03.07.2019 № 477н	10.08.2019
Специалист по автоматизированному проектированию технологических процессов	392	от 03.07.2019 № 478н	10.08.2019
Контролер радиоэлектронной аппаратуры и приборов	1286	от 03.07.2019 № 479н	10.08.2019
Инженер-технолог по производству изделий микроэлектроники	245	от 03.07.2019 № 480н	10.08.2019
Доводчик-притирщик	723	от 03.07.2019 № 481н	10.08.2019
Слесарь по ремонту промышленного нефтегазового оборудования	1288	от 15.07.2019 № 496н	19.08.2019
Специалист по качеству механосборочного производства	402	от 15.07.2019 № 497н	20.08.2019
Машинист технологических насосов нефтегазовой отрасли	1290	от 18.07.2019 № 499н	26.08.2019
Специалист в области обеспечения строительного производства материалами и конструкциями	268	от 18.07.2019 № 500н	26.08.2019
Специалист по автоматизации и механизации технологических процессов термического производства	386	от 18.07.2019 № 501н	26.08.2019
Работник в области каротажа скважин	337	от 18.07.2019 № 502н	26.08.2019
Специалист по автоматизации и механизации механосборочного производства	550	от 18.07.2019 № 503н	26.08.2019
Специалист в области планово-экономического обеспечения строительного производства	267	от 18.07.2019 № 504н	26.08.2019
Специалист в области обеспечения строительного производства строительными машинами и механизмами	265	от 18.07.2019 № 505н	26.08.2019
Работник по эксплуатации цементировочного, промывочного агрегатов	1287	от 18.07.2019 № 506н	26.08.2019
Стивидор	1289	от 18.07.2019 № 507н	26.08.2019
Специалист по анализу и диагностике технологических комплексов механосборочного производства	390	от 18.07.2019 № 508н	26.08.2019
Специалист по эксплуатации компрессорных станций и станций охлаждения газа газовой отрасли	408	от 18.07.2019 № 509н	26.08.2019
Работник по диагностике оборудования электрических сетей методами испытаний и измерений	1291	от 18.07.2019 № 510н	26.08.2019
Работник по эксплуатации трубопроводов газовой отрасли	707	от 31.07.2019 № 536н	08.09.2019
Специалист по эксплуатации гражданских зданий	75	от 31.07.2019 № 537н	08.09.2019
Специалист по управлению многоквартирными домами	89	от 31.07.2019 № 538н	08.09.2019

Специалист по планированию и бюджетированию капитальных вложений в проекты сооружения объектов использования атомной энергии	1292	от 31.07.2019 № 539н	08.09.2019
Специалист по эксплуатации радиоэлектронных средств (инженер-электроник)	102	от 31.07.2019 № 540н	08.09.2019
Проводник по сопровождению локомотивов (моторвагонного подвижного состава, пассажирских вагонов) в недействующем состоянии	1294	от 31.07.2019 № 541н	08.09.2019
Машинист насосной станции по закачке рабочего агента в пласт	1293	от 31.07.2019 № 542н	08.09.2019
Специалист по контролю финансово-хозяйственной деятельности подразделений организации железнодорожного транспорта	1295	от 31.07.2019 № 543н	08.09.2019
Машинист по эксплуатации и обслуживанию устройств железнодорожного водоснабжения и водоотведения	1299	от 30.08.2019 № 595н	06.10.2019
Специалист по развитию профессиональных навыков рабочих в подразделении организации железнодорожного транспорта	1303	от 30.08.2019 № 596н	06.10.2019
Специалист по технологии производства наноструктурированных лекарственных средств	1268	от 30.08.2019 № 597н	06.10.2019
Ревизор статистического учета и отчетности железнодорожного транспорта	1298	от 30.08.2019 № 598н	06.10.2019
Специалист по контролю и проведению испытаний качества наноструктурированных лекарственных средств	1269	от 30.08.2019 № 599н	06.10.2019
Специалист по подготовке и эксплуатации оборудования для производства наноструктурированных лекарственных средств	1267	от 30.08.2019 № 600н	06.10.2019
Специалист по диагностике трубопроводов и технологического оборудования газовой отрасли	413	от 30.08.2019 № 601н	06.10.2019
Специалист по технологии продуктов питания животного происхождения	1297	от 30.08.2019 № 602н	06.10.2019
Специалист в области проектирования тепловых сетей	717	от 10.09.2019 № 609н	15.10.2019
Специалист в области проектирования сооружений очистки сточных вод	720	от 10.09.2019 № 610н	15.10.2019
Специалист по операциям с недвижимостью	1305	от 10.09.2019 № 611н	06.12.2019
Аэродромный работник гражданской авиации	1304	от 10.09.2019 № 612н	15.10.2019
Специалист-исследователь по разработке рецептуры наноструктурированных лекарственных средств	1296	от 10.09.2019 № 613н	15.10.2019
Специалист в области биотехнологий продуктов питания	1301	от 27.09.2019 № 633н	02.11.2019
Заливщик компаундами в ракетно-космической промышленности	1307	от 27.09.2019 № 634н	02.11.2019
Работник по наземному обслуживанию воздушных судов гражданской авиации	1306	от 24.09.2019 № 638н	12.11.2019

## **Шаг 2. Ознакомьте работников с планом перехода на профстандарты и текстами профстандартов**

Вы обязаны обеспечить свободный доступ работников к текстам профстандартов, которые будете вводить. Для этого разместите их на информационных стендах и на официальном сайте школы. Также проведите общее собрание работников, чтобы рассказать им об изменениях и плане перехода.

