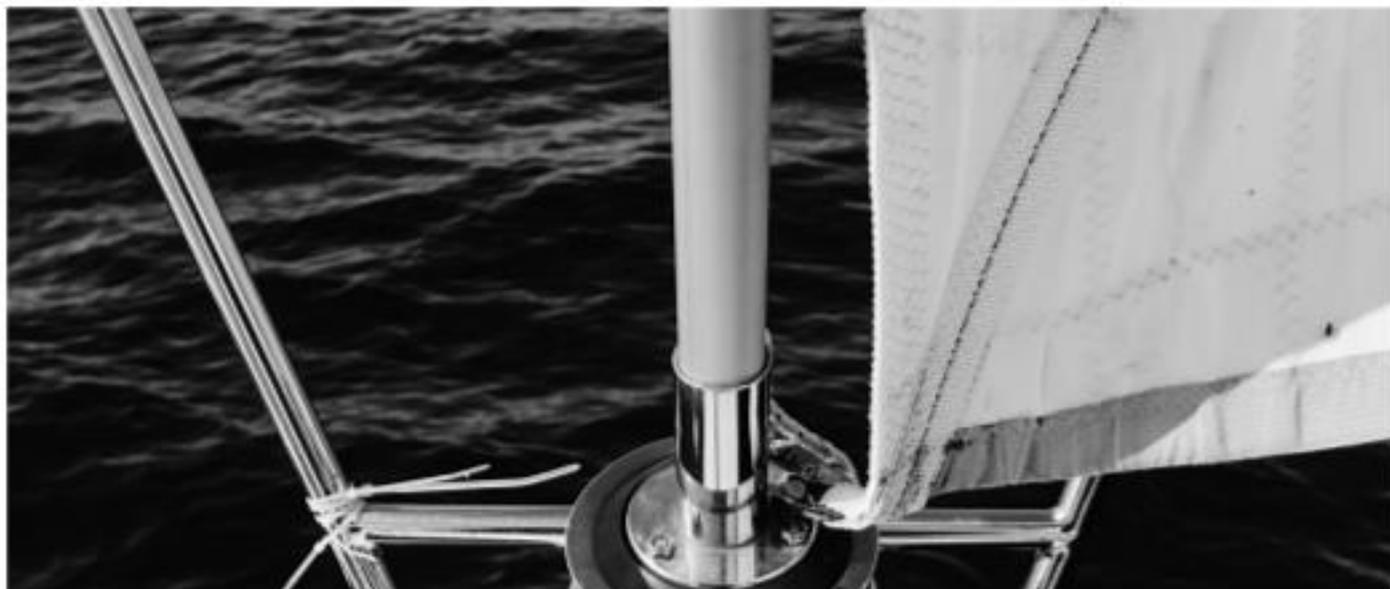


ИЮНЬ

2020

НАЛОГИ И ПРАВО



**ДОРОГА ЦИВИЛИЗАЦИИ ВЫМОЩЕНА КВИТАНЦИЯМИ ОБ
УПЛАТЕ НАЛОГОВ**



**ШЕСТАКОВА Е.В.
WWW.LAWEDICATION.COM**

СОДЕРЖАНИЕ:

Что нового?

Оптимизация НДС в условиях неопределенности

Новые правила бухгалтерского учета арендных отношений

Дистанционная работа: прием, перевод и увольнение

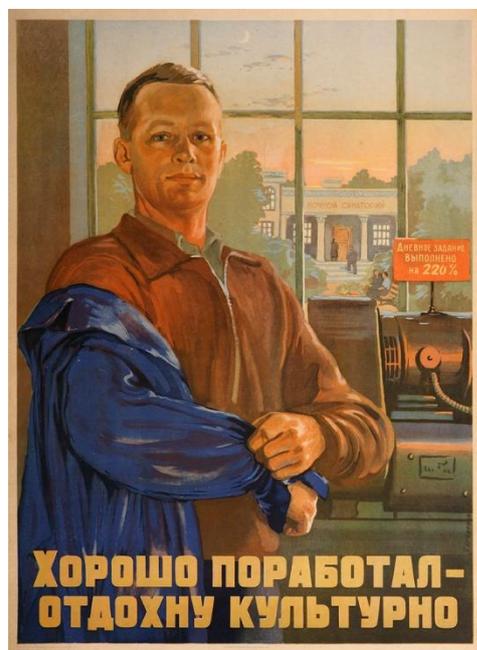
Долгосрочная налоговая стратегия в связи с коронавирусом

Проблемный НДС в банках

Восстановление экономики отдельной компании

Побег из больших городов

Кнут и пряник для малого бизнеса



Изменение 1 – получение субсидий

В <Письме> ФНС России от 04.06.2020 N БС-4-19/9246@ "О направлении разъяснений" содержатся разъяснения в отношении получения субсидий на заработную плату.

Если заявление соответствует утвержденной форме (прил. N 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 N 576) - оно принимается в работу, если нет - необходимо в течение 5 дней направить письменный ответ заявителю как на ЗГ с предложением повторно обратиться с заявлением строго по форме (прил. N 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 N 576) следующим способом: (ЛКИП/ЛКЮЛ, ТКС, почта, лично - через специальный бокс).

Если заявление поступило дважды по одному и тому же налогоплательщику, по ТКС и на бумаге, обрабатывается Заявление с наиболее ранней датой поступления в НО (должна быть реализована автоматическая проверка на этапе ввода периода предоставления субсидии).

В случае поступления повторного заявления его рассматривают как корректирующие. Отказ по такому заявлению будет сформирован только в случае, если по первому заявлению уже принято положительное решение.

Данные заявления поступают в налоговый орган с использованием электронного документооборота, соответственно транспортный контейнер содержит электронную подпись. Если заявление соответствует утвержденной форме (прил. N 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 N 576) - оно принимается в работу, если нет - необходимо в течение 5 дней направить письменный ответ заявителю как на ЗГ с предложением повторно обратиться с заявлением строго по форме (прил. N 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.04.2020 N 576) следующим способом: (ЛКИП/ЛКЮЛ, ТКС, почта, лично - через специальный бокс).

В случае получения налоговым органом обращения юридического лица (индивидуального предпринимателя) на отзыв ранее поданного им заявления на получение субсидии, предусмотренной положениями постановления Правительства РФ N 576, нижестоящему налоговому органу необходимо в срочном порядке обратиться в вышестоящий налоговый орган для направления информации в ЦА ФНС России (УНДФЛиАСВ) в целях исключения такого заявления из дальнейшей обработки.

Изменение 2 – применение права на пониженные страховые взносы

В <Письме> ФНС от 5 июня 2020 г. N БС-4-11/9316@ содержатся разъяснения в отношении применения пониженных страховых взносов.

Согласно положениям Федерального закона от 01.04.2020 № 102 - ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 102-ФЗ) для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 209-ФЗ), в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода (далее – плательщики – субъекты МСП), применяются пониженные тарифы страховых взносов: на обязательное пенсионное страхование - 10% как в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования, так и свыше установленной предельной величины, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - в размере 0%, на обязательное медицинское страхование - в размере 5%.

Согласно статье 3 Федерального закона № 209-ФЗ субъекты малого и среднего предпринимательства - это хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.



Изменение 3 – вводится новая форма уведомления о счетах за рубежом

Принят новый Приказ ФНС России от 24.04.2020 N ЕД-7-14/272@ "Об утверждении форм, форматов уведомлений об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и способа их представления резидентом налоговому органу, формы уведомления о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации, открытого в соответствии с разрешением, действие которого прекратилось" (Зарегистрировано в Минюсте России 04.06.2020 N 58591).

Уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке или иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, могут быть представлены в территориальный налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом, переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В случае если указанные уведомления переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи, такие уведомления должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью лица, представившего их, или усиленной квалифицированной электронной подписью его представителя.

В случае если указанные уведомления переданы в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика - физического лица, такие уведомления должны быть подписаны усиленной неквалифицированной электронной подписью этого лица.

Изменение 4 – новые контрольные соотношения по страховым взносам

В связи с изменениями в отношении ставок страховых взносов были обновлены контрольные соотношения по страховым взносам (<Письмо> ФНС России от 29.05.2020 N БС-4-11/8821 @).

Если контрольные соотношения не сойдутся, налоговый орган запросит пояснения или доначислит налог.

Изменение 5 – формы документов для налогообложения физлиц

Вступили в силу изменения в формы документов, которые применяются при налогообложении имущества физических лиц. Они расширяют возможности взаимодействия физлиц с налоговыми органами через уполномоченные многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ).

Так, отметка, позволяющая получать результат рассмотрения документов в МФЦ, через который они поданы, появилась в формах:

- "Сообщение о наличии объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, уплачиваемым физическими лицами",
- "Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота по налогу на имущество физических лиц",
- "Заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц",
- "Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу",
- "Заявление о гибели или уничтожении объекта налогообложения по налогу на имущество физических лиц".

Для удобства физлиц согласие на передачу через МФЦ документов, составляющих налоговую тайну, не требует отдельного оформления и может вноситься в представляемый документ.

Реквизиты документов, подтверждающих право на налоговую льготу и факт гибели или уничтожения объекта налогообложения, теперь могут не заполняться, если они приложены к заявлению о льготе или заявлению о гибели или уничтожении такого объекта.

Помимо МФЦ физлица могут представить указанные документы в электронном виде через личный кабинет налогоплательщика, в любую районную (межрайонную), городскую налоговую инспекцию, а также направить по почте (<Информация> ФНС России "Изменились формы документов, которые используются при налогообложении имущества физлиц").

Изменение 6 – контроль за банками

Очень важным документом с точки зрения налогообложения является Приказ ФНС России от 25.12.2019 N ММВ-7-8/659@ "Об утверждении Порядка контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации". Данным приказом установлен четкий порядок контроля налоговым органом банковских структур.

Мероприятия налогового контроля за исполнением банками обязанностей, установленных Налоговым кодексом, в отношении неопределенного круга налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков, налоговых агентов (далее - Мероприятия контроля) осуществляются на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа по месту учета банка (месту учета банка в качестве крупнейшего налогоплательщика, месту нахождения филиала банка).

К контрольным мероприятиям относятся следующие:

- 1) Истребование у банка документов (информации), пояснений, необходимых для осуществления Мероприятий контроля.

Должностное лицо налогового органа, осуществляющее Мероприятия контроля, вправе истребовать у банка необходимые для контроля документы (их заверенные копии) в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 93 Кодекса, с учетом особенностей и с использованием документов, установленных, настоящим подпунктом.

В электронной форме по телекоммуникационным каналам связи истребованные документы (информация), пояснения представляются банком:

в виде файлов, содержащих электронные образы бумажных документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов), представленных банком (его филиалом) в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации;

в виде файлов, содержащих электронные документы, представленных банком (его филиалом) в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации;

в виде файлов, содержащих выборки информации (наборы записей), размещаемых на отчуждаемом (съемном) машинном носителе информации однократной записи, составленной в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации и соответствующие описи электронных документов (информации), представленных банком (его филиалом) в электронной форме для каждого отчуждаемого (съемного) машинного носителя информации.

На бумажном носителе истребованные документы (информация), пояснения представляются банком в случае, если не имеется возможность их представления в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

- 2) осмотр помещений банка, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля, документов и предметов.

Осмотр помещений банка, документов и предметов производится должностными лицами налогового органа в порядке, аналогичном порядку,

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

shestakova.ekaterina@gmail.com,

www.lawedication.com, 8-916-656-4207

установленному статьей 92 Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом.

Доступ в помещение проверяемого банка должностных лиц налоговых органов, непосредственно осуществляющих Мероприятия контроля, осуществляется при предъявлении этими должностными лицами служебных удостоверений и мотивированного постановления о проведении осмотра помещений банка, в отношении которого осуществляются Мероприятия контроля.

3) участие свидетелей.

В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления Мероприятий контроля.

4) выемка документов и предметов.

Выемка документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего Мероприятия контроля, в порядке, аналогичном порядку, установленному статьей 94 Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящим подпунктом.

5) проведение экспертизы.

В необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению Мероприятий контроля на договорной основе может быть привлечен эксперт.

В качестве факта воспрепятствования банка осуществлению Мероприятий контроля признаются:

1) отсутствие банка (его филиала) по его месту нахождения (за исключением случаев, связанных с изменением банком своего места нахождения в установленном порядке);

2) неисполнение либо несвоевременное исполнение банком требования о представлении запрошенных в соответствии с настоящим Порядком у него налоговым органом, осуществляющим Мероприятия контроля, документов (информации), пояснений без своевременного предоставления мотивированных пояснений (уведомления) о причинах непредставления;

3) отказ руководителя банка или его уполномоченного представителя от получения требования о представлении документов (информации), пояснений, от проведения осмотра помещений банка, документов и предметов.



Изменение 7 – расширен функционал сервиса «узнай о жалобе»

О ходе рассмотрения поданных обращений или жалоб теперь можно узнать, подписавшись на обновления их статуса в сервисе "Узнать о жалобе".

После подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или ФНС России заявителю больше не придется отслеживать изменения ее статуса самостоятельно. Он может подписаться на обновления информации по ней в сервисе "Узнать о жалобе", указав адрес своей электронной почты. На него будут поступать уведомления об изменении статуса жалобы со ссылкой для перехода на сервис для более подробного ознакомления.

Такие уведомления будут направляться заявителю при продлении срока рассмотрения обращения и принятии (направлении) решения (ответа) по нему. Оповещение будет направлено и при перенаправлении жалобы в другой орган, в чью компетенцию входит ее рассмотрение.

Изменение 8 – отчетность ИП за работников

Индивидуальные предприниматели на общем режиме налогообложения, имеющие наемных работников и выплачивающие им доход, будут являться налоговыми агентами.

В таком случае на ИП возлагаются обязанности:

- по исчислению, удержанию и уплате в бюджет с таких доходов соответствующей суммы НДФЛ (ст. 226 НК РФ);

- по представлению в налоговый орган по месту своего учета налоговой отчетности - расчетов сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ и сведений о доходах и суммах налога физических лиц по форме 2-НДФЛ (ст. 230 НК РФ).

Расчеты по форме 6-НДФЛ представляются за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом.

Срок представления расчета по форме 6-НДФЛ за год - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В 2020 году представить расчеты по форме 6-НДФЛ за 2019 год и за первый квартал 2020 года индивидуальные предприниматели должны не позднее 1 июня 2020 года и 30 июля 2020 года соответственно (срок продлен постановлением Правительства РФ).

Сведения по форме 2-НДФЛ представляются за год, в котором сотрудникам были выплачены соответствующие доходы, - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если указанные сроки выпадают на выходные, нерабочие праздничные и (или) нерабочие дни, то подать расчет нужно не позднее ближайшего следующего за ними рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Особенности исчисления НДФЛ ИП, являющимся налоговыми агентами, а также порядок и сроки его уплаты такие же, как и для организаций (ст. 226 НК РФ) (<Информация> ФНС России "НДФЛ за своих сотрудников").

Изменение 9 – проведение сверки по транспорту и земле в связи с отменой деклараций

С 2021 года отменяется обязанность организаций представлять налоговые декларации по транспортному и земельному налогам начиная с налогового периода 2020 года. Поэтому ФНС России рекомендует организациям провести сверку сведений о налогооблагаемых транспортных средствах и земельных участках в этом году.

По действующему Порядку организация ставится и снимается с учета в налоговой инспекции по месту нахождения принадлежащих ей транспортных средств и земельных участков на основании сведений, которые налоговым органам направляют подразделения ГИБДД МВД России, Ростехнадзора, ГИМС МЧС России, Росморречфлота, Росавиации, Росреестра.

Чтобы сверить сведения, организация в любое время может обратиться в свой налоговый орган. Предварительно рекомендуется получить выписку из Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН) об объектах налогообложения, которые ей принадлежат.

В случае необходимости актуализации сведений ЕГРН инспекция направит запрос в регистрирующий орган, чтобы получить уточненную информацию об объектах налогообложения и их владельце. О результатах сверки налогоплательщик будет проинформирован (<Информация> ФНС России "О возможности сверки сведений о налогооблагаемых транспортных средствах и земельных участках организаций").

Изменение 10 – срок подтверждения основного вида деятельности

В связи с принятием Указа Президента Российской Федерации от 11.05.2020 N 316 "Об определении порядка продления действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в субъектах Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)" (далее - Указ N 316) Фонд социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд) сообщает следующее.



Согласно подпункту "б" пункта 1 Указа N 316, высшим должностным лицам (руководителям высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации исходя из санитарно-эпидемиологической обстановки и особенностей распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в субъекте Российской Федерации, предписано обеспечить приостановление (ограничение, в том числе путем определения особенностей режима работы, численности работников) деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, с учетом методических рекомендаций Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, рекомендаций главных государственных санитарных врачей субъектов Российской Федерации.

Перечень организаций, на которые не распространяются меры, предусмотренные пунктом 1 Указа N 316, определен пунктом 4 Указа N 316.

Для организаций, деятельность которых приостановлена исходя из санитарно-эпидемиологической обстановки и особенностей распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) по решению высших должностных лиц органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, срок представления документов для подтверждения основного вида экономической деятельности в 2020 году должен быть перенесен на первый рабочий день после возобновления деятельности таких организаций.

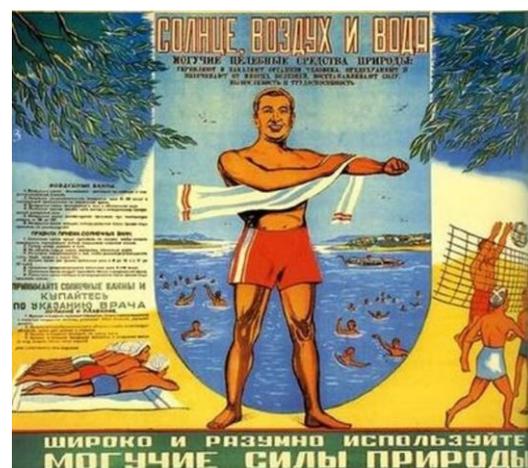
В случае представления страхователем документов для подтверждения основного вида экономической деятельности в первый рабочий день после возобновления деятельности уведомление о размере страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний должно быть выдано (направлено) страхователю в двухнедельный срок с даты представления документов в соответствии с пунктом 4 Порядка.