По общему правилу, о всех существенных изменениях условий труда работник должен быть ознакомлен не позднее, чем за 2 месяца до их введения.

### **Шаг 3. Организуйте обучение**

Поручите специалисту по кадрам изучить положения профстандартов.

### **Шаг 4. Внесите изменения в документы**

Если наименование должности, которое вы используете, не соответствует профстандарту, вам нужно внести изменения во все школьные документы, где ее упомянули. В первую очередь придется изменить штатное расписание, трудовые договоры и должностные инструкции.



## **Развитие новых компетенций у работника**

За рубежом очень распространено развитие новых компетенций у работников. Это связано как с ротацией кадров, так и с вопросами развития новых технологий.

Развитие навыков и профессиональной компетентности работников осуществляется посредством:

- а) профессионального образования;
- б) постоянного профессионального обучения;

- в) приобретения опыта в процессе работы;
- г) обучения менее опытных специалистов более опытными, в том числе внутри аудиторской группы.

Оценка результатов выполнения работ, оплата труда и процедуры повышения в должности должны надлежащим образом учитывать и поощрять развитие и поддержание профессиональной компетентности и соблюдение этических принципов. В частности, аудиторская организация должна:

- а) информировать работников о своих ожиданиях в отношении выполнения заданий и соблюдения этических принципов;
- б) оценивать и консультировать работников в отношении порядка выполнения работ, развития профессиональной компетентности и профессионального роста;
- в) помогать работникам понять, что назначение на более ответственную должность зависит помимо прочего от качества выполнения работ и соблюдения этических требований;
- г) помогать работникам понять, что несоблюдение установленных принципов и процедур может привести к дисциплинарным мерам<sup>2</sup>.

Судебная практика складывается следующим образом:

***Нарушение обязанностей, входящих в компетенцию работника.***

В Решении № 2-169/2019 2-169/2019~М-160/2019 М-160/2019 от 27 июня 2019 г. по делу № 2-169/2019 (Ульчский районный суд (Хабаровский край) суд пришел к выводу о нарушении обязанностей, входящих в компетенцию работника.

Работник Силиверстова Т.Н. приняла на себя обязательства, в том числе, добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, бережно относиться к имуществу работодателя, добросовестно выполнять все законные распоряжения (распоряжения, охватывающие круг вопросов, входящих в компетенцию работника, либо вызванные производственной необходимостью) непосредственного руководителя и работодателя.

Совокупность доказательств, представленных ответчиком, подтверждает факты принятия в 2018 году истцом Силиверстовой Т.Н., занимавшей должность главного бухгалтера учреждения, без согласования с главным врачом, необоснованных решений о закупке для нужд санатория товаров у продавцов, у которых цены на данные товары были выше, чем средние цены на аналогичные товары у других продавцов, то есть по завышенным ценам, что привело к нерациональному использованию средств краевого бюджета, находящихся в оперативном управлении учреждения, в сумме 394 110,05 руб., и неэффективному использованию средств санатория по приносящей доход деятельности в

---

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"

сумме 75 884,00 руб., то есть фактически повлекших за собой неправомерное использование денежных средств учреждения, причинение тем самым санаторию ущерба.

***Отсутствие проверки компетентности сотрудника при приеме на работу***

Отсутствие проверки компетентности при приеме на работу может иметь негативные последствия для работодателя и работника (Приговор № 1-571/2017 от 8 мая 2019 г. по делу № 1-571/2017 Ленинский районный суд г. Краснодара (Краснодарский край)

В период времени с 22.09.2015г. по 31.12.2015г. ФИО1, действуя по неосторожности, проявляя преступную небрежность, не предвидя возможность наступления общественно опасных последствий своих действий (бездействия), хотя при необходимой внимательности и предусмотрительности должна была и могла предвидеть эти последствия, не проверив компетентность работника, не издавая приказа о приеме на работу, не проводя инструктажа по технике безопасности, в нарушение ч.1 ст. 351.1 ТК РФ не получив справку об отсутствии судимости, а равно фактах уголовного преследования за преступления, указанные в ч. 2 ст. 331 ТК РФ, привлекла в качестве инструктора по «брейк дансу» в танцевальном центре «СТ 11» несовершеннолетнего ФИО6, ДД.ММ.ГГГГ года рождения.

ДД.ММ.ГГГГ, ФИО6, в помещении танцевального центра «СТ 11», расположенного в <адрес> г. Краснодар, при проведении танцевального занятия с детской группой по «брейк дансу», поднял малолетнего ФИО7 за ноги руками и не удержав его, уронил на пол, головой вниз.

В результате оказания услуги, не отвечающих требованиям безопасности жизни или здоровья потребителей, по неосторожности ФИО7 были причинены повреждения в виде ушиба мягких тканей в затылочной области, закрытого линейного перелома затылочной кости, ушиба головного мозга легкой степени, которые повлекли тяжкий, опасный для жизни вред здоровью.

В судебном заседании ФИО1 виновной себя признала полностью, дала показания, подтверждающие существо обвинения.

Исследовав доказательства, суд находит вину подсудимой в совершении указанного преступления установленной.

Суд принял решение признать виновной в совершении преступления предусмотренного п. «в» ч. 2 ст. 238 УК РФ и назначить наказание в виде штрафа в размере 100 000 рублей.

Работник зарекомендовал себя как не всегда компетентный

В суде может оцениваться также компетенция работника.

В Решении № 2-243/2019 2-243/2019~М-206/2019 М-206/2019 от 27 марта 2019 г. по делу № 2-243/2019 (Лабытнангский городской суд (Ямало-Ненецкий автономный округ) суд

оценивал компетенцию работника для целей принятия решения о наложении дисциплинарного взыскания.

Главный врач больницы, может охарактеризовать ФИО1 как не всегда компетентного работника по своей специальности, что подтверждалось выявленными нарушениями вышестоящих проверяющих организаций. Как руководитель не могла наладить работу подчиненного персонала. Как материально ответственное лицо не с полной ответственностью относилась к доверенным ей товарно-материальным ценностям. С порученными заданиями справлялась не всегда вовремя и в полном объеме. Учитывая современные требования, не стремилась овладеть компьютерной техникой, что для ее работы было необходимо. Из личного дела видно, что в марте 2017 года у нее так же было дисциплинарное взыскание по итогам проверки контролирующих органов.

Из копии трудовой книжки ФИО1 следует, что ДД/ММ/ГГ она была награждена почетной грамотой Губернатора ФИО2, ДД/ММ/ГГ ей объявлена благодарность ..., ДД/ММ/ГГ награждена почетной грамотой Министерства здравоохранения и социального развития РФ, ДД/ММ/ГГ году присвоено профессиональное почетное звание «заслуженный работник здравоохранения ФИО2», что свидетельствует о добросовестном исполнении ФИО1 трудовых функций и ответственности к исполняемой работе.

Таким образом, суд, основываясь на данных установленных в ходе рассмотрения дела, приходит к выводу о необоснованности привлечения ФИО1 к дисциплинарной ответственности.

С учетом изложенного, приказ главного врача Государственного бюджетного учреждения ... «Аксарковская центральная районная больница» от ДД/ММ/ГГ №-к о наложении дисциплинарного взыскания в виде замечания подлежит отмене, ввиду его незаконности.



# Электронные договоры с работниками

В настоящее время все большее распространение в гражданском праве и трудовых отношениях приобретают электронные договоры. Они очень удобны, особенно если речь идет о дистанционном формате работы.



## Электронный трудовой договор с дистанционным работником

В силу **ст. 312.1 ТК РФ** дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции:

- вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности);
- вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя.

Согласно статье 312.2 ТК РФ трудовой договор о дистанционной работе и соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора о дистанционной работе могут заключаться путем обмена электронными документами. При этом в качестве места заключения трудового договора о дистанционной работе,

соглашений об изменении определенных сторонами условий трудового договора о дистанционной работе указывается место нахождения работодателя.

В случае, если трудовой договор о дистанционной работе заключен путем обмена электронными документами, работодатель не позднее трех календарных дней со дня заключения данного трудового договора обязан направить дистанционному работнику по почте заказным письмом с уведомлением оформленный надлежащим образом экземпляр данного трудового договора на бумажном носителе.



### ***Обратите внимание!***

Если трудовой договор о дистанционной работе заключается путем обмена электронными документами лицом, впервые заключающим трудовой договор, данное лицо получает документ, подтверждающий регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета

В договоре необходимо обязательно прописать дистанционный характер работы.

Условием дистанционной работы является использование для выполнения трудовой функции и для взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет».

Договор о дистанционной работе должен включать в себя обязательные условия, названные в **ст. 57 ТК РФ**, в том числе:

– место работы. Здесь указывается организация и ее место нахождения. А вот место исполнения работы (адрес места жительства, электронный адрес) следует указать в дополнительном условии «Уточнение места работы»;

– режим рабочего времени и времени отдыха и др. Режим работы может быть установлен такой же, как для всех работников организации, но может и отличаться;

В случае, если трудовой договор о дистанционной работе заключен путем обмена электронными документами, работодатель не позднее трех календарных дней со дня заключения данного трудового договора обязан направить дистанционному работнику по почте заказным письмом с уведомлением оформленный надлежащим образом экземпляр данного трудового договора на бумажном носителе.

Каких-либо исключений в отношении предоставления документов при заключении договора нет, необходимо предоставить следующие документы на основании статьи 65 ТК РФ:

паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;

трудовую книжку, за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства;

страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования;

документы воинского учета - для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу;

документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний - при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;

справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям,

справку о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ.

Также для начисления налогов целесообразно запросить у работника данные загранпаспорта для установления факта резидентства в Российской Федерации.

Если дистанционный работник заболеет, то он имеет право на получение пособия по нетрудоспособности. Для правильного расчета пособия работник должен представить справку о заработной платы с предыдущего места работы. Подобная справка установлена Приказом Минтруда России от 30.04.2013 N 182н (ред. от 09.01.2017) "Об утверждении формы и порядка выдачи справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись". Для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности застрахованное лицо представляет листок нетрудоспособности, справки о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие, с мест работы у других страхователей по форме и в порядке, утвержденных Приказом Минтруда России от 30.04.2013 N 182н.