Страхователи, осуществляющие несколько видов экономической деятельности, для которых были установлены нерабочие дни с 15 апреля 2020 года по 11 мая 2020 года, деятельность которых была приостановлена после 11 мая 2020 года, не представившие ранее документы для подтверждения основного вида экономической деятельности, а также не представившие их в день возобновления деятельности, должны быть отнесены территориальными органами Фонда к виду экономической деятельности, который имеет наиболее высокий класс профессионального риска в соответствии с кодами по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, указанными в отношении этих страхователей в Едином государственном реестре юридических лиц. Территориальные органы Фонда в двухнедельный срок направят страхователям, отвечающим вышеуказанным критериям, уведомление об установленном с начала текущего года размере страхового тарифа (<Информация> ФСС РФ "О сроке представления документов для подтверждения основного вида экономической деятельности").



Оптимизация НДС в условиях неопределенности

НДС, пожалуй, один из немногих налогов, который достаточно сложно оптимизировать, существует достаточно много рисков, даже если вы не планируете оптимизацию, то налоговый орган в любом случае может предъявить претензии в отношении недобросовестного контрагента. Кроме того, в отличие от других налогов НДС не предусматривает отсрочку по уплате в связи с коронавирусом, отсрочку по подаче отчетности в связи с тем, что не все контрагенты не работают. В этой связи именно НДС в настоящее время вызывает больше всего проблем у компаний, и часто это компании, которые являются основой экономики страны: производство, строительство, технологии.



Учет изменений законодательства при налоговом планировании

Во-первых, необходимо учитывать вопросы восстановления НДС при реорганизации. С 1 января 2020 года в НК РФ закреплён порядок восстановления НДС, если налогоплательщик переходит на ЕНВД только по некоторым видам деятельности. Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным

правам, нужно будет восстановить в том квартале, в котором они переданы или начинают использоваться в деятельности, переведенной на ЕНВД (пп. 2 п. 3 ст. 170 в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

С 1 января 2020 года у правопреемника реорганизованной организации появится обязанность по восстановлению НДС в случаях, установленных пп. 2-4 п.3 ст.170 НК РФ. т.е. (п. 3.1 введен ФЗ N 325-ФЗ):

при начале использования товаров (работ, услуг) в необлагаемых операциях или переходе на спецрежимы;

с перечисленной реорганизованной организацией предварительной оплаты в счет поставки товаров (работ, услуг);

при изменении стоимости товаров (выполненных работ, оказанных услуг), отгруженных реорганизованной организации, в сторону уменьшения (т.е. при выставлении корректировочных счетов-фактур на уменьшение стоимости приобретений).

Если реорганизованная организация не принимала к вычету НДС, то восстанавливать нечего.

Во-вторых, оптимизация НДС возможна путем использования нематериальных активов. Подобный вид налоговой оптимизации используется в том числе крупными компаниями, такими как Google, Apple. Существует возможность налоговой оптимизации и в Российской Федерации. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Лицензионный договор – это договор, по которому одна сторона - обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования такого результата или такого средства в предусмотренных договором пределах.

Также оптимизации можно добиться посредством самостоятельного создания нематериальных активов. В случае создания нематериальных активов (собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц) вычеты сумм налога, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо фактически уплаченных им при ввозе товаров на территорию РФ для создания таких нематериальных активов, в том числе сумм налога, предъявленных по договорам на создание нематериальных активов, производятся после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.6 ст.171 и абз.3 п.1 ст.172 НК РФ в ред. ФЗ N 325-ФЗ).

В-третьих, возможна оптимизация НДС в отдельных отраслях. Традиционно оптимизировать НДС возможно отделив строительную компанию и управляющую компанию. В 2020 году введено освобождение от НДС управляющих организаций,

ТСЖ и т.п. специализированных потребительских организаций по операциям реализации услуг по обращению с ТКО, закупленных у региональных операторов, по предельным единым тарифам, вводимым в действие с 01.01.2020 (пп.29 п. 3 ст. 149 НК РФ в ред. ФЗ N 211-ФЗ, п.3 ст.2 ФЗ N 211-ФЗ).

Могут также оптимизировать НДС и налог на прибыль образовательные и медицинские организации. Нулевая ставка НДС применяется для медицинских и образовательных организаций. С 1 января 2020 года эти организации могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль бессрочно (п. 1.1 ст. 284 НК и Федеральный закон от 26.07.2019 № 210-ФЗ). Согласно действующим сейчас правилам такие организации могли использовать льготу только до 1 января 2020 года.

С апреля стало больше операций, по которым подтвердить нулевую ставку можно будет не копиями первичных документов, а реестрами. Это касается вывозимых припасов, товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, и экспресс-грузов (Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

По покупкам, оплаченным за счет субсидий из бюджета в связи с коронавирусом, разрешили вычет НДС. Субсидии, полученные из федерального бюджета в связи с распространением коронавируса, могут быть потрачены на различные нужды. По покупкам, оплаченным за счет таких средств, налогоплательщик вправе принять НДС к вычету и не обязан его восстанавливать (Федеральный закон от 22.04.2020 N 121-ФЗ).

Таким образом, есть ряд поправок, которые необходимо учитывать в налоговом планировании.

Использование схем, основанных на чужом опыте

Как говорится, дурак учится на своем опыте, а умный – на чужом. Также и с налоговым планированием. Нужно замечать чужие ошибки, чтобы не допускать своих.

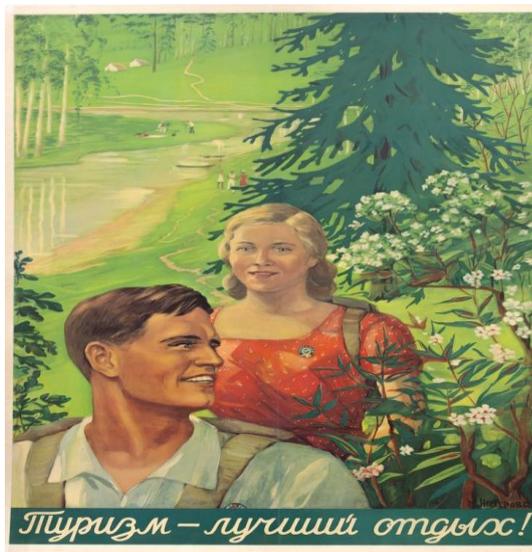
Оформление компанией документов самостоятельно от имени контрагентов

Казалось бы, простое правило, не подделывать документы за контрагентов. Но для того, чтобы оптимизировать НДС, необходимо увеличить налоговый вычет, то есть закупки. И компании всячески стараются увеличить расходы.

В Определении от 30 апреля 2020 г. по делу № А64-8932/2017 суд согласился с претензиями налогового органа. Основанием для привлечения к налоговой ответственности послужили выводы налогового органа о том, что налогоплательщик неправоммерно применил налоговые вычеты по НДС на основании документов, оформленных от имени контрагентов ООО «А-Матик» и ООО «СП-Групп»,

сославшись на отсутствие реальности поставки ими сельхозпродукции и создании обществом формального документооборота в целях необоснованного возмещения из бюджета НДС .

При этом суды установили, что фактически зерно приобреталось напрямую у производителя и передавалось либо конечным покупателям транзитом, либо на элеваторы закрытого акционерного общества «БиоТехнологии» от имени подконтрольных заявителю спорных контрагентов; представленные налогоплательщиком в подтверждение права на налоговые вычеты документы не содержат обязательных сведений и реквизитов, позволяющих установить происхождение зерна, его качественные характеристики, факт перемещения зерна и доставки его покупателю; спорные контрагенты не располагали необходимыми ресурсами для осуществления хозяйственной деятельности, их налоговые декларации по НДС представлены с минимальными суммами налога к уплате.



Занижение доходов от строительства и НДС при реализации

Еще один распространенный способ снизить НДС: занижить реализацию, а одновременно и снизить налог, уплачиваемый в бюджет.

В Определении ВС РФ от 30 апреля 2020 г. по делу № А45-32781/2018 суд как раз рассмотрел подобную ситуацию. По результатам выездной налоговой проверки общества инспекцией вынесено решение, которым доначислены 41 347 369 рублей налога на прибыль, 61 714 170 рублей НДС , 24 527 226 рублей пеней и 18 551 893 рубля штрафных санкций.

Основанием для доначисления инспекцией налогов послужил вывод о неправомерном занижении внереализационных доходов в связи с уменьшением финансового результата (прибыли) от долевого финансирования объектов строительства за счет включения в их себестоимость затрат по договорам с указанными контрагентами, а также неправомерном отнесении на расходы стоимости услуг по аренде строительной техники, оказанных обществами «СтройИнвестПроект» и «КапиталСтройИнвест».

Исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства, суды согласились с выводами налогового органа о том, что представленные обществом первичные учетные документы не подтверждают реальность спорных хозяйственных операций заявителя с указанными контрагентами, направлены на создание фиктивного документооборота в целях получения необоснованной налоговой выгоды.

Судебные инстанции указали, что контрагенты заявителя не могли выполнять обязательства по договорам в силу отсутствия управленческого и технического персонала, производственных активов, транспортных средств и спецтехники, движение денежных средств носило транзитный характер.

Прямое взаимодействие с производителями, минуя посредников

Еще одним вариантом является встраивание посредников в схему взаимодействия с контрагентами, что позволяет увеличить налоговый вычет.

В Определении от 24 апреля 2020 г. по делу № А76-23812/2018 суд рассмотрел как раз вопрос увеличения налогового вычета.

Основанием для привлечения к ответственности и доначисления НДС послужило непринятие инспекцией первичных документов налогоплательщика, представленных им в обоснование налоговых вычетов по финансово-хозяйственным операциям с обществом с ограниченной ответственностью «Магистраль» (далее – ООО «Магистраль»). При этом налоговый орган пришел к выводу о том, что реальные финансово-хозяйственные отношения налогоплательщика с вышеуказанным контрагентом отсутствовали, а представленные заявителем на проверку первичные документы, оформленные от имени спорного контрагента, содержат недостоверные сведения, так как фактически услуги обществу по перевозке осуществлялись не ООО «Магистраль», а перевозчиками напрямую (минуя фирмы – посредники).

Движение средств в рамках группы компаний

Движение средств в рамках группы компаний также может рассматриваться в качестве нарушения.

В качестве примера можно назвать Определение от 17 апреля 2020 г. по делу № А63-22567/2018.

При этом суды установили, что реальность несения затрат обществом не подтверждена, поскольку источником оплаты являлись денежные средства, поступившие от компании Агравис Футтермиттель ГМБХ по договору займа, которые использовались в качестве оплаты недвижимого имущества взаимозависимых лиц, перечислялись между различными взаимозависимыми лицами, не образуя при этом реальную денежную массу, что свидетельствует о проведении формального перераспределения капитала в рамках концерна, и об отсутствии реальных экономических целей в заключении сделки купли-продажи имущества.

Советы по оптимизации НДС

Существует ряд советов, которые помогут оптимизировать и НДС и другие налоги одновременно. Например, достаточно актуальным вопросом является оптимизация зарплатных налогов. Но традиционно компании держат достаточно большой персонал, которому нужно платить заработную плату, и при этом уплачивают аренду. Но нахождение в изоляции показало, что работники не обязательно должны сидеть в офисе. Поэтому достаточно выгодно использовать аутсорсинг, если говорить об НДС, то этот вид аутсорсинга должен также преследовать подобную цель. Например, на аутсорсинг возможно перевести бухгалтерию, юридическую службу, склад, логистику и другие подразделения.

Также важно подумать, каким образом оптимизировать НДС с помощью применения для ряда клиентов специальных налоговых режимов, что актуально для работы с физическими лицами. Но предприятия, индивидуальные предприниматели должны быть самостоятельны, нужно исключить взаимозависимость, а также признаки «дробления» бизнеса. К сожалению, неправильная оптимизация вызывает споры. Например, есть решения, где налоговики доказали, что у предприятий нет самостоятельности. Разделение бизнеса фиктивно. Оно нужно только для незаконного ухода от НДС и минимизации налогов с помощью спецрежимов. Если же объединить выручку, то она превысит лимит для УСН. Поэтому налоговики посчитали компании налоги по общей системе, а также пени и штрафы. Итоговые доначисления – более 100 млн рублей (постановление АС Московского округа от 27.03.19 № А41-48348/2017).

Фактически необходимо показать, что разделение направлено на повышение эффективности бизнеса, а не только на правомерную минимизацию налогов. В рамках проектов по разработке налоговой стратегии клиентам предлагается использовать такой инструмент налогового планирования как дробление бизнеса на несколько юридических лиц.



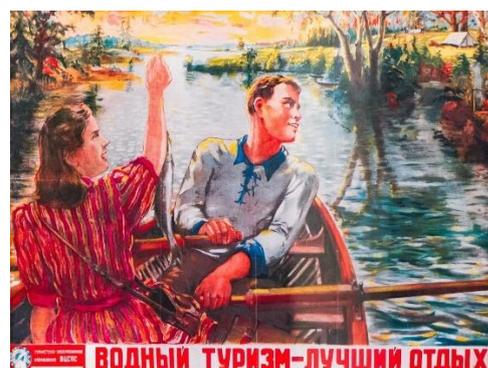
Третьим советом является правильно составленная учетная политика для целей налогообложения. Учетная политика представляет собой совокупность

способов ведения бухгалтерского и налогового учета, выбранных организацией. Влиять на финансовые результаты в рамках учетной политики компания может различными путями: регулированием оценок активов, распределением доходов и расходов между смежными отчетными периодами, выбором методов уплаты налогов и др. Прежде всего в учетной политике необходимо отразить облагаемые и необлагаемые виды деятельности, по которым существуют особенности. По приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые будут использованы исключительно в необлагаемой деятельности, НДС, предъявленный поставщиком, включается в их стоимость. Суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, относящиеся одновременно к облагаемой и необлагаемой деятельности, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном учетной политикой для целей налогообложения. Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Поскольку Налоговый кодекс не уточняет, какую стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав нужно брать для расчета пропорции, то в учетной политике налогоплательщику необходимо определить это самостоятельно.

Кроме того, в учетной политике необходимо отразить, как будет определяться стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- без учета НДС;
- с учетом НДС.

Оптимизировать НДС возможно и с помощью договорной работы, например, с помощью договоров комиссии. Доход по основной сделке не формирует у комиссионера базу по НДС. НДС у комиссионера начисляется только на вознаграждение, полученное от комитента, а также иные дополнительные доходы, связанные с исполнением сделки (п. 1 ст. 156 НК РФ). Важно отметить, что НДС на вознаграждение комиссионера в общем случае начисляется по ставке 20%, даже если предмет основной сделки освобожден от налога. Исключение сделано только для отдельных категорий товаров и услуг, например, для медицинских изделий (п. 2 ст. 156 НК РФ). НДС у комитента рассчитывается, как и при обычной сделке купли-продажи, проведенной без посредников. Отличия связаны только с документооборотом.



Совет по снижению двойственных ситуаций

Проблемой налогообложения является возможность применения нескольких позиций по одному и тому же вопросу.

Несмотря на возможность налоговой оптимизации все схемы нужно оценивать с точки зрения рисков. Давайте рассмотрим тот же договор комиссии, о котором мы недавно говорили. В разъяснениях контролирующие органы указывают, что налоговая база у комитента образуется в полном объеме при отгрузке первой партии товара (письмо Минфина РФ от 03.03.2006 № 03-04-11/36). Однако есть и противоположная практика, которая говорит о том, что база определяется только с комиссионного вознаграждения (постановление ФАС СЗО от 24.01.2012 по делу № А56-22357/2011).

Еще один пример, - это приобретение услуг у иностранных IT компаний. Такие услуги сегодня достаточно распространены. Но вот позиция в отношении рисков или возможности налоговой оптимизации не однозначна.

НДС уплачивает иностранная компания

Согласно новым положениям ст. 83 и 174.2 Налогового кодекса РФ иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, должны встать на налоговый учет в качестве плательщиков НДС по таким услугам, а также исчислять и уплачивать НДС по услугам в электронной форме самостоятельно.

К таким компаниям относятся иностранные крупные компании, которые зарегистрированы в РФ, такие как Гугл.

НДС не уплачивает иностранная компания

Налоговыми агентами по-прежнему признаются российские организации, индивидуальные предприниматели или обособленные подразделения иностранных организаций, расположенные на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги (п.10 ст.174.2 НК РФ).

Риск заключается в том, что в случае добровольной уплаты НДС российской организацией или индивидуальным предпринимателем в качестве налогового агента вычеты уплаченных сумм налога положениями главы 21 НК РФ не предусмотрены (Письмо Минфина РФ № 03-07-08/76139 от 24.10.2018).

Проблема заключается в спорной позиции Минфина, которая состоит в том, что в некоторых случаях российскую компанию могут привлечь к ответственности и доначислить НДС, а в некоторых не могут.

Позиция 1: Российская компания выступает в качестве налогового агента по НДС

На основании п. 10 ст. 174.2 НК РФ при оказании иностранными организациями электронных услуг налоговыми агентами признаются российские организации - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги.

В соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении услуг, используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС.

Посредник, являющаяся налоговым агентом, производит исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 161 Кодекса, с учетом особенностей, установленных пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные указанной организацией российскому покупателю услуг, принимаются к вычету у такого покупателя на основании счетов-фактур, выставленных организацией, являющейся налоговым агентом (Письмо Минфина России от 24.04.2019 N 03-07-08/29927).