К особенностям электронного договора о дистанционной работе можно отнести следующие:

обязательно указание на дистанционный характер работы, при этом в качестве места заключения договора указывают местонахождение работодателя;

присутствует условие о неоформлении трудовой книжки, если такое соглашение достигнуто;

устанавливается определенный режим работы, если это важно для работодателя, и порядок предоставления отпусков;

оговаривается необходимость оформления усиленной квалифицированной электронной подписи, если такая подпись нужна работнику для работы;

содержится перечень технических средств и программного обеспечения, которые работник должен применять в работе, если в такой оговорке есть необходимость, а также приводится список передаваемых работнику средств труда, если такая передача осуществляется работодателем;

отражается объем компенсации за использование имущества, принадлежащего работнику и используемого для выполнения дистанционной работы, а также иных расходов, возникающих в связи с этой работой;

устанавливается порядок обмена заданиями на работу и результатом их выполнения;

определяются дополнительные обязанности работодателя по вопросам охраны труда, если в этом есть необходимость;

отражаются условия увольнения, дополняющие перечень причин, содержащихся в ТК РФ, если принято решение об их включении в текст документа.

Приведем пример фрагмента электронного документа о дистанционной работе

ТРУДОВОЙ ДОГОВОР  
с дистанционным работником

г. Санкт-Петербург

«27» января 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Запад» в лице генерального директора Семенова Семена Семеновича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Работодатель», с одной стороны, и гражданин Петров Петр Петрович, именуемый в дальнейшем «Дистанционный работник», с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящий трудовой договор, в дальнейшем «Договор», о нижеследующем:

## ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. По настоящему Договору Дистанционный работник обязуется выполнять трудовые функции, предусмотренные должностной инструкцией для должности юрисконсульта, вне места нахождения Работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем Работодателя.

1.2. Для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между Работодателем и Дистанционным работником по вопросам, связанным с ее выполнением, Стороны используют информационно-телекоммуникационные сети общего пользования, в том числе сети Интернет.

1.3. Работодатель обязуется обеспечивать Дистанционному работнику необходимые условия труда, предусмотренные трудовым законодательством, а также своевременную и полную выплату заработной платы.

1.4. Договор заключен на неопределенный срок.

1.5. Дистанционный работник обязан приступить к работе с «03» февраля 2020 года.

1.6. Срок испытания при приеме на работу составляет 3 (Три) месяца.

1.7. Работа у Работодателя является для Дистанционного работника основным местом работы.

## ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Дистанционный работник имеет право на:

предоставление ему работы, обусловленной настоящим Договором;

выплату заработной платы в размере и в порядке, предусмотренном настоящим Договором;

соблюдение режима чередования рабочего времени и времени отдыха;

полную достоверную информацию об условиях труда и требованиях охраны труда;

защиту своих трудовых прав, свобод и законных интересов всеми не запрещенными законом способами;

возмещение вреда, причиненного ему в связи с исполнением трудовых обязанностей, и компенсацию морального вреда в порядке, установленном ТК РФ, иными федеральными законами;

обязательное социальное страхование.

2.2. Дистанционный работник обязан:

добросовестно исполнять свои обязанности, предусмотренные должностной инструкцией;

использовать при исполнении трудовых обязанностей имеющееся у него в собственности оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства, ориентируясь в их выборе на рекомендации Работодателя;

ежемесячно не позднее первого рабочего дня месяца, следующего за отчетным, представлять Работодателю отчет о проделанной за прошедший месяц работе в форме электронного документа;

систематически повышать свою квалификацию;

выезжать в служебные командировки по заданию Работодателя;

по требованию Работодателя направить ему по почте заказным письмом с уведомлением нотариально заверенные копии документов, предусмотренных ст.65 ТК РФ, на бумажном носителе.

2.3. Работодатель имеет право:

требовать от Дистанционного работника исполнения его трудовых обязанностей в полном объеме и в установленные сроки;

поощрять Дистанционного работника за добросовестный эффективный труд;

привлекать Дистанционного работника к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном Трудовым кодексом и иными федеральными законами.

2.4. Работодатель обязан:

соблюдать нормы трудового законодательства, положения локальных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, условия коллективного и трудового договора;

предоставить Дистанционному работнику работу, обусловленную настоящим договором;

проинформировать Дистанционного работника о рекомендованных для применения оборудовании, программно-технических средствах, средствах защиты информации и иными средствами, необходимых для исполнения им трудовых обязанностей по настоящему трудовому договору;

ознакомить Дистанционного работника с требованиями охраны труда при работе с оборудованием и средствами, рекомендованными Работодателем;

выплачивать в полном размере причитающуюся Дистанционному работнику заработную плату в сроки, установленные настоящим Договором;

своевременно знакомить Дистанционного работника с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с его трудовой деятельностью;

если Дистанционный работник должен быть ознакомлен под роспись с локальными нормативными актами, а также с приказами (распоряжениями) Работодателя, уведомлениями, требованиями и иными документами, он может быть ознакомлен с ними посредством обмена электронными документами с Работодателем;

при подаче Дистанционным работником заявления о выдаче ему заверенных надлежащим образом копий документов, связанных с работой, не позднее 3-х рабочих дней со дня подачи указанного заявления направить Дистанционному работнику эти копии по почте заказным письмом с уведомлением или, если это указано в заявлении, в форме электронного документа;

осуществить обязательное социальное страхование Дистанционного работника в порядке, установленном действующим законодательством;

для осуществления обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Дистанционный работник направляет Работодателю оригиналы документов, предусмотренных для этой цели нормативными правовыми актами РФ, по почте заказным письмом с уведомлением;

возмещать вред, причиненный Дистанционному работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей, а также компенсировать моральный вред в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством РФ.

2.5. В целях обеспечения безопасных условий и охраны труда Дистанционного работника Работодатель обязан осуществить:

расследование и учет в установленном ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ порядке несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

обязательное социальное страхование работника от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.6. Стороны имеют иные права и исполняют иные обязанности, предусмотренные действующим трудовым законодательством.

### 3. РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ И ВРЕМЯ ОТДЫХА

3.1. Режим чередования рабочего времени и времени отдыха Дистанционным работником устанавливается по своему усмотрению.

3.2. Дистанционному работнику предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

3.3. Оплачиваемый отпуск предоставляется Дистанционному работнику в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, установленной у Работодателя.

3.4. Дистанционному работнику может предоставляться отпуск без сохранения заработной платы в соответствии с действующим законодательством о труде.

### УСЛОВИЯ ОПЛАТЫ ТРУДА

4.1. Дистанционному работнику устанавливается оклад в размере 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей в месяц.

4.2. За добросовестное исполнение трудовых обязанностей Дистанционному работнику выплачивается ежемесячная премия в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей.

4.3. Заработная плата выплачивается два раза в месяц в порядке и сроки, установленные правилами внутреннего трудового распорядка и коллективным договором.

4.4. На период действия настоящего трудового договора на Дистанционного работника распространяются все гарантии и компенсации, предусмотренные действующим трудовым законодательством РФ.

Рекомендации:

Проверьте договор о дистанционной работе на наличие обязательных реквизитов:

- условие об использовании усиленных квалифицированных электронных подписей дистанционного работника или лица, поступающего на дистанционную работу, и работодателя (ч. 4 ст. 312.1 ТК РФ)

- условие о сроке для направления подтверждения о получении электронного документа от другой стороны договора (ч. 4 ст. 312.1 ТК РФ);

- дополнительное условие об обязанности дистанционного работника использовать при исполнении им своих обязанностей по трудовому договору о дистанционной работе оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иные средства, предоставленные или рекомендованные работодателем (ч. 8 ст. 312.2 ТК РФ);

- дополнительные условия для расторжения трудового договора с дистанционным работником (ч. 1 ст. 312.5 ТК РФ).

## Отличие дистанционного от домашнего работника

Дистанционных работников следует отличать от надомников, труд которых регулируется нормами главы 49 ТК РФ. Так, дистанционные работники по общему правилу не связаны с производственной деятельностью, занимаясь, скорее, оказанием услуг. В то же время надомники связаны с выполнением работы на дому из материалов и с использованием инструментов и механизмов, выделяемых работодателем либо приобретаемых надомником за свой счет. В отличие от дистанционного работника надомник выполняет трудовую функцию в месте, находящемся под контролем работодателя. Организация в надомных условиях трудовых процессов допускается только

для лиц, которые имеют необходимые жилищно-бытовые условия, а также практические навыки либо могут быть обучены этим навыкам для выполнения определенных работ.

Как правило, для заключения трудового договора соискатель приходит в офис своего будущего работодателя с необходимыми документами (согласно ст. 65 ТК РФ) и подписывает все необходимые бумаги. То есть лично присутствует при заключении договора.

Глава 49 ТК РФ, регулирующая особенности труда надомников, никаких других вариантов заключения трудового договора не предлагает. Поэтому соискатель-надомник может заключить договор, только приехав на территорию работодателя.

Например, если соискатель-надомник живет в Санкт-Петербурге, а работодатель находится в Москве, то будущему работнику ничего не остается, как взять билет на самолет или поезд и приехать к работодателю для того, чтобы получить работу.

А вот соискателю, который намерен работать дистанционно, повезло больше, так как гл. 49.1 ТК РФ дает ему выбор: лично присутствовать при заключении трудового договора или заключить трудовой договор путем обмена электронными документами. Второй вариант очень удобен, так как позволяет двум сторонам сотрудничать, находясь в разных уголках нашей страны.

Если трудовой договор о дистанционном труде стороны заключили путем обмена электронными документами, то работодатель не позднее трех календарных дней со дня заключения договора обязан направить дистанционному работнику по почте заказным письмом с уведомлением оформленный надлежащим образом экземпляр данного трудового договора на бумажном носителе (ст. 312.2 ТК РФ).

С локальными нормативными актами соискатель ознакомливается также путем обмена электронными документами.

Обследование жилищно-бытовых условий граждан, изъявивших желание работать на дому, производится работодателем, применяющим надомный труд, с участием (в отдельных случаях) представителей санитарного и пожарного надзора.

Дистанционные работники организуют свой труд совершенно самостоятельно, используют оборудование и инструменты по своему усмотрению. В то же время работодатель обязан предоставить в бесплатное пользование надомников оборудование, инструменты и приспособления, своевременно осуществлять их ремонт.

Если дистанционный работник впервые заключает трудовой договор, причем делает это путем обмена электронными документами, то он должен самостоятельно получить страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования.

Запись о дистанционном труде можно не вносить в трудовую книжку. В данном случае стаж работы будет подтверждаться трудовым договором. Если же стороны договорятся о внесении записи, дистанционный работник может предоставить

работодателю трудовую книжку лично или направить ее по почте заказным письмом с уведомлением.

Заключение трудового договора о дистанционной работе не приводит к образованию обособленного подразделения, поскольку дистанционный работник выполняет свои трудовые обязанности вне стационарного рабочего места, прямо или косвенно находящегося под контролем работодателя. В то время как отличительным признаком обособленного подразделения организации является наличие в нем оборудованных стационарных рабочих мест, созданных на срок более одного месяца (п. 2 ст. 11 НК РФ)<sup>3</sup>.

Дистанционные работники выполняют свои трудовые обязанности вне рабочего места, на территории или объекте, прямо или косвенно не находящихся под контролем работодателя.