Пунктом 10 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрено, что при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, налоговыми агентами признаются российские организации, расположенные на территории Российской Федерации, - посредники, состоящие на учете в налоговых органах и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги. При этом такие налоговые агенты производят исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 161 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 статьи 174.2 Кодекса.

На основании пункта 1 статьи 168 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик, а также налоговый агент, указанный в пункте 5 статьи 161 Кодекса дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг), обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога на добавленную стоимость. При этом счета-фактуры составляются налоговым агентом, указанным в пункте 5 статьи 161 Кодекса в порядке, предусмотренном статьей 169 Кодекса.

Что касается вычета сумм налога на добавленную стоимость, то согласно пункту 3 статьи 171 Кодекса налоговые агенты, осуществляющие операции, указанные в пункте 5 статьи 161 Кодекса, не имеют права на включение в налоговые вычеты сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных по этим операциям (Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 июня 2019 г. N 03-07-08/46307 О применении НДС при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме).

Позиция 2. Обязанность налогового агента не предусмотрена

В настоящее время при оказании иностранной организацией услуг в электронной форме исчисление и уплата налога на добавленную стоимость российской организацией в отношении данных услуг в качестве налогового агента НК РФ не предусмотрены (письмо Минфина от 10.04.2020 г. № 03-07-14/28744).

В заключение важно отметить, что НДС оптимизировать достаточно сложно, но можно. Для этого важно глубоко изучить вопрос, правильно подготовить учетную политику, договоры, изучить риски и судебную практику и как говорится «подстелить соломку».



Новые правила бухгалтерского учета арендных отношений

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 № 208н. Все коммерческие фирмы обязаны его применять с 2022 год. Но возможно не ждать данного периода и начать применение раньше. Кроме того, важно учитывать особенности арендных правоотношений, которые возникли в связи с условиями неопределенности в экономике. Давайте обсудим эти вопросы.

Новый стандарт учета арендных отношений

Кто применяет стандарт учета?

Стандарт применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование.



Кто не применяет стандарт учета?

Стандарт не распространяется на организации государственного сектора и не применяется при предоставлении:

участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены; объектов концессионного соглашения.

Когда объект классифицируется как объект аренды?

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Что для целей бухгалтерского учета учитывается в составе арендной платы?

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов):

а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);

в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;

г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;

д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;

е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Обратите внимание!

В стандарте определен критерий, когда можно не признавать актив по аренде. И тут важно учитывать стоимость такого актива.

Арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Особенности аренды у арендодателя

По ФСБУ 25/2018 арендодатель должен разделять аренду на финансовую и операционную.

Операционная аренда у арендодателя - это привычная передача объекта во временное пользование за плату.

Прежде всего необходимо отделять финансовую и операционную аренду.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если

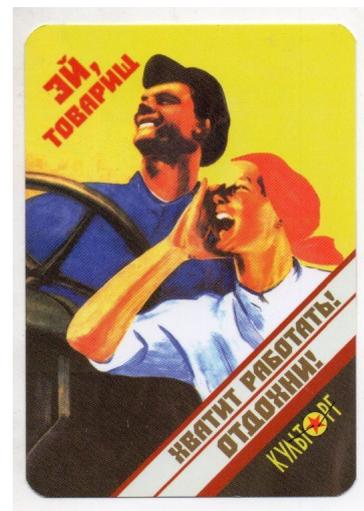
а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Также нововведения учитывают инвестиции в аренду, чего не было ранее в ПБУ.



Особенности аренды у арендатора

Арендатор отражает не само имущество (помещение, оборудование, автомобиль), а право пользования им.

Арендатор по ФСБУ 25/2018 учитывает объект аренды и в активе, и в пассиве баланса.

Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Упрощенные способы учета вправе применять:

субъекты малого предпринимательства;

некоммерческие организации, не являющиеся иностранными агентами;

организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

Арендатору необходимо учесть фактическую стоимость имущества.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Когда необходимо пересмотреть право пользования активом?

Это нужно сделать в случае:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

ФСБУ 25/2018 требует применения дисконтирования, то есть необходимо будет не только показать предмет аренды и обязательства, но еще и отдисконтировать платежи за весь срок аренды, предварительно определив для этого ставку.

При упрощенном учете, оценивая объект, нужно учитывать первоначальную сумму арендных платежей. Затраты арендатора в связи с расходами, оценочные обязательства как будущие затраты на демонтаж необходимо признавать в том периоде, когда они понесены, то есть когда фактически произведен демонтаж.

Что нужно отражать в отчетности?

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности:

- а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;
- б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;
- в) основание и порядок расчета процентной ставки;
- г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;
- д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;
- е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;
- ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;
- з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);
- и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.

При этом важно обратить внимание на переходные положения стандарта. Стандарт обязателен к применению, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация может принять решение о применении настоящего Стандарта до указанного срока. Такое решение подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Снижение стоимости арендной платы

Снижение стоимости арендной платы в новом стандарте не указаны. Однако в условиях неопределенности понятно, что многие арендаторы не справляются с затратами.

Такие проблемы существовали и ранее.

Еще до принятия карантинных мер в виде закрытия ресторанов уровень их посещения имел критическое падение. Эта тенденция прослеживалась не только в России, но и во всем мире. Иными словами, даже когда заведения еще были открыты и какие-либо ограничения на их посещение отсутствовали, коронавирусная ситуация оказала ощутимое влияние.

В этой связи арендаторы естественно будут вынуждены или снижать издержки или закрывать бизнес.

Договор аренды носит взаимный характер, то есть невозможность пользования арендованным имуществом по обстоятельствам, не зависящим от арендатора, освобождает последнего от исполнения его обязанности по внесению арендной платы в полном объеме или в части (ст. 328 ГК РФ).

При неполучении по независящим от арендатора обстоятельствам предусмотренного договором аренды предоставления в виде права беспрепятственного пользования имуществом в полном объеме ценность такого предоставления для арендатора снижается. В такой ситуации арендатор в целях соблюдения принципа эквивалентности вправе требовать пропорционального уменьшения арендной платы.

В такой ситуации арендатор вправе рассчитывать лишь на снижение арендной платы и только в исключительных случаях на ее снижение до 0 рублей – до полного освобождения. Такой подход направлен на разумное, с точки зрения законодателя, распределения экономических рисков сторон в условиях пандемии COVID-19.

В бухгалтерском учете в этом случае необходимо учитывать без ставки дисконтирования, а по реальной арендной плате.

Период, за который арендатор вправе требовать снижения арендной оплаты, обозначен в ч. 3 ст. 19 ФЗ-98 как весь 2020 год.

Если арендатор имел доступ к помещению, продолжал свою деятельность, однако арендуемое имущество не могло полноценно использоваться по целевому назначению, согласованному в аренде (например, фактически было перепрофилировано для других целей (ресторан в кухню для приготовления еды на вынос; магазин электроники в пункт выдачи товаров и т.д.), то он также вправе рассчитывать на уменьшение арендной платы на основании ч. 3 ст. 19 ФЗ-98. В поддержку этой позиции можно сослаться на Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 2 от 30.04.2020 г., где отмечено, что основанием для уменьшения является невозможность использования имущества по изначально согласованному назначению (вопрос 5). Иными словами, возможность ресторана работать на вынос, хотя и не свидетельствует о полной невозможности использовать арендуемое имущество, однако не может быть признано использованием имущества по изначально согласованному назначению.

Дополнительным правовым основанием для снижения арендной платы в связи с невозможностью полноценного использования имущества по изначально

согласованному назначению является п. 4 ст. 614 ГК РФ. Из указанной нормы следует, что арендатор вправе потребовать соответствующего уменьшения арендной платы, если в силу обстоятельств, за которые он не отвечает, условия пользования, предусмотренные договором аренды, или состояние имущества существенно ухудшились. А вот в новом стандарте такие особенности отсутствуют, поэтому бухгалтеру необходимо исходить именно из правовых особенностей.

Освобождение и снижение арендной платы при аренде госимущества

В Распоряжении Правительства РФ от 19.03.2020 г. № 670-р устанавливаются льготы при аренде государственного имущества.

Алгоритм получения льготы и образец заявления об освобождении от арендной платы размещен на сайте Росимущества – <https://www.rosim.ru/activities/rent/support>. Аналогичные льготные меры Правительство РФ рекомендовало принять и органам государственной власти субъекта, и органам местного самоуправления. В связи с этим советуем обратить внимание на нормативные акты субъекта или органов местного самоуправления.

Порядок предоставления и бухгалтерского учета подобных льгот также в новом стандарте не урегулирован. Поэтому необходимо учитывать арендную плату с учетом дополнительного соглашения к основному договору.

Правительство РФ рекомендовало при уменьшении размера арендной платы учитывать фактическое неосуществление арендатором недвижимого имущества деятельности и нерабочие дни, установленные указами Президента Российской Федерации о мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в связи с новой коронавирусной инфекцией (п. 2 Постановления Правительства РФ от 03.04.2020 г. № 439 «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества»).

Верховный Суд РФ рекомендовал определять размер снижения арендной платы с учетом размера, на который обычно снижается арендная плата в сложившейся ситуации (вопрос 5 Обзора по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 2 от 30.04.2020 г.). Однако такое разъяснение не является эффективным, поскольку ни суды, ни участники гражданского оборота не знакомы с обычными правилами снижения арендной платы при невозможности использования арендуемым имуществом в связи с карантинными мерами в период пандемии.

Отсрочка арендной платы

Отсрочка арендной платы также не предусмотрена стандартом бухгалтерского учета.



Но в настоящее время такая ситуация является достаточно реальной в связи с экономической неопределенностью и новой коронавирусной инфекцией.

Представляется, что во время отсрочки оплата просто не отражается в бухгалтерском учете.

В соответствии с ч. 1 ст. 19 ФЗ-98 и Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 г. № 439 «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества» (далее также - Требования к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества) безусловную отсрочку получают все арендаторы - организации и ИП, осуществляющие деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Арендодатели обязаны предоставить арендаторам такую отсрочку путем подписания дополнительного соглашения.

Перечень наиболее пострадавших отраслей утвержден Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 г. № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»

К таким отраслям относятся следующие:

Сфера деятельности, наименование вида экономической деятельности	Код ОКВЭД 2
1. Авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки	

Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта	49.3
Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	49.4
Деятельность пассажирского воздушного транспорта	51.1
Деятельность грузового воздушного транспорта	51.21
Деятельность автовокзалов и автостанций	52.21.21
Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом	52.23.1
2. Культура, организация досуга и развлечений	
Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений	90
Деятельность в области демонстрации кинофильмов (введено Постановлением Правительства РФ от 10.04.2020 N 479)	59.14
Деятельность музеев (введено Постановлением Правительства РФ от 18.04.2020 N 540)	91.02
Деятельность зоопарков (введено Постановлением Правительства РФ от 18.04.2020 N 540)	91.04.1
Производство изделий народных художественных промыслов (введено Постановлением Правительства РФ от 12.05.2020 N 657)	32.99.8
3. Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	
Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений	93
Деятельность физкультурно-оздоровительная	96.04
Деятельность санаторно-курортных организаций	86.90.4
4. Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма	
Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма	79
5. Гостиничный бизнес	
Деятельность по предоставлению мест для временного проживания	55

6. Общественное питание

Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков	56
7. Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	
Образование дополнительное детей и взрослых	85.41
Предоставление услуг по дневному уходу за детьми	88.91
8. Деятельность по организации конференций и выставок	
Деятельность по организации конференций и выставок	82.3
9. Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	
Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения	95
Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий	96.01
Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты	96.02
10. Деятельность в области здравоохранения (введен Постановлением Правительства РФ от 10.04.2020 N 479)	
Стоматологическая практика	86.23
11. Розничная торговля непродовольственными товарами (введен Постановлением Правительства РФ от 18.04.2020 N 540)	
Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	45.11.2
Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая	45.11.3
Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах	45.19.2
Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, прочая	45.19.3
Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	45.32
Торговля розничная мотоциклами, их деталями, составными частями и принадлежностями в специализированных магазинах	45.40.2

Торговля розничная мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями прочая	45.40.3
Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах	47.19
(в ред. Постановления Правительства РФ от 12.05.2020 N 657)	
Торговля розничная информационным и коммуникационным оборудованием в специализированных магазинах	47.4
Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах	47.5
Торговля розничная товарами культурно-развлекательного назначения в специализированных магазинах	47.6
Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах	47.7
Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках текстилем, одеждой и обувью	47.82
Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках прочими товарами	47.89
Деятельность по осуществлению торговли через автоматы	47.99.2
(введено Постановлением Правительства РФ от 12.05.2020 N 657)	

Договоры аренды, по которым предоставляется отсрочка, должны быть заключены до принятия в 2020 году органом государственной власти субъекта решения о введении режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации.

Таким образом, при заключении договора аренды до указанной даты и осуществления арендатором деятельности в пострадавших сферах экономики отсрочка должна быть предоставлена.

Наличия иных дополнительных оснований или условий для предоставления отсрочки уплаты арендной платы в силу ч. 1 ст. 19 ФЗ-98, в том числе невозможности пользоваться арендованным имуществом по назначению, в соответствии с положениями указанных правовых норм не требуется.

Если даже арендатор не осуществляет деятельность в наиболее пострадавших отраслях экономики, то необходимо посмотреть дополнительные гарантии, которые предоставляются арендодателями – публичными собственниками.

Например, согласно Распоряжению Правительства РФ от 19.03.2020 г. № 670-р всем арендаторам – субъектам малого и среднего предпринимательства предоставляется отсрочка уплаты арендных платежей по договорам аренды федерального имущества, составляющего государственную казну РФ (в том числе

земельных участков) за апрель-июнь 2020 г. на срок, предложенный самими арендатором, но не позднее 31.12.2021 года.

Арендаторы, договор с которыми был заключен в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21.08.2010 г. № 645 «Об имущественной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства при предоставлении федерального имущества», также вправе требовать отсрочки арендной платы за 2020 год путем уплаты ее равными частями в 2021 г. Перечень федерального имущества, предоставленного в рамках постановления Правительства Российской Федерации № 645, размещен на сайте Росимущества – https://www.rosim.ru/activities/rent/arenda_info/small_business.

Алгоритм получения льготы и образец заявления об отсрочке уплаты арендной платы размещен на сайте Росимущества – <https://www.rosim.ru/activities/rent/support>.

Положения об отсрочке арендной платы по определенным договорам аренды земельных участков предусмотрены также Постановлением Правительства Москвы от 24.03.2020 г. № 212-ПП «О мерах экономической поддержки в условиях режима повышенной готовности» (п. 3.4 – п. 3.8). Отсрочка предоставляется для оплаты аренды за II квартал 2020 г. на срок до 31 декабря 2020 г. (включительно).

Иные арендаторы не лишены возможности попытаться получить отсрочку путем изменения условий договора аренды в связи с существенно изменившимися обстоятельствами в порядке ст. 451 ГК РФ.

Таким образом, представляется, что арендную плату необходимо учитывать на основании нормативно-правовых актов и дополнительного соглашения к основному договору.

Но существуют и «подводные камни».



В то же время, нужно учитывать, что в вопросе 3 Обзора по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 2 от 30.04.2020 г. указано на возможность считать, что арендодателем отсрочка предоставлена на условиях п. 3 Требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества и без заключения дополнительного соглашения в следующих ситуациях:

если арендатор не внес арендную плату в размере и сроки, установленные договором аренды, а арендодатель, в свою очередь, знал или не мог не знать об осуществлении арендатором деятельности в пострадавших отраслях и при этом не проинформировал арендатора о наличии у него права на предоставление отсрочки в соответствии с положениями ФЗ-98, то есть не уведомил арендатора о праве требовать заключения дополнительного соглашения, отсрочка считается предоставленной;

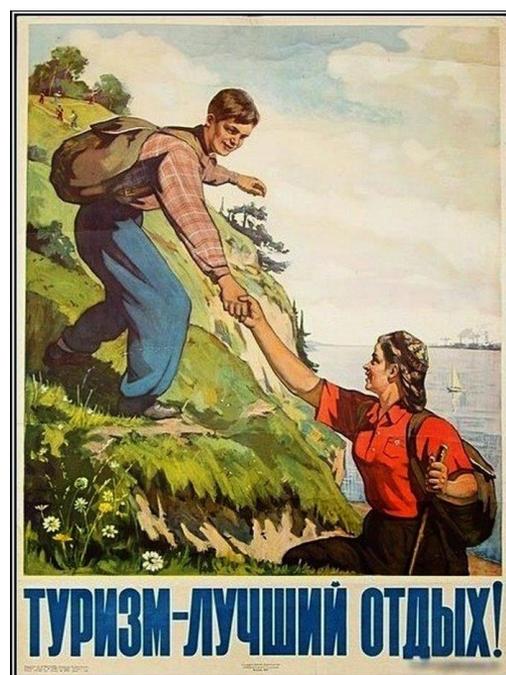
если арендодатель необоснованно уклонился от заключения дополнительного соглашения или своим поведением дал арендатору основания полагать, что отсрочка будет предоставлена, либо не выдвигал возражений против выплаты арендатором арендной платы на условиях, установленных п. 3 Требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества, то отсрочка считается предоставленной.



В заключение необходимо отметить, что новый стандарт соответствует международной практике, учитывает вопросы инвестирования, но он никак не регулирует спорные ситуации, в том числе, связанные с экономическими кризисами и условиями неопределенности.

Дистанционная работа: прием, перевод и увольнение

Глава, которая регулирует дистанционную работу, появилась в Трудовом кодексе еще в 2013 году. 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". Однако работодатели не спешили переводить работников на дистанционную работу, в связи с тем, что работнику в офисе легче давать поручения, легче учитывать рабочее время, устанавливать заработную плату и премии.



Заключение трудового договора о дистанционной работе

Договор о дистанционной работе может быть заключен:

- традиционным способом на бумажных носителях;

- путем обмена электронными документами.

Трудовой договор о дистанционной работе и соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора о дистанционной работе могут заключаться путем обмена электронными документами.

Прием на работу осуществляется следующим образом.

1 Шаг. Получение от работника обязательных документов

Перечень обязательных документов установлен в статье 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, выданную в порядке и по форме, которые устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внутренних дел или при поступлении на работу, связанную с воспитанием детей.

Для некоторых категорий работников требуются дополнительные документы, например, для продавцов необходимы медицинские книжки.

Медицинские книжки нужны:

- воспитателям и учителям;

- медицинскому персоналу родильных домов и больниц, санаторно-курортной отрасли, интернатов для детей и инвалидов;

- работникам гостиниц и общежитий;

- работникам парикмахерских, бассейнов, спортивно-оздоровительных организаций и клубов;

- фармацевтам;

- для работы на водопроводных и канализационных сооружениях и сетях;

- продавцам продуктов питания.

2. Шаг. Определить существенные условия договора

Здесь мы должны заглянуть в статью 57 ТК РФ. Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

Место работы, а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения;

трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы).

дата начала работы, а в случае, когда заключается срочный трудовой договор,

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

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

гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на работу в соответствующих условиях, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;

условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы);

условия труда на рабочем месте;

условие об обязательном социальном страховании работника

другие условия в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

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.

3. Шаг. Ознакомление с локальными актами организации

Ознакомление с локальными актами организации может также осуществляться в электронном формате.

Всех принимаемых на работу до подписания трудового договора ознакомьте с правилами внутреннего трудового распорядка, положениями об оплате труда и персональных данных, с должностной инструкцией (Письмо Роструда от 31.10.2007 N 4414-6).

4. Шаг. Издать приказ о приеме на работу

Прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя по унифицированной форме N Т-1 или N Т-1а (утв. Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1) или по форме, разработанной работодателем. Основанием для его издания является трудовой договор. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям договора.

5. Шаг. Оформить трудовую книжку

Трудовые книжки в 2020 году возможно оформлять на бумажном носителе, а с 2021 года при первом приеме на работу электронные книжки будут оформляться только в электронном виде.

У таких людей все сведения о периодах работы изначально будут вестись только в электронном виде без оформления бумажной трудовой книжки.

Остальным гражданам до 31 декабря 2020 года включительно необходимо подать письменное заявление работодателю в произвольной форме о ведении трудовой книжки в электронном виде или о сохранении бумажной трудовой книжки.

Россияне, выбравшие электронную трудовую книжку, получают бумажную трудовую на руки с соответствующей записью о сделанном выборе. Бумажная трудовая книжка при этом не теряет своей силы и продолжает использоваться наравне с электронной. Необходимо сохранять бумажную книжку, поскольку она является источником сведений о трудовой деятельности до 2020 года. В электронной версии фиксируются только сведения начиная с 2020 года.

При сохранении бумажной трудовой книжки работодатель наряду с электронной книжкой продолжит вносить сведения о трудовой деятельности также в бумажную версию. Для работников, которые не подадут заявление в течение 2020 года, несмотря на то, что они трудоустроены, работодатель также продолжит вести трудовую книжку на бумаге.

Информация о поданном работником заявлении включается в сведения о трудовой деятельности, представляемые работодателем, для хранения в информационных ресурсах Пенсионного фонда Российской Федерации.

За работником, воспользовавшимся своим правом на дальнейшее ведение работодателем бумажной трудовой книжки, это право сохраняется при последующем трудоустройстве к другим работодателям.

Работник, подавший письменное заявление о продолжении ведения работодателем бумажной трудовой книжки, имеет право в последующем подать работодателю письменное заявление о предоставлении ему работодателем сведений о трудовой деятельности.

Лица, не имевшие возможности по 31 декабря 2020 года включительно подать работодателю одно из письменных заявлений, вправе сделать это в любое время, подав работодателю по основному месту работы, в том числе при трудоустройстве, соответствующее письменное заявление. К таким лицам, в частности, относятся:

1) работники, которые по состоянию на 31 декабря 2020 года не исполняли свои трудовые обязанности и ранее не подали одно из письменных заявлений, но за ними в соответствии с трудовым законодательством, иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором сохранялось место работы, в том числе на период:

а) временной нетрудоспособности;

б) отпуска;

в) отстранения от работы в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

2) лица, имеющие стаж работы по трудовому договору (служебному контракту), но по состоянию на 31 декабря 2020 года не состоявшие в трудовых (служебных) отношениях и до указанной даты не подавшие одно из письменных заявлений¹.

К дистанционному договору предъявляются следующие требования:

Пропишите порядок предъявления документов.

Будущий работник может предъявить документы, обязательные для приема:

лично;

в электронном виде, если трудовой договор заключается путем обмена электронными документами (далее в статье используем формулировку «через ЭДО»).

Установите, каким образом работник будет ознакомлен с документами:

С локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью, дистанционного работника можно ознакомить:

¹ <http://www.pfrf.ru/etk#info-2>

лично под роспись;

через ЭДО

Установите в договоре условие о рабочем месте.

Место работы — это обязательное условие трудового договора.

Обратите внимание!

Работодателю не рекомендуется прописывать режим работы.



Режим рабочего времени и времени отдыха дистанционный работник устанавливает по своему усмотрению, если иное не предусмотрено трудовым договором.

Целесообразно закрепить в договоре отчеты или акты о выполненной работе, так как в дистанционном формате очень трудно закрепить время работы.

Поэтому укажите порядок и сроки предоставления дистанционными работниками отчетов о выполненной работе, размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств.

В трудовом договоре с дистанционным работником может быть указан режим его рабочего времени и времени отдыха. Если это условие не сформулировано в трудовом договоре, то режим рабочего времени и времени отдыха работник устанавливает по своему усмотрению.

Вместе с тем, исходя из того, что организация предоставления отпуска возложена на работодателя, порядок предоставления дистанционному работнику

ежегодного оплачиваемого отпусков определяется трудовым законодательством на основании графика отпусков, которые ежегодно обязан составлять работодатель (ст. 123 ТК РФ). Отпуска иных видов (например, отпуска без сохранения заработной платы (ст. 128 ТК РФ), дополнительный оплачиваемый отпуск работникам с ненормированным рабочим днем (ст.119 ТК РФ) и другие) предоставляются в соответствии с ТК РФ и иными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

Определите, какие средства производства работодатель предоставляет работнику, а какие он использует самостоятельно. Также возможно установить компенсацию за использование личной техники работником.

Установите в договоре особый порядок расторжения договора.

Трудовой договор о дистанционной работе расторгают по инициативе работодателя по основаниям, предусмотренным трудовым договором (ст. 312.5 ТК РФ).

Расторжение трудового договора о дистанционной работе по инициативе работодателя производится по основаниям, предусмотренным трудовым договором.

Но дистанционного работника нельзя уволить за прогул, т.е. за отсутствие на рабочем месте без уважительных причин.

Определите порядок ознакомления работника с локальными актами.

Согласно ст. 312.2 ознакомление лица, заключающего трудовой договор о дистанционной работе, с правилами внутреннего трудового распорядка, иными локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника, коллективным договором (предусмотренными ч. 3 ст 68 ТК РФ ТК) может осуществляться путем обмена электронными документами. Работник обязательно должен подтвердить факт ознакомления, направив работодателю соответствующее электронное уведомление (ч. 4 ст. 312.1 ТК РФ). При этом работник и работодатель обязаны использовать усиленную квалифицированную электронную подпись (ч. 4 ст. 312.1, ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ).

Дополнительное соглашение к трудовому договору

Вне зависимости от срока перевода на дистанционную работу целесообразно заключить дополнительное соглашение.

Для перехода сотрудника на дистанционную работу нужно заключить с ним дополнительное соглашение к трудовому договору в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации.

Дистанционная работа предусматривает взаимодействие путем обмена электронными документами, где 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.

Приведем пример дополнительного соглашения.



Дополнительное соглашение №

к трудовому договору от 14 сентября 2015 года № 98-ТД

г. Москва

17 марта 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Весна", именуемое в дальнейшем Работодатель, в лице генерального директора Авдеева Петра Борисовича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Кротова Ирина Викторовна, именуемая в дальнейшем "Работник", с другой стороны, в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и рисками распространения вируса COVID-19 заключили настоящее дополнительное соглашение к трудовому договору от 14 сентября 2015 № 98-ТД о нижеследующем:

1.1. Добавить в раздел "1. Предмет договора" трудового договора пункт 1.3. в следующей редакции:

"1.3. Работа, выполняемая Работником по настоящему трудовому договору, является дистанционной, то есть Работник выполняет свои обязанности вне Изд. ООО «Актуальный менеджмент», под ред. Е.В.Шестаковой, shestakova.ekaterina@gmail.com, www.lawedication.com, 8-916-656-4207

места нахождения Работодателя, его филиала, представительства, вне стационарного рабочего места, территории или объекта, находящихся под контролем Работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между Работодателем и Работником информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе интернета. "

1.2. Изложить п. 1.4 Трудового договора в следующей редакции:

"1.4. Работник исполняет обязанности, возложенные на него трудовым договором, место работы определяется им по своему усмотрению.

1.3. В пункт "6.2. Обязанности работодателя" трудового договора добавить пункты:

6.2.9. Ежемесячно не позднее 15-го числа возмещать Работнику расходы, произведенные им на интернет и мобильную связь, на основании представленных Работником подтверждающих документов".

1.4. Изложить п. 4.1 трудового договора в следующей редакции:

"4.1. Режим рабочего времени и времени отдыха Работника устанавливается в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка с 10.00 до 19.00. По согласованию с руководителем Работник может изменить режим рабочего времени при условии обязательного соблюдения фактического времени работы 40 (сорок) часов в неделю".

2. Иные условия трудового договора, не указанные в настоящем дополнительном соглашении, остаются неизменными.

3. Настоящее дополнительное соглашение вступает в силу с 18 марта 2020 г. и действует до окончания периода неблагополучной эпидемиологической обстановки.

4. Настоящее дополнительное соглашение является неотъемлемой частью трудового договора от 14 сентября 2015 № 98-ТД, составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. Один экземпляр хранится у Работодателя, второй – у Работника.

Работник:

Работодатель:

Паспорт: _____

Место нахождения: _____

Место жительства: _____

Генеральный директор:

_____/_____/_____

/_____/

17 марта 2020 г.

Экземпляр дополнительного соглашения на руки получил

_____ 17 марта 2020 г.

(подпись работника)

Обратите внимание!

Существуют особенности заключения дополнительного соглашения о переводе на дистанционную работу.

Дистанционными работниками считаются лица, заключившие трудовой договор о дистанционной работе (ч. 2 ст. 312.1 ТК РФ), либо подписавшие соответствующее дополнительное соглашение к трудовому договору, т.к. согласно ст. 72 ТК РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе изменение места и режима работы, допускается только по соглашению сторон трудового договора.

При переходе работников на удаленный режим работы или на дистанционную работу все гарантии и компенсации, установленные трудовым законодательством, а также коллективными договорами и отраслевыми соглашениями, сохраняются в прежнем объеме.

Для организации режима удалённой работы работодателю необходимо определить списки работников, переходящих на удаленную работу на дому, и

порядок организации работы. Порядок организации работы подразумевает под собой график, способы обмена информацией о производственных заданиях и их выполнении, возможность использования ресурсов организации на дому.

Также необходимо издать приказ о временном (на период мероприятий, направленных на нераспространение новой коронавирусной инфекции) переходе сотрудников на удаленную работу на дому и ознакомить с ним работников.

Перевод на дистанционную работу

На дистанционную работу могут переводиться работники уже в процессе работы. Например, такой перевод требуется при форс-мажоре.

Вместе с тем, Роструд напоминает, что дистанционная работа не является единственной доступной формой гибких форм занятости (<Письмо> Минтруда России от 23.04.2020 N 14-2/10/П-3710 <О направлении Рекомендаций по применению гибких форм занятости в условиях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции на территории РФ>).



Таблица

Перевод на гибкие формы занятости

Вид работы	Работник	Особенности оформления
Удаленная работа	Рекомендуется осуществлять переход на удаленную работу всех работников, для которых	Для организации режима удаленной работы работодателю

	<p>существуют такие технические возможности. В первую очередь - беременных женщин, родителей с малолетними детьми (родителей (опекунов, попечителей, приемных родителей), воспитывающих детей в возрасте до четырнадцати лет или ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет), инвалидов, лиц, возраста 65 лет и старше. Вопрос о переходе на удаленную работу должен решаться с учетом задач, которые возложены на работника, и возможности их выполнять удаленно.</p>	<p>необходимо определить списки работников, переходящих на удаленную работу на дому, и порядок организации работы. Порядок организации работы подразумевает под собой график, способы обмена информацией о производственных заданиях и их выполнении, возможность использования ресурсов организации на дому.</p> <p>Также необходимо издать приказ о временном (на период мероприятий, направленных на нераспространение новой коронавирусной инфекции) переходе сотрудников на удаленную работу на дому и ознакомить с ним работников.</p>
<p>Дистанционная работа</p>	<p>Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрена возможность заключения трудового договора о дистанционной работе с работниками, которые используют для выполнения своей трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационные сети общего пользования, в том числе сети "Интернет"</p>	<p>Для перехода сотрудника на дистанционную работу нужно заключить с ним дополнительное соглашение к трудовому договору в соответствии с Кодексом.</p> <p>Дистанционная работа предусматривает взаимодействие путем обмена электронными документами, где используются усиленные квалифицированные</p>

		<p>электронные подписи дистанционного работника или лица, поступающего на дистанционную работу, и работодателя в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.</p> <p>При этом обеспечение техническими средствами и другими ресурсами работодателем или работником с использованием личного оборудования фиксируется в трудовом договоре. За использование личного оборудования выплачивается компенсация в размерах, предусмотренных трудовым договором.</p>
Надомная работа	<p>Надомники - это лица, которые заключили трудовой договор о выполнении работы на дому с использованием материалов, инструментов и механизмов, полученных от работодателя либо приобретаемых за свой счет (глава 49 Кодекса). Надомник может выполнять работу, обусловленную трудовым договором, с участием членов его семьи. При этом трудовые отношения между членами семьи надомника и работодателем не возникают. Результат работы</p>	<p>Вопросы организации надомной работы регламентируются в трудовом договоре (дополнительном соглашении к трудовому договору), в том числе использование материалов, инструментов и механизмов, транспортное обеспечение доставки материалов и продукции, а также основания для</p>

	<p>надомника материален - это какая-то вещь. Таким образом, не любую работу, выполняемую вне офиса, можно считать надомной.</p>	<p>расторжения трудового договора.</p> <p>Для работников, которые продолжают работать на рабочем месте, следует обеспечить оптимальный режим рабочего времени и времени отдыха работников.</p> <p>Для изменения режимов рабочего времени необходимо издать соответствующий приказ на период мероприятий, направленных на нераспространение новой коронавирусной инфекции.</p> <p>С работником следует заключить дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором нужно отразить необходимые условия (время начала и окончания, общая продолжительность рабочего дня).</p>
<p>Гибкий режим рабочего времени и разделение рабочего дня на части</p>	<p>Данные режимы позволяют избегать скопления людей на входе и выходе при начале/окончании рабочего дня, увеличить расстояния между работниками во время рабочего дня</p>	<p>При гибком режиме рабочего времени время начала, окончания рабочего дня или общая продолжительность рабочего дня (смены) определяются по соглашению сторон (статья 102 Кодекса). При этом</p>

		<p>обеспечивается суммарное количество рабочих часов за принятый в организации для этих целей учетный период (это может быть рабочий день, неделя, месяц и другие).</p> <p>При суммированном учете рабочего времени продолжительность рабочего времени за учетный период (месяц, квартал и другие периоды) не должна превышать нормальное число рабочих часов. Учетный период не может превышать 1 год, а для работ с вредными и (или) опасными условиями труда 3 месяца.</p> <p>Режим рабочего времени с разделением рабочего дня на части применяется на тех работах, где это необходимо вследствие особого характера труда, а также при производстве работ, интенсивность которых неодинакова в течение рабочего дня (смены). При этом общая продолжительность рабочего времени не должна превышать установленной продолжительности ежедневной работы (статья 105 Кодекса).</p>
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Обратите внимание!

Чтобы привлечь работника к труду вне места расположения работодателя, нужно заключить допсоглашение.



Что целесообразно указать в дополнительном соглашении?

- информацию новом формате работы (дистанционной работе) и ее сроках;
- режиме труда и отдыха;
- размере оплаты труда (если объем трудовых обязанностей не уменьшился, то не должен снижаться и размер оплаты труда, однако по договоренности работника с работодателем оплата удаленной работы может производиться на иных условиях);
- порядке обмена служебной документацией;
- порядке обеспечения работника средствами, необходимыми для выполнения трудовой функции;
- размере компенсации работнику расходов за использование личного имущества в рабочих целях (оплата электроэнергии, Интернета, эксплуатации компьютера и т. д.);
- порядке обеспечения работнику безопасных условий и охраны труда;
- правилах и формах контроля работодателя за работником на время удаленной работы и т.п.

Для того, чтобы перевести сотрудников на работу на дому, работодатель должен:

1. Определить списки работников, переводимых на удаленную работу на дому, и порядок организации работы. Порядок организации работы подразумевает под собой график, способы обмена информацией о производственных заданиях и их выполнении, возможность использования ресурсов организации на дому.

2. Издать приказ о временном (на период мероприятий, направленных на нераспространение новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) переводе сотрудников на удаленную работу на дому и ознакомить с ним работников. Перевод на удаленную работу должен проходить с учетом производственных возможностей, т.е. важно убедиться, что у вашего сотрудника есть ресурсы для выполнения этой работы или вы можете ему предоставить необходимую технику/материалы.