Для получения задания, сдачи результатов работы или отчетности используются различные телекоммуникационные сети (например internet). Т.е. дистанционный работник может выполнять работу в различных офисах, помещениях и т.п., надомный работник же выполняет свою работу только на дому, с помощью материалов и инструментов выданных работодателем. Кроме того надомную работу может выполнять как сам работник, так и члены его семьи.

Дистанционные работники выполняют все работы только лично. Для надомной работы характерен ручной труд, для дистанционной – интеллектуальный. Отчетность надомных работников, как правило, оформляется на бумажных носителях, дистанционных – в электронном виде<sup>4</sup>.

Для надомников работодатель должен обеспечить безопасные условия труда и требования охраны труда в полном объеме.

А для дистанционных работников работодателю требуется соблюдать лишь некоторые из них, например:

- расследование и учет в установленном Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации порядке несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- выполнение предписаний должностных лиц федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление федерального государственного надзора за

---

<sup>3</sup> Особенности правового регулирования трудовых отношений отдельных категорий работников: научно-практическое пособие / Е.Г. Азарова, М.А. Бочарникова, Л.А. Егошина и др.; отв. ред. Т.Ю. Коршунова. М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ, 2015. 400 с.

<sup>4</sup> <http://prom-nadzor.ru/content/otliche-truda-nadomnyh-i-distancionnyh-rabotnikov>

соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, других федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих государственный контроль (надзор) в установленной сфере деятельности, и рассмотрение представлений органов общественного контроля в установленные Трудовым кодексом РФ, иными федеральными законами сроки;

- обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- ознакомление дистанционных работников с требованиями охраны труда при работе с оборудованием и средствами, рекомендованными или предоставленными работодателем.

Порядок прекращения трудовых отношений немного отличается от общепринятого лишь у дистанционных работников. Такие работники в день увольнения не обязаны являться на территорию работодателя для выполнения всей процедуры увольнения. Ознакомление с приказом об увольнении происходит в электронной форме, так же дело обстоит и с личной карточкой.

Надомники же должны в свой последний рабочий день явиться в офис работодателя и ознакомиться со всеми документами, оформляемыми в процессе увольнения.

Судебная практика складывается следующим образом:

Разное регулирование договора с надомником и дистанционным сотрудником

Договор, который не содержит условий о работе дистанционно, а также о работе надомником. Работа дистанционно (глава 49.1 ТК РФ) и работа надомником (глава 49 ТК РФ) имеют разное правовое регулирование, существенные отличительные особенности, одновременное смешение двух различных видов трудовых договоров основано на неправильном понимании представителем истца норм материального права.

Работник Плетинь Р.Б. <.....> получил Приказ об увольнении от <.....> и срок для обращения в суд с иском о восстановлении на работе истекал <.....>, в связи со своевременным обращением в суд Плетинь Р.Б. пропущен им не был.

Согласно статьи 394 ТК РФ в случае признания увольнения или перевода на другую работу незаконными работник должен быть восстановлен на прежней работе органом, рассматривающим индивидуальный трудовой спор (Решение № 2-366/2016 2-366/2016~М-332/2016 М-332/2016 от 22 апреля 2016 г. по делу № 2-366/2016 Брюховецкий районный суд (Краснодарский край).

Основным отличием дистанционного труда от надомного является законодательно установленная возможность использования для выполнения трудовой функции

В Решении № 2-3076/2015 2-3076/2015~М-2190/2015 М-2190/2015 от 8 апреля 2015 г. по делу № 2-3076/2015 Люблинский районный суд (Город Москва) суд отказал в переключении договора в договор о дистанционной работе.

В соответствии со ст.310 ТК РФ надомниками считаются лица, заключившие трудовой договор о выполнении работы на дому из материалов и с использованием инструментов и механизмов, выделяемых работодателем либо приобретаемых надомником за свой счет.

Статьей 312.1 ТК РФ предусмотрено, что дистанционной работой является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет. Дистанционными работниками считаются лица, заключившие трудовой договор о дистанционной работе.

Из указанных норм права следует, что основным отличием дистанционного труда от надомного является законодательно установленная возможность использования для выполнения трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

Из объяснений сторон в ходе судебного заседания следует, что работа истца, выполняемая ей с ДД.ММ.ГГГГ, имеет признаки дистанционной, а не надомной работы, поскольку выполнение трудовой функции и взаимодействие с работодателем осуществлялись посредством сети Интернет.

Глава 49.1 ТК РФ об особенностях регулирования труда дистанционных работников введения в действие с ДД.ММ.ГГГГ, т.е. после фактического начала выполнения истцом дистанционной работы.

Согласно требованиям ст.72 ТК РФ, изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод на другую работу, допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных ТК РФ. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме.

Специальная оценка условий труда проводится в отношении всех категорий работников, за исключением надомников, дистанционных работников и работников

В отношении надомников проводится специальная оценка условий труда.

Проведение специальной оценки условий труда, а также реализация обязанности работодателя по обеспечению безопасности работников в процессе их трудовой деятельности и прав работников на рабочие места, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда до 01.01.2014, осуществлялось на основании аттестации рабочих мест, которая проводилась в соответствии с приказом Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 №342н «Об утверждении Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда» не реже одного раза в пять лет.

С 1 января 2014 года вышеуказанный приказ утратил силу в связи с изданием Федерального закона от 28.12.2013 № 426 – ФЗ «О специальной оценке условий труда» и с этого времени специальная оценка условий труда осуществляется на основании данного федерального закона. Согласно п.4 ст.8 Федерального закона №426-ФЗ специальная оценка условий труда на рабочем месте проводится также не реже чем один раз в пять лет.