регулярное информирование работников о симптомах коронавируса, о действиях, которые следует предпринять при появлении признаков заболевания, о соблюдении правил личной гигиены;

организация (по возможности) доставки сотрудников на работу и с работы транспортом организации;

нанесение специальной разметки для соблюдения социальной дистанции на КПП и в других местах, где это обусловлено спецификой организации;

ограничение контактов между подразделениями, размещение сотрудников на разных этажах, в отдельных кабинетах;

организация работы в несколько смен;

формирование графика регулярной влажной уборки, включающей дезинфекцию помещений от коронавируса и обработку контактных поверхностей; обеспечение сотрудников средствами индивидуальной защиты, создание пятидневного запаса СИЗ;

организация централизованного сбора использованных масок;

оснащение столовых, а при их отсутствии комнат или выделенных частей помещений, предназначенных для приема пищи, умывальниками для мытья рук и дозаторами с антисептиками;

регулярное проветривание помещений (не реже одного раза каждые два часа), применение бактерицидных ламп и рециркуляторов воздуха закрытого типа.

Порядок увольнения дистанционного работника

Порядок увольнения дистанционного работника определен общими нормами, изложенными в статье 77 ТК РФ и в специальных нормах, таких как статья 312.5 ТК РФ.

Шаг 1. Необходимо правильно определить основание для увольнения работника

Согласно статье 77 ТК основаниями для расторжения

1) соглашения сторон (статья 78 ТК РФ);

2) истечение срока трудового договора (статья 79 ТК РФ), за исключением случаев, когда трудовые отношения фактически продолжаются и ни одна из сторон не потребовала их прекращения;

3) расторжение трудового договора по инициативе работника (статья 80 ТК РФ);

4) расторжение трудового договора по инициативе работодателя (статьи 71 и 81 ТК РФ);

5) перевод работника по его просьбе или с его согласия на работу к другому работодателю или переход на выборную работу (должность);

6) отказ работника от продолжения работы в связи со сменой собственника имущества организации, с изменением подведомственности (подчиненности) организации либо ее реорганизацией, с изменением типа государственного или муниципального учреждения (статья 75 ТК РФ);

7) отказ работника от продолжения работы в связи с изменением определенных сторонами условий трудового договора (часть четвертая статьи 74 ТК РФ);

8) отказ работника от перевода на другую работу, необходимого ему в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, либо отсутствие у работодателя соответствующей работы (части третья и четвертая статьи 73 ТК РФ);

9) отказ работника от перевода на работу в другую местность вместе с работодателем (часть первая статьи 72.1 ТК РФ);

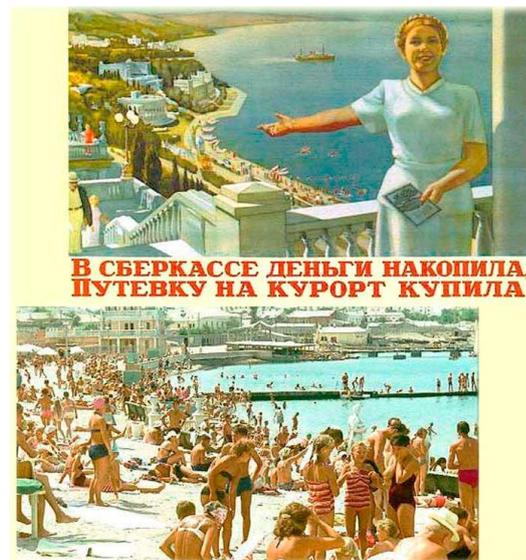
10) обстоятельства, не зависящие от воли сторон (статья 83 ТК РФ);

11) нарушение установленных настоящим Кодексом или иным федеральным законом правил заключения трудового договора, если это нарушение исключает возможность продолжения работы (статья 84 ТК РФ).



Поименованных оснований увольнения дистанционного работника, работодатель вправе прописать в трудовом договоре дополнительные основания увольнения работника. К подготовке данных оснований нужно отнестись очень скрупулезно, так как они не должны допускать двоякого толкования условий договора, противоречить трудовому законодательству, должны иметь конкретные и ясные формулировки и не носить дискриминационного характера. Необходимо учитывать, что

дополнительные основания увольнения должны быть связаны с функциями и обязанностями работника и должны быть согласованы обеими сторонами трудового договора.



Шаг 2. Издайте приказ о расторжении трудового договора

Прекращение трудовых отношений с дистанционным работником оформляется приказом (унифицированная форма N Т-8). В основании приказа нужно указать конкретное положение договора или статьи Трудового кодекса РФ.

Шаг 3. Выдайте трудовую книжку в день увольнения и произведите расчет

В личную карточку (унифицированная форма N Т-2) вносится запись о прекращении трудового договора в соответствии с основанием, которое согласно ч. 1 ст. 312.5 ТК РФ предусмотрено договором, или со ссылкой на статью Трудового кодекса РФ, указанную в договоре в качестве основания его прекращения.

Сокращение дистанционного работника

Работодатель может расторгнуть договор с дистанционным работником также как и с работником, который осуществляет деятельность на стационарной основе.

Дистанционного сотрудника можно уволить по общим основаниям, как и любого другого сотрудника организации (ст. 77 ТК РФ).

При сокращении дистанционных работников работодатель также использует следующий алгоритм:

1 Шаг. Принятие решения о сокращении штата или численности

решение оформляется приказом или протоколом (решением) в зависимости от того, к чьей компетенции относится этот вопрос: единоличного или коллегиального исполнительного органа организации. Именно оно является основанием для внесения соответствующих поправок в штатное расписание учреждения и изменения количества работников.

2. Шаг. Установление сотрудников, которые не подлежат сокращению

При равной производительности труда и квалификации предпочтение в оставлении на работе отдается:

- семейным лицам - при наличии двух или более иждивенцев (нетрудоспособных членов семьи, находящихся на полном содержании работника или получающих от него помощь, которая является для них постоянным и основным источником средств к существованию);

- лицам, в семье которых нет других работников с самостоятельным заработком;

- лицам, получившим в период работы у данного работодателя трудовое увечье или профессиональное заболевание;

- инвалидам ВОВ и инвалидам боевых действий по защите Отечества;

- работникам, повышающим свою квалификацию по направлению работодателя без отрыва от работы.

3. Шаг. Уведомление работников

На основании ч. 2 ст. 180 ТК РФ о предстоящем увольнении в связи с сокращением численности работников или штата организации работники предупреждаются работодателем персонально и под подпись не менее чем за два месяца до увольнения

Кроме сотрудников работодатель обязан уведомить о планируемом сокращении выборный орган первичной профсоюзной организации. Сделать это необходимо не позднее чем за два месяца до начала проведения соответствующих мероприятий, а если сокращение приведет к массовому увольнению работников - не позднее чем за три месяца.

Это еще один орган, который необходимо уведомить в письменной форме при планируемом сокращении. При этом работодатель-организация должен сделать это не позднее чем за два месяца, а работодатель, являющийся индивидуальным предпринимателем, - не позднее чем за две недели до начала проведения соответствующих мероприятий (п. 2 ст. 25 Закона РФ от 09.04.1991 N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации").

4. Шаг. Предложение перевода

В соответствии с ч. 3 ст. 81 ТК РФ увольнение по п. 2 ч. 1 данной статьи допускается, если невозможно перевести работника с его письменного согласия на

другую имеющуюся у работодателя работу. А это значит, что работодатель обязан предложить увольняемому работнику как вакантную должность или работу, соответствующую его квалификации, так и вакантную нижестоящую должность или нижеоплачиваемую работу, которую работник может выполнять с учетом его состояния здоровья (ст. 180 ТК РФ).

5. Шаг. Увольнение работника

Прекращение трудового договора оформляется приказом (распоряжением) работодателя (ст. 84.1 ТК РФ), с которым работник должен быть ознакомлен под подпись. Если приказ невозможно довести до сведения работника или работник отказывается ознакомиться с ним под подпись, на приказе (распоряжении) производится соответствующая запись.

Увольнение дистанционного работника за прогул

Именно за прогул дистанционного сотрудника уволить достаточно сложно.

Дистанционного работника будет трудно уволить за прогул, если в трудовом договоре не установлен четкий режим рабочего времени, ведь он сам выбирает - когда работать, а когда отдыхать. Даже в случае установления режима работы нелегко доказать, что сотрудник не выполнял трудовые обязанности более четырех часов. Работник удален от работодателя и контролировать его сложнее.

В судебной практике также нашли отражение решения, которые касаются увольнения дистанционных сотрудников за прогул (Решение № 2-1-91/2019 2-1-91/2019~М-82/2019 М-82/2019 от 26 сентября 2019 г. по делу № 2-1-91/2019 .

Приказ об увольнении за прогулы , как полагает истец, был принят на основании акта о совершении дисциплинарного проступка от ДД.ММ.ГГГГ в котором указано что работник отсутствовал на рабочем месте с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ.

Дистанционный работник не может совершить прогул , ведь он работает дистанционно , соответственно и уволить его за прогул нельзя. Сотрудник сослался на пункт 6.1. Трудового договора, который определяет, что режим рабочего времени и времени отдыха работника устанавливается им по своему усмотрению. То есть согласно трудовому договору он мог сам определять по своему усмотрению часы своей работы. Полагает, что данный договор распространяется и в том числе на время проведенное работником в командировке.

Исполняющий обязанности заместителя прокурора Тигильского района Камчатского края Рулев П.В. полагал, что исковые требования истца подлежат удовлетворению частично. Увольнение Сенина П.А. произведено с нарушением требований законодательства. Ответчиком не учтено, что трудовые отношения

работодателя и работника в данном случае регулируются с учетом особенностей, определенных главой 49.1 Трудового кодекса Российской Федерации как с дистанционным работником. Согласно условиям трудового договора, заключенного с Сениным П.А., режим рабочего времени и времени отдыха работника устанавливается им по своему усмотрению (пункт 6.1 трудового договора № от ДД.ММ.ГГГГ). Поскольку письменных доказательств того, что в условия указанного договора соглашением сторон внесены какие – либо существенные изменения, ответчиком не представлено, соответственно, увольнение Сенина П.А. по основаниям пп. «а» п.6 статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации, то есть за прогулы, является незаконным.

Суд принял решение о том, что исковые требования Сенина Павла Анатольевича к Государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Корякская окружная больница» об отмене приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении), восстановлении на работе, оплате вынужденного прогула и компенсации морального вреда - удовлетворить частично.

Однако существует и противоположная судебная практика (Решение № 2-951/2019 2-951/2019~М-859/2019 М-859/2019 от 25 сентября 2019 г. по делу № 2-951/2019 Арсеньевский городской суд (Приморский край)

Согласно 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, 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. На дистанционных работников распространяется действие трудового законодательства и иных актов, содержащих нормы трудового права, с учетом особенностей, установленных настоящей главой. В случаях, если в соответствии с настоящим Кодексом работник должен быть ознакомлен в письменной форме, в том числе под роспись, с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с его трудовой деятельностью, приказами (распоряжениями) работодателя, уведомлениями, требованиями и иными документами, дистанционный работник может быть ознакомлен с ними путем обмена электронными документами между работодателем и дистанционным работником. В случаях, если в соответствии с настоящим Кодексом работник вправе или обязан обратиться к работодателю с заявлением, предоставить работодателю объяснения либо другую информацию, дистанционный работник может сделать это в форме электронного документа.

Согласно 192 ТК РФ за совершение дисциплинарного проступка, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить следующие

дисциплинарные взыскания: замечание; выговор; увольнение по соответствующим основаниям. При наложении дисциплинарного взыскания должны учитываться тяжесть совершенного проступка и обстоятельства, при которых он был совершен.

Согласно п. 5 ч. 1 ст. 81 ТК РФ трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае неоднократного неисполнения работником без уважительных причин трудовых обязанностей, если он имеет дисциплинарное взыскание.

Применение к работнику нового дисциплинарного взыскания, в том числе и увольнение по пункту 5 части 1 статьи 81 Кодекса, допустимо также, если неисполнение или ненадлежащее исполнение по вине работника возложенных на него трудовых обязанностей продолжалось, несмотря на наложение дисциплинарного взыскания.

Матяжов Е.В. неоднократно не исполнял надлежащим образом свои трудовые обязанности, что выражалось в игнорировании исполнений распоряжений руководителя, что подтверждается представленными в материалы дела доказательствами. Ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей Матяжовым Е.В. привело к расторжению договора с <данные изъяты>, в результате чего, ООО «Гэлакси Софтвер» недополучило прибыль в размере 1360257 руб. и заплатило <данные изъяты> пени в размере 45914 руб. 64 коп. (л.д. 232-249 в т. 1, л.д. 1-7 в т. 2).

На момент увольнения истец имел неснятые дисциплинарные взыскания в связи с неисполнением трудовых обязанностей, поэтому, увольнение по основаниям, предусмотренным п. 5 ч. 1 ст. 81 ТК РФ - за неоднократное неисполнение работником без уважительных причин трудовых обязанностей, является законным, поскольку работодателем соблюден порядок привлечения истца к дисциплинарной ответственности, в виде увольнения, доказан факт совершения работником дисциплинарного проступка, а также соразмерность применяемого взыскания к совершенному проступку, в связи с чем, в удовлетворении исковых требований Матяжова Е.В. следует отказать в полном объеме, так как, требования о взыскании заработной платы за время вынужденного прогула, признании приказов о привлечении к дисциплинарной ответственности незаконными и их отмене, являются производными от основного требования о признании приказа об увольнении незаконным, его отмене, восстановлении на работе.

Таким образом, регулирование деятельности дистанционных работников имеет целый ряд особенностей, о которых многие работодатели и работники даже не задумывались.

Долгосрочная налоговая стратегия в связи с коронавирусом

Во многих странах принимались решения о введении чрезвычайных ситуаций, вводились карантинные и ограничения в передвижении, штрафные санкции. При этом страны руководствовались разъяснениями Всемирной организации здравоохранения. А вот в налогообложении и восстановлении экономики отсутствуют единые правила в отношении борьбы с коронавирусом. Поэтому очень важно начать хотя бы дискуссию о долгосрочной налоговой стратегии в связи с коронавирусом.



Почему нужна долгосрочная стратегия борьбы с коронавирусом?

В настоящее время наша страна и другие страны израсходовали значительные ресурсы, правительства на всех уровнях рассматривают возможность ослабить ограничения и вернуться к повседневной жизни, а также снизить негативный экономический эффект от различного рода ограничений.

Типичный ответ законодателей состоит в том, чтобы «запустить» или «стимулировать» экономику. Однако большинство мер носит краткосрочный характер. Такие меры предлагаются как в России, так и за рубежом. К долгосрочным мерам, которые приняты у нас в стране, можно отнести, пожалуй, снижение страховых взносов до 15% с превышения заработной платы выше МРОТ.

Большинство же лидеров различных стран принимают именно краткосрочные меры. Среди них можно назвать:

- субсидии;
- налоговые льготы;
- налоговые каникулы заработной платы;
- и инфраструктурные проекты, например, снижение арендной платы.

Но история показывает, что краткосрочная политика имеет временные результаты стимулирования экономики. Давайте вспомним высказывание Наполеона, который говорил: «Безопасность и собственность могут существовать лишь в таком государстве, где налоговая норма не меняется каждый год». Но вот наше налоговое законодательство постоянно меняется, не успевают налогоплательщики привыкнуть к одному регулированию, как оно заменяется другим. Приведем всего лишь два примера. В 2013 году был отменен налог на движимое имущество, но поскольку компании со взаимозависимостью стали перепродавать движимое имущество для целей налоговой оптимизации в 2015 году были запрещены такие сделки в целях налоговой оптимизации. В 2018 году опять был введен налог на движимое имущество, но введение такого налога было отдано на откуп регионам. А в 2019 году данный налог отменили.



Еще одним примером являются страховые взносы, в начале 2020 года отменили целый ряд налоговых льгот. Однако с апреля 2020 года введен новый тариф 15% для субъектов малого и среднего бизнеса, которые выплачивают заработную плату выше МРОТ.

Таким образом, основная проблема сегодняшних принимаемых мер состоит в их краткосрочном характере, а также нестабильности.

Что необходимо учитывать в части модернизации налоговых правил?

Во-первых, сегодня на первый план выходит проблема дистанционной работы. К сожалению, дистанционные работники в России поставлены в неравные права с самозанятыми гражданами. Так в отношении самозанятых граждан применяется ставка налога 6%, а в отношении дистанционных работников применяется ставка НДФЛ 13%, страховых взносов 30% в случае выплаты заработной платы в размере МРОТ, и 15% с суммы превышения. Однако сравнение ставок налогов явно не в пользу работников.

Вместе с тем, работники имеют право на отпуск и оплату больничных, а также выплаты при сокращении штата или численности, компенсацию за неиспользованный отпуск. А вот с самозанятым расторгнуть договор гораздо проще, и выплаты при увольнении производить не нужно.

Поэтому в настоящее время законодательство явно не в пользу дистанционных работников.



Очевидно, что не нужно преувеличивать масштабы самозанятых граждан, а также дистанционных работников, так как большинство рабочих мест требуют работы на месте.

Вместе с тем, адаптация законодательства в отношении надомной и дистанционной работы ускорила бы переход для более обширной политики удаленной работы, снизило бы риски повторения кризисных явлений в случае дополнительных мероприятий. Налоговые режимы в отношении дистанционных работников должны развиваться и отражать новую реальность, с которой мы в настоящее время столкнулись.

Работники, работающие в дистанционном формате должны быть поставлены в одинаковые налоговые режимы, что и предприниматели и самозанятые. Нужно также обратить внимание, что работодатель не должен большое время тратить на отчетность, ведь в отношении работников, даже если они дистанционные

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

работодатель тратит значительное время на отчетность, и в налоговую, и в Пенсионный фонд, и в Фонд социального страхования, и рисков проверок работников достаточно много и со стороны ИФНС и со стороны трудовой инспекции.

Для того, чтобы решить проблемы дистанционных работников за рубежом принимается законодательство о «мобильной рабочей силе», подобная инициатива позволит достичь налоговой справедливости для всех, кто работает удаленно, устранил проблемы двойного налогообложения, если дистанционный сотрудник трудится за рубежом полностью или частично.

Во-вторых, у работников нет заинтересованность официально работать на нескольких работах, централизованное единственное рабочее место становится в современных условиях все более туманной. Ни для работника ни для работодателя нет каких-либо преференций при фиксации работы по совместительству. Тем более в отчетности в отношении электронных книжек в отчетности не отражается работа по совместительству. При этом работодатель не получает ни больше пособия по нетрудоспособности, ни пенсий.

В-третьих, очевидно, что необходимо особое регулирование для лиц старше 65 лет, которым были предоставлены больничные листы и продлен режим самоизоляции. В настоящее время работодатели не заинтересованы принимать на работу предпенсионеров и пенсионеров. А режим самоизоляции показал, что прием на работу пенсионеров может повлечь негативные последствия, когда неопределенное время сотрудники определенного возраста будут находиться в самоизоляции. При этом в некоторых странах, таких как Япония, предусмотрены преференции для работодателей в части начисления страховых взносов для пенсионеров.

Четвертым аспектом налогообложения является перенос сроков уплаты налогов.

Налоги/взносы	Организации и ИП — субъекты МСП из перечня пострадавших отраслей	Работающие в нерабочие дни по Указу Президента и не попавшие в перечень пострадавших отраслей	Остальные организации и ИП
1	2	3	4
Налог на прибыль за 2019 год	28 сентября	30 марта	12 мая

Налог на прибыль за 1 квартал 2020 года	28 октября	28 апреля	12 мая
Налог на прибыль за март 2020 года (при ежемесячной уплате)	28 октября	28 апреля	12 мая
Налог на прибыль за апрель 2020 года (при ежемесячной уплате)	28 сентября	28 мая	28 мая
Налог на прибыль за май 2020 года (при ежемесячной уплате)	28 октября	29 июня	29 июня
Налог на имущество за 2019 год	12 мая	30 марта	12 мая
Налог на имущество за 1 квартал 2020 года	30 октября	30 апреля	12 мая
Налог на имущество за 2 квартал 2020 года	30 декабря	30 июля	30 июля
Транспортный и земельный налоги за 1 квартал 2020 года	30 октября	В сроки, установленные региональным и местными законами	В сроки, установленные региональным и местными законами
Транспортный и земельный налоги за 2 квартал 2020 года	30 декабря	В сроки, установленные региональным и местными законами	В сроки, установленные региональным и местными законами
НДС за 1 квартал 2020 года	1/3 — 12 мая 1/3 25 мая 1/3 25 июня	1/3 — 27 апреля 1/3 25 мая 1/3 25 июня	1/3 — 12 мая 1/3 25 мая 1/3 25 июня
Страховые взносы за март 2020 года, в т.ч.	15 октября	15 апреля	12 мая

в по производственному травматизму			
Страховые взносы за апрель 2020 года в т.ч в по производственному травматизму	16 ноября1	15 мая	15 мая
Страховые взносы за май 2020 года в т.ч в по производственному травматизму	15 декабря1	15 июня	15 июня
Страховые взносы за июнь 2020 года в т.ч в по производственному травматизму	16 ноября1	15 июля	15 июля
Страховые взносы за июль 2020 года в т.ч в по производственному травматизму	15 декабря1	17 августа	17 августа
УСН за 2019 год (организации)	30 сентября	31 марта	12 мая
УСН за 2019 год (ИП)	31 октября	30 апреля	12 мая
УСН за 1 квартал 2020 года	26 октября	27 апреля	12 мая
УСН за 2 квартал 2020 года	25 ноября	27 июля	27 июля
ЕСХН за 2019 год	30 сентября	31 марта	12 мая
ЕСХН за 1 полугодие 2020 года	25 ноября	27 июля	27 июля
ЕНВД за 1 квартал 2020 года	26 октября	27 апреля	12 мая
ЕНВД за 2 квартал 2020 года	25 ноября	27 июля	27 июля

ПСН по срокам уплаты, приходящимся на 2 квартал 2020 года	перенос срока на 4 месяца	переноса нет	переноса нет
НДФЛ за 2019 год (ИП, нотариусы, адвокаты)	15 октября	15 июля	15 июля
Страховые взносы ИП в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. рублей	1 ноября	1 июля	1 июля

Однако отсрочка по уплате налогов не говорит о том, что к этому времени компании справятся с ситуацией, ведь помимо налогового бремени у компаний возникают и другие расходы, такие как расходы по арендной плате, по заработной плате и т.д. Поэтому можно ожидать увеличение количества банкротств по истечению сроков для переноса уплаты налогов, а также возобновления налоговых проверок в отношении предпринимателей и компаний.



Пятый аспект проблем в налогообложении связан с тем, что в настоящее время компании не имеют стимула для приема на работу сотрудников, которых ранее вынуждены были уволить. В настоящее время такие сотрудники получают пособия от государства, но естественно рост экономики возможен, когда работники вернуться на рабочие места, и малый, средний и крупный бизнес вернуться к тому же уровню, который был до кризиса. Однако какой-то заинтересованности в приеме на работу уволенных сотрудников у компаний нет по ряду причин. Прежде всего компании не могут гарантировать, что ситуация с коронавирусом не повторится снова, кроме того, необходимо восстанавливать работу, но это возможно сделать за счет гражданско-правовых договоров.

Шестая особенность связана с тем, что сегодняшней экономический спад компенсирует эффект от повышения НДС на 2% в 2019 году. Особенность сегодняшнего экономического кризиса заключается в падении потребления, поскольку фактически определенное время конечный потребитель мог покупать только продукты питания и некоторые услуги. Когда экономика испытывает спад, связанный с закрытием магазинов, гостиниц, производственного сектора, то потребление также резко сокращается, а вместе с ним и государственные налоговые поступления в виде НДС.

Вместе с тем, можно сказать, что в настоящее время активно будут развиваться цифровые технологии, цифровые товары, лицензионные договоры, а также нематериальные активы, налогообложение которых позволяет уйти от налога на добавленную стоимость путем использования соответствующих освобождений или упрощенной системы налогообложения.

Следует одновременно обратить внимание, что в 2020 году сохранился порядок переноса убытков на будущее, предусматривающий возможность переноса только 50% убытков. А это означает, что компании не смогут перенести все убытки, которые у них возникли в текущем периоде в связи с форс-мажорной ситуацией. Невозможность полностью переносить убытки также говорит о снижении инвестиционной активности, поскольку любые инвестиции первое время также влекут к появлению убытков.

Сложные пути налоговой политики

Временные резервы, а также помощь отдельным отраслям экономики не обеспечат скорого экономического эффекта восстановления данных отраслей. А изменение цепочек поставок ввиду банкротства компаний поставщиков, постепенного открытия производств, может растянуться на год или даже на годы. Следовательно, и налоговые поступления в бюджет не будут соответствовать изначально запланированному уровню. А это говорит о необходимости внесения изменений в налоговую политику.

Прежде всего, существует два очень важных вопроса, которые позволят быстрее «запустить» механизм экономического роста:

- расширение и закрепление широких инвестиционных стимулов, которые позволят создать новые рабочие места;
- развитие малого бизнеса, которые наиболее подвержен рискам в связи с негативными экономическими последствиями коронавируса.

В других странах действуют налоговые нормы, позволяющие, например, за счет резерва покрывать расходы на капитальные затраты на новое оборудование. Такой

резерв, в частности действует в США до 2022 года, что позволяет обеспечить обновление основных фондов страны.

Еще одним достаточно перспективным направлением, которое развивается во многих странах, являются научно-исследовательские и конструкторские работы, а также возможность списания расходов на такие работы одновременно, а не посредством начисления амортизации. Развитие НИОКР увеличивает долгосрочный рост ВВП и создает дополнительные рабочие места в экономике. Устойчивый рост производства позволяет увеличить занятость населения в экономике и ускорить восстановление.



Изменения в банковской политике

В последнее время малый и средний бизнес столкнулись с проблемами блокировки счетов и блокировкой операций, которые банки считали сомнительными. При этом компаниям приходилось представлять достаточно много документов и доказывать правильность проведения операций.

Вместе с тем, понятно, что такие приостановки операций замедляют денежный поток, не позволяют быстро проводить операции с контрагентами.

В этой связи операции банковского контроля должны быть максимально прозрачны и оперативны, не должны ограничивать платежи на небольшие суммы.

Борьба с злоупотреблениями должна быть основана, прежде всего, на предупреждении отмывания денежных средств за рубежом, о чем говорилось в Послании Президента от 25 марта 2020 года. Предотвращение вывода денежных средств за рубежом будет достигнуто путем пересмотра налоговых ставок

двусторонних соглашений. В частности, возможен пересмотр низконалоговых ставок, например, ставок на дивиденды, выплачиваемые на Кипр.

Необходимо отметить, что в других странах также особое внимание на современном этапе уделяется таким злоупотреблениям как получение дохода в оффшорных юрисдикциях и использование трансграничных платежей для уменьшения налоговых обязательств. К сожалению, данная проблема не была решена. «Сальдо финансовых операций частного сектора сложилось в размере 26,7 млрд долларов США (63 млрд долларов США в 2018 году). Определяющее влияние на указанную величину оказало уменьшение иностранных обязательств банков, в то время как вклад прочих секторов в чистое кредитование остального мира заметно сократился», — указывают в ЦБ2.

Справедливости ради, необходимо отметить, что контролируемые банками деньги подотчетных лиц и индивидуальных предпринимателей остаются в Российской Федерации. А вот средства, которые были выведены в оффшорные юрисдикции не вернутся в экономику Российской Федерации никогда.



В целом, политика налогообложения должна быть направлена на долгосрочные перспективы, уже сейчас понятно, что политика должна быть пересмотрена с учетом ограничений, наложенных на бизнес в 2020 году.

² <https://www.banki.ru/news/lenta/?id=10915172>

Проблемный НДС в банках

Несмотря на то, что большинство банковских услуг не облагается НДС, вместе с тем, налоговый орган часто доначисляет НДС, что связано с неопределенностью законодательства в отношении того, что считать банковской услугой, является ли такая услуга единой или ее возможно разделить на облагаемую и необлагаемую услугу. Также в новых реалиях ряду банков предоставляются субсидии, которые также не предусматривают обложение налогом, но субсидирование при этом также может вызвать судебные споры.



Купля-продажа валюты в наличной и безналичной формах

В соответствии с п. 6 ст. 5, ст. 13 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» купля-продажа валюты в наличной и безналичной формах относятся к банковским операциям, осуществляемых на основании лицензии, выдаваемой Банком России. Как следует из материалов дела, в рассматриваемом периоде АКБ «Приморье» осуществлял банковские операции по купле-продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах на основании п.6 Генеральной лицензии № 3001 от 15.11.2002, впоследствии - на основании п.6 Генеральной лицензии № 3001 от 11.12.2015.

В соответствии с пп. 2, 3 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщиков связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав,

полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату денными бумагами.

Согласно подп.3 п.3 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации операции купли-продажи иностранной валюты в наличной и безналичной формах (в том числе оказание посреднических услуг по операциям купли-продажи иностранной валюты).

Какие существуют риски?

Налоговый орган часто предъявляет претензии в отношении раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций. В качестве судебного спора возможно назвать Постановление от 24 апреля 2019 г. по делу № А51-8622/2018 (Арбитражный суд Приморского края (АС Приморского края), в данном решении суд рассматривал доначисление банку НДС в части раздельного учета.

Какие рекомендации можно дать банкам?

Прежде всего организацию налогового учета необходимо отразить в учетной политике для целей налогообложения.

Также важно перепроверить налоговую декларацию. В соответствии с Приказом Минфина России «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения» при заполнении раздела 7 декларации «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев» по коду 1010276 «Осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации)» следует отражать соответствующие банковские операции.

НДС в отношении принятого на учет и реализованного имущества

НДС рассчитывается как разница между реализацией и входящим НДС.

В силу пункта 3 статьи 154 НК РФ при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 170 НК РФ суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случае приобретения банками, применяющими порядок учета налога, предусмотренный пунктом 5 статьи 170 НК РФ, товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые в дальнейшем реализуются банками до начала использования для осуществления банковских операций, для сдачи в аренду или до введения в эксплуатацию.

Особенностью для банков является как раз применение п.5 статьи 170 НК РФ. Банки имеют право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, суммы налога, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам). При этом вся сумма налога, полученная ими по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.

Какие существуют риски?

Основным риском является риск применения налогового вычета, если согласно п.5 статьи 170 НК РФ банк использует специальное правило, когда вся сумма налога, полученная по операциям, подлежащим налогообложению подлежит уплате в бюджет.

В качестве примера такого риска можно назвать Постановление от 5 февраля 2019 г. по делу № А31-12564/2017 (Арбитражный суд Волго-Вятского округа (ФАС ВВО) в части доначисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в сумме 60 843 051 рубля, соответствующих сумм пеней. При этом налоговый орган указал, что Банк имел цель получение налоговой выгоды, поскольку, как установил налоговый орган в оспариваемом решении, Банком (в случае учета операций в порядке, указанном Инспекцией) допущено излишнее исчисление налога на прибыль и налога на имущество (связанное с включением суммы налога на добавленную стоимость в первоначальную стоимость имущества), а доначисленный Инспекцией по оспариваемому решению налог на добавленную стоимость не был (в том числе частично) возмещен из бюджета участниками операций, а также не становится подлежащим излишнему возмещению или недоимкой у покупателя имущества Банка .

Какие рекомендации можно дать банкам?

Основная рекомендация состоит в четком следовании требованиям учетной политики. Дело в том, что п.5 статьи 170 НК РФ может как применяться банком, так и не применяться, поэтому учетная политика, управленческие решения, декларации по НДС должны четко учитывать данную специфику.

Положения п.5 статьи 170 НК РФ распространяются, в том числе на основные средства, которые в дальнейшем реализуются банками до начала использования

для осуществления банковских операций, для сдачи в аренду или до введения в эксплуатацию.

Положениями статьи 170 Кодекса не предусмотрено изменение порядка отнесения сумм налога на добавленную стоимость на затраты при исчислении налога на прибыль в ситуации, в частности, когда налогоплательщик со следующего налогового периода не применяет порядок учета налога, предусмотренный пунктом 5 статьи 170 Кодекса, а также в следующем налоговом периоде имел место случай сдачи в аренду имущества.

НДС в отношении реализации драгоценных металлов

Как следует из смысла пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае приобретения покупателем у банка слитков драгоценных металлов без изъятия их из хранилища банка, данная операция не подлежит обложению НДС. Если же драгоценные металлы покинут хранилище банка, то возникает объект налогообложения НДС.

Схема с драгоценными металлами прямо поименована в Концепции выездных налоговых проверок.

В чем заключается суть схемы, а следовательно риски?

Лицами, участвующими в схеме, являются:

Банк – кредитная организация, имеющая лицензию на операции с драгоценными металлами, выполняющая функции агента при реализации драгоценных металлов;

Принципал – организация, обладающая признаками фирмы -«однодневки», собственник драгоценного металла, передающая его на реализацию в Банк;

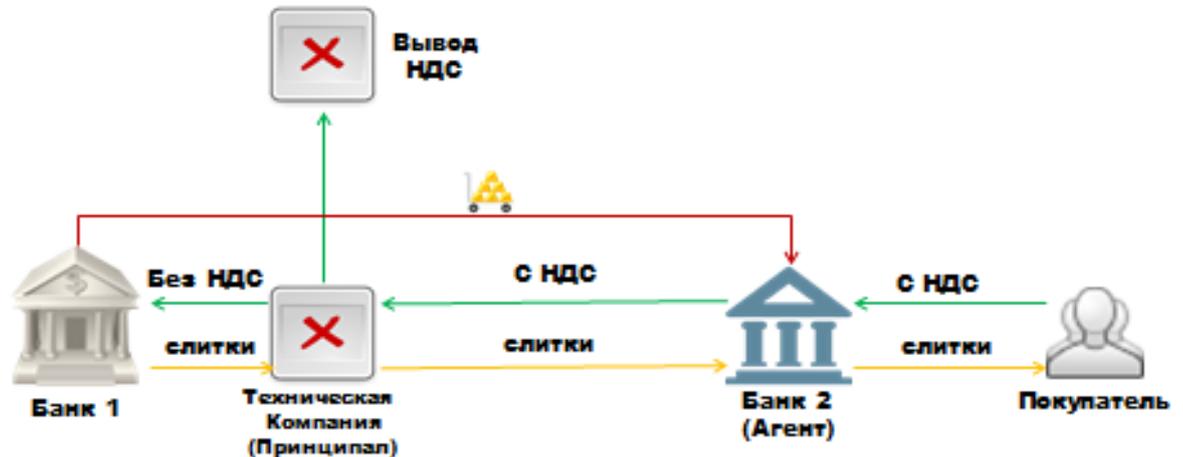
Покупатель – лицо, заинтересованное в приобретении драгоценных металлов.

Суть схемы заключается в следующем, между Покупателем и Банком заключается договор купли-продажи драгоценных металлов, при этом реализация металла осуществляется с НДС.

В последствии денежные средства, полученные в счет оплаты драгоценного металла перечисляются Банком Принципалу, который в свою очередь направляет часть полученной суммы на приобретение драгоценного металла по договорам ОМС без уплаты НДС, сумма неуплаченного НДС выводится за рубеж или обналичивания.