Согласно ст.27 Федерального закона №426 – ФЗ в случае, если до дня вступления закона в силу в отношении рабочих мест была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, специальная оценка условий труда в отношении таких рабочих мест может не проводиться в течение пяти лет со дня завершения данной аттестации, за исключением случаев возникновения обстоятельств, указанных в ч.1 ст.17 Федерального закона №426 – ФЗ. Статьей 17 Федерального закона №426-ФЗ предусмотрена обязанность работодателя, заключающаяся в проведении внеплановой специальной оценки условий труда в случае ввода в эксплуатацию вновь организованных мест.

Внеплановая специальная оценка условий труда проводится на соответствующих рабочих местах в течение шести месяцев со дня наступления указанных случаев.

При этом специальная оценка условий труда проводится в отношении всех категорий работников , за исключением надомников , дистанционных работников и работников , вступивших в трудовые отношения с работодателями - физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями (ч.3 ст.3 Федерального закона №426-ФЗ) (Постановление № 4А-1059/2018 от 24 сентября 2018 г. по делу № 4А-1059/2018 Самарский областной суд (Самарская область))

## **Налогообложение работы по дистанционным договорам**

Налогообложение НДФЛ возникает в отношении:

Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

- резидентов Российской Федерации, в этом случае налог уплачивается по ставке 13%;

- нерезидентов Российской Федерации, в этом случае налоговый агент уплачивает налог в размере 30%.

Как понять, какой налог платить?

С дистанционными работниками не все так просто, ведь на практике достаточно сложно понять, является ли работник резидентом или нерезидентом, ведь работодатель может просто не видеть в лицо работника.

Установление налогового статуса физического лица - сотрудника организации производится организацией самостоятельно исходя из особенностей каждой конкретной ситуации. В этих целях организация может запрашивать у физического лица необходимые сведения и документы. Физическое лицо может самостоятельно представить налоговому агенту соответствующие документы, необходимые для удержания налога в соответствии с его налоговым статусом.

То есть работодателю целесообразно сделать запрос работнику о представлении документов.

Соответственно возникает еще один вопрос, каким образом сэкономить на НДФЛ?

Во-первых, налоговые резиденты, получающие доходы от зарубежных источников, должны платить НДФЛ самостоятельно. То есть работодатель не удерживает налог из доходов работника и не перечисляет его в бюджет.

Во-вторых, работодатель не должен будет удерживать НДФЛ, если договор заключен с индивидуальным предпринимателем. Согласно п. 2 ст. 227 НК РФ индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют и уплачивают налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

Если с дистанционным работником заключен трудовой или гражданско-правовой договор, то страховые взносы уплачиваются. Уплата страховых взносов осуществляется вне зависимости от того, является ли дистанционный работник резидентом или нерезидентом, а также от количества дней пребывания в Российской Федерации.

Мнение Минфина

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений (Письмо Минфина России от 22.02.2017 N 03-04-06/10460).

Сэкономить на страховых взносах будет возможно только в случае заключения договора с индивидуальным предпринимателем. Индивидуальный предприниматель, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, может указать в декларации в качестве сумм, уменьшающих налог, страховые взносы на ОПС и ОМС, уплаченные за свое страхование. В отношении наемных работников, индивидуальный предприниматель может снизить налог на 50%.

Сэкономить на налогах также возможно при заключении договора с самозанятым гражданином. Самозанятый гражданин также может осуществлять работу дома удаленно. В качестве примера можно привести репетиторов.

Судебная практика!

Верховный Суд РФ Определением от 27.02.2017 N 302-КГ17-382 по делу N А58-547/2016 подтвердил правомерность решения налоговой инспекции, в котором оказание услуг индивидуальными предпринимателями расценено как трудовая деятельность. В результате компания - заказчик услуг признана налоговым агентом. Суды первой и апелляционной инстанций исходили из того, что действительным экономическим смыслом деятельности привлекаемых обществом предпринимателей (контрагентов по договорам оказания услуг) являлось осуществление по существу трудовой деятельности в качестве наемных работников. Деятельность общества, связанная с заключением с предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, договоров об оказании услуг, а по существу - выполняющими трудовые обязанности, обоснованно квалифицирована налоговым органом как направленная на получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды путем уклонения от обязанностей налогового агента по НДФЛ (исчисление налога, удержание и перечисление налога в бюджет в установленные сроки). Отсутствие трудовых споров между обществом и привлеченными физическими лицами, отказ от прав и гарантий, установленных законодательством о труде, суд признал не имеющими правового значения для целей определения прав и обязанностей налогового агента, исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции.

## **Цифровая подпись на трудовом договоре с дистанционным работником**

Если взаимодействие дистанционного работника или лица, поступающего на дистанционную работу, и работодателя будет производиться путем обмена электронными документами, используются усиленные квалифицированные электронные подписи дистанционного работника или лица, поступающего на дистанционную работу, и работодателя в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Каждая из сторон указанного обмена обязана направлять в форме электронного документа подтверждение получения электронного документа от другой стороны в срок, определенный трудовым договором о дистанционной работе.

Основным законодательным актом, регулирующим подписание договоров с дистанционным работником в электронном виде, является Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи".

Электронная подпись - информация в электронной форме, которая присоединена к другой информации в электронной форме (подписываемой информации) или иным образом связана с такой информацией и которая используется для определения лица, подписывающего информацию.