«Агентская» схема

уклонения от уплаты НДС



В качестве реального примера претензий налогового органа в отношении реализации слитков можно назвать Определение ВС РФ от 2 февраля 2018 г. по делу № А40-124969/2016. Суды учли установленные в рамках налоговой проверки обстоятельства, которые в совокупности указывают на то, что действия банка по размещению драгоценных металлов с обеспечением в виде залога прав на обезличенном металлическом счете другого ранее приобретенного металла, направлены на уклонение от налогообложения таких сделок НДС и снижения цен на драгоценные металлы за счет бюджета.

Каким образом исключить рисков?

Рисков возможно исключить путем исключения обезличенных операций, которые всегда вызывают повышенное внимание Центробанка.

Еще одна рекомендация связана с правильной формулировкой договоров, которые должны содержать условия в отношении посредников, перепродажи металлов, устанавливающие запрет на получение необоснованной налоговой выгоды контрагентом. Если контрагент получит необоснованную налоговую выгоду, которая может привести к доначислению налогов банку, то должен включаться механизм «заверения об обстоятельствах», который позволит взыскать доначисленные налоги с контрагента.

НДС в отношении субсидий

Ранее государство не предоставляло субсидии банкам, и банки рисковали своими лицензиями. Но коронавирусная инфекция вынудила принять дополнительные меры поддержки банковской системы. И к данным мерам поддержки относится субсидирование.

Так, принято Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2020 г. N 629 "Об утверждении Правил возмещения кредитным организациям недополученных доходов по кредитам, выданным в целях реализации проектов жилищного строительства".

Возмещение недополученных доходов осуществляется по кредиту, выданному:

а) юридическому лицу - организации строительной отрасли, являющейся застройщиком в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации

б) юридическому лицу - заемщику, контролирующее лицо которого включено в перечень системообразующих организаций российской экономики в сфере строительства;

в) юридическому лицу - заемщику, который входит вместе с юридическим лицом, являющимся застройщиком в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации или Федеральным законом, в группу лиц и (или) контролирующее лицо которых включено в перечень системообразующих организаций российской экономики;

г) юридическому лицу - заемщику, не являющемуся застройщиком в соответствии с Градостроительным кодексом Российской Федерации или Федеральным законом, при условии, что исполнение заемщиком обязательств по кредитному договору обеспечено залогом земельного участка (участков) или права аренды земельного участка (участков).

При этом в вышеуказанном документе не установлен порядок уплаты НДС. Однако по общему правилу, субсидии не облагаются НДС.

Еще одним документом, регулирующим предоставление субсидий, является Постановление Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. N 410 "Об утверждении Правил предоставления в 2020 году субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на обеспечение отсрочки платежа по кредитам, выданным субъектам малого и среднего предпринимательства".

В соглашении о предоставлении субсидии предусматриваются:

а) сроки, цели, условия и порядок предоставления субсидии;

б) согласие получателя субсидии на осуществление Министерством экономического развития Российской Федерации и уполномоченным органом

государственного финансового контроля проверок соблюдения получателем субсидии целей, условий и порядка предоставления субсидий;

в) значение показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии;

г) ответственность получателя субсидии за нарушение условий предоставления субсидии;

д) порядок и сроки возврата в доход федерального бюджета получателем субсидии предоставленной субсидии в случае установления по итогам проверок, проведенных Министерством экономического развития Российской Федерации и (или) уполномоченным органом государственного финансового контроля, факта нарушения целей, условий и порядка предоставления субсидии;

е) основания и порядок расторжения соглашения о предоставлении субсидии;

ж) перечень документов, представляемых получателем субсидии для получения субсидии, и порядок их представления;

з) размер субсидии;

и) реквизиты счета, на который перечисляются денежные средства в случае принятия положительного решения о предоставлении субсидии;

к) порядок и сроки возврата получателем субсидии соответствующих средств в федеральный бюджет в случае недостижения показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии;

л) порядок, а также сроки и формы представления получателем субсидии отчетности о достижении результата предоставления субсидии и показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии;

м) обязанность получателя субсидии предоставить заемщику отсрочку платежа по на основании письменного обращения заемщика.

В отношении данных субсидий также не предусмотрен НДС.

Какие риски могут возникнуть?

В Постановлениях Правительства не указано, каким образом применять НДС, поэтому естественно существуют риски доначисления налога.

Суммы субвенций (субсидий), предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются (абзац третий пункта 2 статьи 154 НК РФ).

Из буквального толкования приведенных норм следует, что при определении налоговой базы налогоплательщик вправе не учитывать суммы субсидий в случае, если эти субсидии выделяются в связи с применением государственных регулируемых цен либо в связи с предоставлением льгот отдельным категориям потребителей.

Если данное условие отсутствует, то с сумм субсидий, полученных налогоплательщиком, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), исчисляется налог на добавленную стоимость.

Еще один риск связана с обжалованием самого договора. В качестве примера Постановление от 15 октября 2019 г. по делу № А19-838/2018 (Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа (ФАС ВСО). Фонд поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства «Иркутский областной гарантийный фонд» обратился в суд с иском о признании договора между фондом, публичным акционерным обществом «Промсвязьбанк» и ООО «Креста» недействительным. Суд первой инстанции, отказывая в удовлетворении иска, исходил из непредставления истцом доказательств наличия у общества по состоянию на дату заключения кредитного договора и спорного договора поручительства просроченной задолженности по уплате обязательных платежей, недоказанности факта осведомленности банка, а также пропуске истцом срока исковой давности.

Как снизить риски?

Необходимо включить соответствующие положения в учетную политику. Например, в части субсидирования.

Возврат арендодателю арендованного помещения с произведенными неотделимыми улучшениями

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации на безвозмездной основе признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. В связи с этим передача арендатором арендодателю результатов работ, в том числе произведенных с привлечением подрядных организаций, по улучшению арендованного недвижимого имущества, неотделимых без вреда для данного имущества, является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 171 Кодекса вычета подлежат суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Когда существуют риски?

Риски заключаются в неоднозначной позиции в отношении НДС по неотделимым улучшениям.

В Определении Верховного Суда РФ от 18.09.2017 N 305-КГ17-12166 по делу N А41-72870/16 суд признал правомерным доначисление НДС в отношении неотделимых улучшений.

Имеются отдельные судебные акты, согласно которым при возврате арендодателю арендованного помещения с произведенными неотделимыми улучшениями их стоимость не может быть признана объектом налогообложения по НДС, поскольку законом не предусмотрено возникновение у арендатора права собственности на неотделимые улучшения арендованного имущества, так как это право изначально принадлежит арендодателю (Постановления Арбитражного суда Московского округа от 12.01.2016 N Ф05-18582/2015, от 19.03.2015 N Ф05-2035/2015).

Как снизить риски?

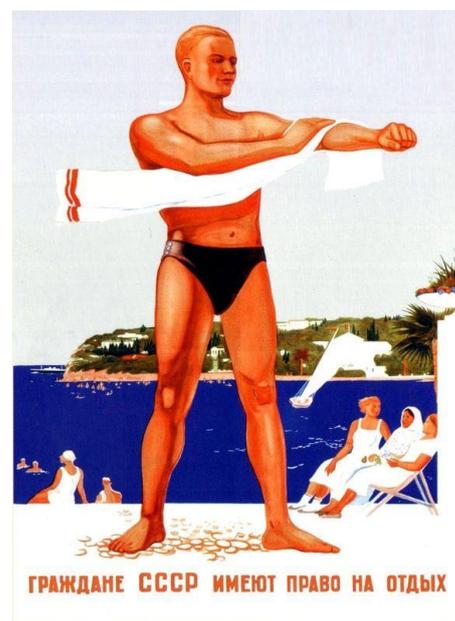
В договоре аренды необходимо прописать, каким образом учитываются неотделимые улучшения, каким образом они передаются после возврата помещения.



В заключении необходимо отметить, что проблемы начисления НДС банками существуют и являются реальными. Поэтому большое внимание необходимо уделять учетной политике и договорным условиям.

Восстановление экономики отдельной компании

Президент России Владимир Путин поручил правительству к 1 июня представить план действий по восстановлению и росту экономики, а также занятости и доходов населения. Но восстановлению и рост экономики зависят не только от конкретных планов действий на федеральном и региональном уровнях, спасение утопающих зависит от самих утопающих. Тем более, что пострадала фактически вся экономика, а в качестве приоритетных отраслей названы только отдельные отрасли. Поэтому очень важно продумать план, каким образом восстановить свое положение на рынке.



Проработка плана восстановления деятельности

Естественно, восстановление деятельности компании будет зависеть от многих факторов:

- от снятия режима карантинных мероприятий в конкретном регионе;
- от наличия финансовых возможностей;
- возможностей оплаты труда.

За рубежом достаточно давно действуют две концепции:

- обеспечения непрерывности бизнеса (business continuity planning);

- восстановления деятельности после бедствий (business disaster recovery).

В России несмотря на наличие различного рода кризисов, и валютных, и экономических, и природных катаклизмов, какого-то плана на непредвиденный случай не существует. Конечно, средний и крупный бизнес имеет возможность создавать стратегические планы, а также накапливать денежные средства, которые могут быть использованы на стратегические планы, выплату заработной платы, аренды и другие цели. Но вот малый бизнес часто живет за счет ежемесячной выручки и не имеет дополнительных средств для того, чтобы пережить коронавирус или другие «черные дни», поэтому по статистике очень много компаний закрывается. Даже без коронавируса в прошлом году в России было открыто более 290 тыс. предприятий, а прекратили свою деятельность свыше 600 тыс. компаний. В 2020 году этот показатель будет еще выше.

Поэтому именно для малого бизнеса важно проработать план восстановления. Различные предприниматели по разному относятся к составлению таких планов. Есть метод, когда компании и предприниматели начинают разработку такого антикризисного плана с вопросов, такие вопросы могут различаться в зависимости от вида деятельности:

- Какие станки на производстве необходимо задействовать в первую очередь?

- Какой график работы необходимо установить в первую неделю после снятия ограничений?

- С какими поставщиками и подрядчиками необходимо связаться в первую очередь?

- Возможно ли получить господдержку в отношении выплаты заработной платы сотрудникам?

- Каким образом сократить расходы на персонал на 20-30%

Таких вопросов может быть достаточно много и ответом на них будет формирование антикризисного плана восстановления экономики конкретной компании. Еще одним вариантом будет являться составление антикризисного плана на основании направлений стратегических и тактических действий.

Таблица

Направления стратегических и тактических действий

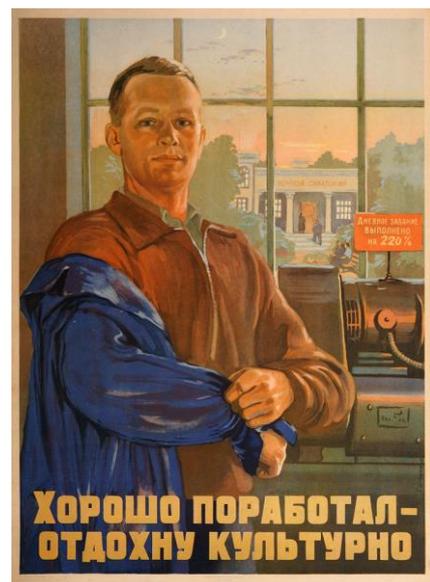
Направление	Действия
1. Сокращение издержек	Проведение онлайн-переговоров вместо командировок Проведение онлайн-конференций Снижение арендной платы, проведение переговоров с

	<p>арендодателем о снижении арендной платы на 30%</p> <p>«Заморозка» премирования сотрудников</p>
2. Безопасность	<p>Реструктуризация долгов в отношении кредита в банке</p> <p>Четкий контроль дебиторской и кредиторской задолженности</p>
3. Клиенты	<p>Личное общение с каждым клиентом после окончания режима самоизоляции</p> <p>Предложение дополнительных скидок за объем продукции, за 100% предоплату</p> <p>Анализ рекламной кампании и пересмотр расходов на рекламу</p>
4. Альянсы и Ценность	<p>1. Если вы предложите кинотеатру что-то, что его заинтересует, в обмен на эти билеты с нулевыми издержками, а потом прибавите эти билеты в качестве бесплатного приложения к своему товару, то у товара появится новая ценность. Да, эта ценность будет интересна не всем покупателям, но суть примера понятна.</p> <p>2. Важно рассмотреть возможность альянсов с другими компаниями и структурами</p>
5. Продукты и услуги	<p>Когда покупательская способность снижается, подумайте, как сделать товар более доступным. Между прочим, это не всегда означает, что он должен быть более дешевым, хотя цена в кризисные времена, конечно же, важна.</p> <p>Попробуйте перейти на менее качественное сырье, если это возможно. Но здесь надо быть очень осторожным. Если снижаете качество, — уведомляйте клиента и снижайте цену.</p> <p>Если вы предоставляете услуги, попробуйте разбить их на составные части, элементы, этапы так, чтобы общую стоимость разделить на несколько сумм, каждая из которых невелика. В описаниях услуг, в коммерческих предложениях не суммируйте общую стоимость, крупные итоговые цифры плохо действуют на клиентов.</p>

6. Продажи	1. Вообще спрос на рынке может упасть хоть в десять раз. Ваша задача — чтобы продажи не упали в десять раз не на рынке вообще, а именно у вашей компании в частности.

Все мероприятия, которые вы планируете провести для восстановления экономики компании должны быть просчитаны с экономической точки зрения.

Также в кризис многие компании прорабатывают меры по сокращению издержек, но такие меры не должны быть катастрофическими для бизнеса.



Меры по снижению издержек

Начать возможно с ревизии и диверсификации поставщиков, так, если товар может привезти один поставщик, то не нужно подключать другого, поскольку расходы на логистику при заказе у разных поставщиков могут быть выше. Кроме того, естественно после выхода из самоизоляции необходимо провести инвентаризацию, особенно это касается тех товаров, которые имеют сокращенные сроки хранения. Для многих компаний придется утилизировать или продавать по сниженным ценам товары с истекающим сроком хранения. Вместе с тем, реализация товаров по сниженным ценам гораздо выгоднее, чем утилизация с получением убытков.

В части сокращения расходов на оплату труда целесообразно рассмотреть вопрос использования аутсорсинга. Аутсорсинг позволяет сэкономить на налогах, например, на страховых взносах и НДФЛ, а кроме того, сегодня аутсорсинговые услуги часто стоят меньше, чем затраты на содержание специалиста. Кроме того, коронавирус показал необходимость несения дополнительных расходов, когда фактически в компании есть персонал, но уволить его нельзя и приходится выплачивать заработную плату. Так аутсорсинговыми услугами возможно

пользоваться в области маркетинга, юриспруденции, бухгалтерии, аудита, IT-услуг, рекламы. При этом сокращаются не только затраты непосредственно на заработную плату, но и затраты на организацию рабочего места, аренду, коммунальные услуги и многие другие затраты. В случае повторения ситуации с самоизоляцией достаточно просто отказаться от таких услуг, чем от услуг штатного специалиста.

Достаточно много компаний в настоящее время тратят большие средства на рекламу и маркетинг. Буквально каждые полгода некоторые рекламные каналы теряют эффективность, а другие набирают. Регулярно проводите аудит маркетинговой стратегии и меняйте ее в зависимости от текущей ситуации. Обратите внимание на следующие моменты:

Проверьте эффективность скидок и акций. Далеко не всегда они себя окупают.

Проверяйте эффективность отдельных рекламных каналов. Вкладывайтесь в инструменты с большой конверсией.

Следите за социальными сетями. Некоторые из них становятся менее популярны у вашей целевой аудитории, другие — более популярны.

Изучите каналы, с которыми работают успешные конкуренты. Вполне возможно, что найдете интересные идеи.

К сожалению, распространенной ошибкой является отсутствие оценки эффективности той или иной рекламы и продукта, а затраты часто очень большие. И в концепции сокращения затрат достаточно важно произвести пересмотр в том числе и данных расходов.

Сегодня понятно, что некоторые компании тратят значительные средства на обучение, коучинг, командировки. А бюджеты на различные подразделения и отделы часто завышены. Режим самоизоляции показал, что сегодня будущее за автоматизацией и эффективным удаленным контролем рабочих процессов. Существуют онлайн-сервисы, которые помогают автоматизировать некоторые процессы. Например:

OneTwoTrip (организация командировок);

специальные боты (назначение собеседований, планерок, встреч);

CRM (постановка задач внутри коллектива и при работе с фрилансерами).

В целом, возможно целый ряд вопросов решать в дистанционном формате, который ранее боялись использовать компании. Конечно, возникает вопрос защиты данных, но этот вопрос достаточно легко решается.

За рубежом достаточно давно внедряют системы «бережливого производства», у нас же часто собственники бизнеса считали несвоевременность, дороговизну подобных решений и в конце концов отказывались от подобных предложений. Бережливое производство — это американское название Производственной системы Toyota. Создатель бережливого производства Тайити Оно начал первые опыты оптимизации производства еще в 1950-х годах. В те послевоенные времена Япония лежала в руинах и стране нужны были новые автомобили. Но проблема была в том, что спрос был не настолько велик, чтобы оправдать закупку мощной

производственной линии, на манер Ford. Нужно было много разных видов автомобилей (легковые, мало- и среднетоннажные грузовики и пр.), но спрос на конкретный вид машины был невелик. Японцам пришлось учиться эффективно работать, создавая множество разных моделей в условиях невысокого спроса на каждую модель. Такую задачу до них не решал никто, так как эффективность понималась исключительно в терминах массового производства.

Бережливое производство предполагает вовлечение в процесс оптимизации бизнеса каждого сотрудника и максимальную ориентацию на потребителя.

Отправная точка бережливого производства — ценность для потребителя. С точки зрения конечного потребителя, продукт (услуга) приобретает действительную ценность только в то время, когда происходит непосредственная обработка, изготовление этих элементов. Сердцем бережливого производства является процесс устранения потерь. И именно сегодня после окончания режима самоизоляции очень важно оценить эти потери и снизить их.