Различают следующие виды подписей.

Простой электронной подписью является электронная подпись, которая посредством использования кодов, паролей или иных средств подтверждает факт формирования электронной подписи определенным лицом.

Неквалифицированной электронной подписью является электронная подпись, которая:

- 1) получена в результате криптографического преобразования информации с использованием ключа электронной подписи;
- 2) позволяет определить лицо, подписавшее электронный документ;
- 3) позволяет обнаружить факт внесения изменений в электронный документ после момента его подписания;
- 4) создается с использованием средств электронной подписи.

Квалифицированной электронной подписью является электронная подпись, которая соответствует всем признакам неквалифицированной электронной подписи и следующим дополнительным признакам:

- 1) ключ проверки электронной подписи указан в квалифицированном сертификате;
- 2) для создания и проверки электронной подписи используются средства электронной подписи, имеющие подтверждение соответствия

Расторжение договора осуществляется в той же форме, что и заключение.

На заявлении об увольнении, поданном дистанционным работником, должна стоять квалифицированная электронная подпись работника.

Прекращение трудового договора о дистанционной работе может быть осуществлено в соответствии с ТК РФ путем обмена электронными документами при условии, что в данных документах используются усиленные квалифицированные электронные подписи дистанционного работника или лица, поступающего на дистанционную работу, и работодателя. В связи с этим работодателям следует помнить, что присланное по электронной почте отсканированное заявление работника об увольнении не является основанием для увольнения, такое увольнение может быть признано судом незаконным со всеми вытекающими из этого правовыми последствиями.

Обратите внимание!

В отношении дистанционных сотрудников может соблюдаться смешанный порядок предоставления документов и ознакомления с документами.

Рекомендация:

В случае если ознакомление дистанционного работника с приказом (распоряжением) работодателя о прекращении трудового договора о дистанционной работе осуществляется в форме электронного документа, работодатель в день прекращения данного трудового договора обязан направить дистанционному работнику по почте заказным письмом с уведомлением оформленную надлежащим образом копию указанного приказа (распоряжения) на бумажном носителе.

## **Особенности режима рабочего времени и времени отдыха дистанционного работника**

Особенности режима рабочего времени дистанционного работника закреплены в статье 312.4 ТК РФ.

Если иное не предусмотрено трудовым договором о дистанционной работе, режим рабочего времени и времени отдыха дистанционного работника устанавливается им по своему усмотрению.

Порядок предоставления дистанционному работнику ежегодного оплачиваемого отпуска и иных видов отпусков определяется трудовым договором о дистанционной работе в соответствии с настоящим Кодексом и иными актами, содержащими нормы трудового права.

Обратите внимание!

Оптимальной является пятидневная рабочая неделя (40 часов) с двумя выходными днями в субботу и воскресенье (ч. 2 ст. 91, ч. 1 ст. 100 ТК РФ).

Для того, чтобы работодателю контролировать дистанционного работника, целесообразно включить в трудовой договор нормы рабочего времени. Существует целый ряд подобных норм.

Нормы труда - нормы выработки, времени, нормативы численности и другие нормы - устанавливаются в соответствии с достигнутым уровнем техники, технологии, организации производства и труда. Нормы труда могут быть пересмотрены по мере совершенствования или внедрения новой техники, технологии и проведения организационных либо иных мероприятий, обеспечивающих рост производительности труда, а также в случае использования физически и морально устаревшего оборудования (ч. 1 - 2 ст. 160 ТК РФ).

Норма выработки - это установленный объем работы (количество единиц продукции), который работник или группа работников соответствующей квалификации обязаны выполнить за единицу рабочего времени в определенных организационно-технических условиях.

Норма обслуживания - необходимое количество объектов (единиц оборудования, рабочих мест, посетителей и др.), которое один работник или группа работников соответствующей квалификации должны обслужить в течение единицы рабочего времени в определенных организационно-технических условиях.

Норма времени - это время, установленное на изготовление единицы продукции или выполнение определенного объема работы одним или группой рабочих соответствующей квалификации в определенных организационно-технических условиях.

Норма рабочего времени на определенные календарные периоды времени исчисляется по расчетному графику пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье исходя из продолжительности ежедневной работы (смены):

при 40-часовой рабочей неделе - 8 часов;

при продолжительности рабочей недели менее 40 часов - количество часов, получаемое в результате деления установленной продолжительности рабочей недели на пять дней.

Продолжительность рабочего дня или смены, непосредственно предшествующих нерабочему праздничному дню, уменьшается на один час.

Предоставление отпусков дистанционным работникам осуществляется на основании графика отпусков.

Согласно ч. 1 ст. 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков. Исходя из положений ст. 123 ТК РФ в график отпусков, являющийся обязательным для составления каждым работодателем, должны быть включены отпуска всех работников предприятия, в том числе

и отпуска дистанционных работников. Несмотря на то что между дистанционным работником и работодателем достигнута договоренность, зафиксированная в трудовом договоре, о ежегодном предоставлении отпуска в один и тот же период времени и продолжительности, эта же информация должна ежегодно дублироваться и в графике отпусков. Требование о включении в график периодов отпусков отнесено законодателем только к оплачиваемым отпускам. В графике отпусков каждый год необходимо отражать только период ежегодного оплачиваемого отпуска. Обязанность указывать в графике отпуска без сохранения заработной платы законодателем на работодателей не возложена, но в добровольном порядке такое указание допустимо.