Использование последнего пакета льгот для восстановления экономики компании

Очевидно, что компания может играть теми картами и по тем правилам, которые в настоящее время приняты. Например, в настоящее время развивается режим самозанятых. Сначала зарегистрироваться в качестве самозанятого и платить налог на профессиональный доход (НПД) можно было только в Москве, Подмосковье, Татарстане и Калужской области. Но уже с 1 января 2020 года этот налоговый режим ввели еще в 19 регионах. Сегодня в качестве самозанятых зарегистрировано уже

более полумиллиона человек, а количество пробитых самозанятыми чеков через специальное приложение «Мой налог» составляет более 58 млн.

При этом важно, что самозанятыми могут быть не все.

Не может стать самозанятым по виду деятельности тот, кто:

продает товары, которые произвел не сам,
продает подакцизные товары: табак, алкоголь, бензин,
добывает и продает полезные ископаемые,
занимается доставкой товаров для других компаний,
работает по договорам поручения, комиссии и агентским,
сдает в аренду офисные или нежилые помещения.

И в рамках заявлений Президента РФ от 11 мая 2020 года, ожидаются следующие меры поддержки самозанятых, таких как капитал в размере одного МРОТ, а также возврат налогов за 2019 год. Эти меры говорят прежде всего о том, что работодателям, как это ни ужасно, легче уволить рядовых сотрудников и заключить договоры с самозанятыми. Ведь несмотря на снижения страховых взносов самозанятые выигрывают в сравнении с рядовыми сотрудниками, поскольку не требуется совсем уплачивать страховые взносы.

Также необходимо воспользоваться списанием налогов и страховых взносов за исключением НДС за 2 квартал 2020 года. Однако важно, что данной льготой могут воспользоваться только пострадавшие отрасли. Напомним, что к таким отраслям относятся следующие. Правительство определило 22 отрасли, которые первыми получают господдержку. Правительственная комиссия по повышению устойчивости развития российской экономики утвердила перечень отраслей экономики, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки. По итогам консультаций с бизнесом Минэкономразвития России представили на утверждение Комиссии следующие отрасли: авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки; культура, организация досуга и развлечений; физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт; деятельность туристических агентств и других организаций в сфере туризма; гостиничный бизнес; общественное питание, организации дополнительного образования и негосударственные образовательные учреждения; деятельность по организации конференций и выставок; деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты).

Список отдельных сфер деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки установлен как на федеральном, так и на региональном уровне.

К основным пострадавшим сферам деятельности относятся следующие:

N	Сфера деятельности	Код ОКВЭД 2
1.	Авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки	
	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта	49.3
	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	49.4
	Деятельность пассажирского воздушного транспорта	51.1
	Деятельность грузового воздушного транспорта	51.21
	Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом	52.23.1
	Деятельность аэропортовая	52.23.11
	Обеспечение обслуживания (управления) воздушного движения	52.23.12
	Выполнение авиационных работ	52.23.13
	Деятельность вспомогательная прочая, связанная с воздушным транспортом	52.23.19
2.	Культура, организация досуга и развлечений	
	Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений	90
3.	Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	
	Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений	93
	Деятельность физкультурно-оздоровительная	96.04
	Деятельность санаторно-курортных организаций	86.90.4
4.	Деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма	
	Деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма	79
5.	Гостиничный бизнес	
	Деятельность по предоставлению мест для временного проживания	55
6.	Общественное питание	
	Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков	56
7.	Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	
	Образование дополнительное детей и взрослых	85.41
	Предоставление услуг по дневному уходу за детьми	88.91
8.	Деятельность по организации конференций и выставок	
	Деятельность по организации конференций и выставок	82.3

9.	Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	
	Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения	95
	Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий	96.01
	Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты	96.02

Основной перечень отраслей, которые пострадали от коронавирусной инфекции установлен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции".

Также возможно воспользоваться льготным кредитованием в размере 2%.

Подобные ставки эффективно используются за рубежом. У нас же подобное кредитование является скорее исключением из правил. Путин предложил с 1 июня запустить специальную кредитную программу поддержки занятости. Воспользоваться программой сможет любое предприятие из пострадавших отраслей. Если предприятие сохранит штат, то кредит и проценты по нему будут в последующем списаны за счет государства. Если штат будет сохранен на 80%, то будет списана половина кредита. Поэтому естественно, любые дешевые деньги позволят быстрее восстановить экономику любой компании. Естественно, в кризис сложно получить «свободные» деньги, поэтому их наличие даже в виде кредита очень благоприятно отражается на бизнес-процессах.



Таким образом, выход из жизненных ситуаций всегда есть, да, конечно, коронавирусная инфекция является более неожиданным вариантом развития событий, чем например, колебания курсов валют. Но при этом выход из любого кризиса возможен, главное, - правильно найти пути решения.

Побег из больших городов

Многие компании, начиная от микробизнеса и заканчивая глобальными корпорациями, стремились перебраться в большие города, поскольку в мегаполисах налажена инфраструктура, больше возможностей налаживать контакты, согласования разрешений с чиновниками. Но коронавирус показал, что большие города имеют больше ограничений, данные ограничения будут также позже сниматься.

Больше работы – меньше проблем

В Москве режим самоизоляции продлится до 31 мая 2020 года, вместе с тем, вне зависимости от вида бизнеса каждый день бизнес теряет деньги. Конечно, на уровне маленького магазина или кафе понятны потери за месяц. Но если взять потери для Российской Федерации, то они значительны. Месяц карантина обойдется России в 1,6-2,0% годового ВВП, полагает Евразийский банк развития. По его прогнозу, основные ключевые показатели России в 2020-2022 годах могут выглядеть следующим образом (первые три столбца являются статистикой за 2017-2019 годы, а последние три — прогнозом на 2020-2022 годы)³:



³ <http://www.profinance.ru/news/2020/04/23/bxg9-eabr-otsenil-ezhemesyachnye-poteri-rossii-i-drugikh-stran-sng-ot-karantina.html>

Российская Федерация						
ВВП в сопоставимых ценах, %	1,8	2,5	1,3	-2,3	2,3	2,0
Инфляция (на конец периода), %	2,5	4,3	3,0	3,7	3,2	3,6
Ставка МІАСR (в среднем за год), %	9,0	7,1	7,2	5,6	5,0	5,5
Курс национальной валюты к доллару США (в среднем за год)	58,3	62,5	64,7	69,4	69,1	70,2

Есть еще более негативные прогнозы. Экономисты Bank of America написали в электронном сообщении Bloomberg, что ВВП большинства развивающихся стран в регионе ЕЕМЕА может сократиться на 5-6% в этом году из-за более широкого распространения коронавируса и снижения внешнего спроса.

И поскольку бизнес сконцентрирован в больших городах, то соответственно, больше всего потерь понесут компании именно в больших городах.

Чем больше работы, тем больше у компании есть возможностей сократить убытки, выйти на нулевые значения по окончании года или иметь хотя бы небольшой рост. Но чем дольше длится режим самоизоляции, тем больше денег теряет бизнес. Но при этом пока никто не может гарантировать, что режим самоизоляции не повторится снова.

В чем смысл побега из больших городов?

Во-первых, уже сейчас понятно, что режимы повышенной готовности действуют не во всех регионах с одинаковой силой. Согласно указу президента, могли работать лишь продуктовые магазины, аптеки, транспортные компании и спецслужбы, но в остальные дни решение о продлении или ослаблении этих ограничений господин Путин оставил за губернаторами. в Кемерово с 8 апреля возобновлена работа маникюрных и педикюрных салонов, парикмахерских, ателье и ремонтов обуви, клининговых компаний, МФЦ и ломбардов. В Свердловской области с 6 апреля разрешили работу магазинов автозапчастей, продавцов компьютеров и оргтехники, поставщиков сантехники и батарей отопления, ветеринарных клиник, химчисток и ремонта техники. В Ставрополе сделали ставку на строительный и автомобильный бизнес. В Крыму с 5 апреля открылись табачные лавки, а с 7 апреля — строительные магазины, ритуальные конторы, нотариусы и магазины автозапчастей. Табачные лавки с 6 апреля официально начали работу и в Санкт-Петербурге наряду с алкомаркетами. Понятно, что если ситуация будет повторяться, то в регионах с наибольшими послаблениями будет более комфортно вести малый и средний бизнес.

Во-вторых, крупные компании еще до пандемии коронавируса создавали отдельные аутсорсинговые компании, чтобы оптимизировать денежные потоки, налогообложение, а также сократить расходы, ведь всем понятно, что расходы на заработную плату, а также на аренду, коммунальные услуги. В группе компаний легче использовать налоговые льготы. Так, в настоящее время определенные льготы установлены для IT-компаний, медицинских компаний, образовательных организаций.

В-третьих, в ряде регионов принимаются специальные дополнительные льготы, программы кредитования, которые могут привлечь малый и средний бизнес. Понятно, что в условиях кризиса лучше платить меньше, и при этом получить дополнительное финансирование на восстановление деятельности.

В качестве мероприятий поддержки компаний установлен запрет на проверки в Татарстане (Распоряжение Президента Республики Татарстан от 28 марта 2020 г. N 139). В Челябинской области экономическая поддержка выражается в запрете на проведение проверок (Приказ Министерства экологии Челябинской области от 23 марта 2020 г. N 227). Так, отменены проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, период проведения которых начинается с 23.03.2020 г., и приостановить до 1 мая 2020 г. назначение проверок, в отношении которых применяются положения Федерального закона от 26 декабря 2008 года N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", за исключением проведения внеплановых проверок, основанием для которых является причинение вреда жизни, здоровью граждан, возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. В Ростовской области органам исполнительной власти рекомендуется приостановление до 1 мая 2020 г. осуществления проверок органами местного самоуправления городских округов и муниципальных районов в Ростовской области, уполномоченных на организацию и проведение на территории муниципального образования проверок, в отношении которых применяются положения Федерального закона от 26.12.2008 N 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля", за исключением проведения внеплановых проверок, основанием для которых являются причинение вреда жизни, здоровью граждан, возникновение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, проверок, результатом которых является выдача разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации, иных документов, имеющих разрешительный характер.

Дополнительно предусмотрена отсрочка от уплаты арендной платы (Постановление Правительства Ростовской области от 30 марта 2020 г. N 254 "О принятии мер, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, арендующих государственное имущество Ростовской области, за исключением земельных участков").

В Самарской области семейный бизнес будет поддержан субсидиями из республиканского бюджета. Средства предоставят через муниципалитеты. Под семейным понимается бизнес, который объединяет трех и более членов семьи.

«Сумма, предназначенная для трех человек, составляет 150 тысяч рублей, на каждого последующего члена семьи мы добавляем еще 50 тысяч, но не более 250 тысяч рублей на одно предприятие»

Вводятся гранты на развитие цифровой экономики. На них могут претендовать, в частности, разработчики цифровых приложений в области дополнительного образования, интернет-торговли, культуры и досуга.

Четвертой причиной является наличие свободных экономических зон, расположенных в регионах.

В России функционирует 30 ОЭЗ (13 промышленно-производственных, 6 технико-внедренческих, 10 туристско-рекреационных и 1 портовая). За 15 лет работы в ОЭЗ зарегистрировались более 760 резидентов, из которых более 140 компаний с участием иностранного капитала из 33 стран мира. За эти годы общий объем заявленных инвестиций составил порядка 970 млрд рублей, вложенных инвестиций – более 420 млрд. рублей, было создано более 38 тысяч рабочих мест, уплачено порядка 100 млрд. рублей налоговых платежей, включая отчисления во внебюджетные фонды, и более 50 млрд рублей таможенных платежей.

Особые экономические зоны (ОЭЗ) – один из наиболее масштабных проектов по привлечению прямых инвестиций в приоритетные виды экономической деятельности.

Деятельность ОЭЗ в РФ регламентируется Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 116-ФЗ «Об особых экономических зонах в Российской Федерации» (далее – Закон об ОЭЗ). Решение о создании ОЭЗ утверждается Правительством Российской Федерации на основе заявки, подготовленной высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. ОЭЗ создаются на 49 лет.

Согласно Закону об ОЭЗ резидент ОЭЗ не вправе иметь филиалы и представительства за пределами территории ОЭЗ.

ОЭЗ – часть территории региона, на которой действует льготный режим предпринимательской деятельности, а также может применяться процедура свободной таможенной зоны.

ОЭЗ создаются для развития обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей экономики, туризма, санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктуры, разработки и коммерциализации технологий, а также для производства новых видов продукции⁴.

Таким образом, развивать бизнес возможно используя особые экономические зоны, расположенные на региональном уровне.

4

https://economy.gov.ru/material/directions/regionalnoe_razvitie/instrumenty_razvitiya_territoriy/osoby_ekonomicheskie_zony/

Почему зарубежные юрисдикции не работают?

Ранее многие компании использовали зарубежные юрисдикции для оптимизации работы. Это связано с защитой бенефициаров, необходимостью «обойти» санкции, которые прямо или косвенно налагаются на российские компании, а также с льготным налогообложением. При этом выстраивание взаимоотношений с контрагентами и бенефициарами строилось на основании соглашений об избежании двойного налогообложения.

Бенефициары получали дивиденды, которые облагались по пониженным ставкам, могли сокрыть информацию о конечном бенефициаре, получить финансирование и снизить налоги. В частности, получение зарубежных кредитов достаточно интересно для жилищного строительства, поскольку позволяет получить более дешевые денежные средства за рубежом, инвестиции, а также обойти ограничения, которые установлены в законе 214-ФЗ и не открывать счета эскроу. Таким образом, иностранное финансирование позволяет воспользоваться конкурентным преимуществом.

Но сегодня многие бенефициары вынуждены сменить свой фокус в пользу российских регионов по следующим причинам:

В своем обращении 25 марта Президент РФ указал на необходимость пересмотра действующих соглашений об избежании двойного налогообложения, чтобы прекратить практику безналогового вывода средств на заграничные счета. Чуть позже Минфину России было поручено провести переговоры с компетентными органами соответствующих государств, первым из которых стала Республика Кипр.

1 апреля кипрским властям было передано письмо Минфина России от 31.03.2020, в котором кипрской стороне предлагается внести изменения в российско-кипрское Соглашение согласно приложенному проекту Протокола.

Российская Федерация предлагает изменить соглашение в части налогообложения доходов в виде дивидендов и процентов, которые выплачиваются из одного государства резиденту (и фактическому получателю доходов) другого государства таким образом, чтобы государство – источник выплаты могло облагать эти доходы по ставке, не превышающей 15 процентов.

Иначе говоря, дивиденды, которые выплачиваются из России кипрскому резиденту, обладающему фактическим правом на доход, вместо действующих ставок 5% (для инвесторов) и 10% будут облагаться по ставке 15 процентов. Также по ставке 15% будут облагаться проценты, которые сейчас от российского налога освобождены.

Закрытые границы могут не открыться до конца года, что означает наличие проблем в ведении операционной деятельности в управлении иностранными компаниями. Отсутствие открытых границ предполагает одновременно ограничения

перемещений, перелетов, открытия и ведения счетов. Следовательно, будут возникать определенные проблемы, связанные с зарубежными проектами.

На что нужно обращать внимание при выборе региона?

Конечно, универсального средства для выбора места для ведения бизнеса нет. Каждая компания выбирает самостоятельно такое место, но очевидно, что на такой выбор влияет ряд факторов:

Покупательная способность

Понятно, что если ваш бизнес связан с торговой деятельностью, то вы всецело зависите от количества покупателей, среднего чека, отсутствия дополнительных сборов, таких как торговый сбор, который установлен в Москве. Если Ваши товары не будут приобретать, то естественно, вы будете нести убытки.

Большинство компаний не могут получить производственные, офисные или торговые помещения в собственность в связи с достаточно высокими ценами. Поэтому помещения для ведения бизнеса приходится снимать в аренду. В этой связи, естественно, что расходы на аренду в мегаполисах при отсутствии доходов больно ударил по карманам арендаторов.

Для ведения бизнеса остается развивать электронные технологии, а также заключать договоры, не предусматривающие дополнительные штрафные санкции при расторжении договора.

Доступ к финансовым ресурсам

Для многих компаний достаточно дорогими и недоступными являются финансовые ресурсы, поэтому регионы, которые предложат дополнительные программы финансирования и субсидирования, окажутся в преимущественном положении.

Например, во Владимирской области утвердили правила предоставления микрозаймов/займов субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Микрокредитной компанией «Фонд содействия развитию малого и среднего предпринимательства во Владимирской области» (постановление Департамента развития предпринимательства, торговли и сферы услуг Владимирской области от 28.04.2020 № 4).

В Калужской области предоставят субсидии организациям, ИП и физлицам – производителям товаров работ, услуг, осуществляющих деятельность по предоставлению мест для временного проживания и (или) деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков. Субсидии предоставят на возмещение части фактически произведенных в текущем финансовом году затрат

на уплату процентов по действующим инвестиционным кредитам, привлеченным в российских банках по кредитным договорам. Чтобы получить субсидию, нужно предоставить в Министерство экономического развития Калужской области пакет документов.



На Камчатке предоставили возможность субъектам малого и среднего предпринимательства получить субсидии на финансирование следующих расходов, связанных с производством масок:

на приобретение сырья, используемого для производства масок;

транспортные расходы, связанные с доставкой сырья для производства масок.

Субсидию предоставят в размере, указанном в заявлении, но не более 500 тыс. руб.

Красноярский край предоставят субсидии на безвозмездной и безвозвратной основе субъектам туристской деятельности Красноярского края на возмещение 70 процентов затрат, связанных с реализацией туристского продукта в области краеведения и социального туризма на территории Красноярского края.

3. Льготное налогообложение

Отсрочки на федеральном уровне, предоставляемые бизнесу, не решают системную проблему достаточно высоких налогов и необходимости в дальнейшем погасить задолженность по налогам и сборам. Следовательно, важно выбрать регион с льготами, которые позволят сэкономить на налогах.

Например, в Амурской области установили на 2020 год пониженные налоговые ставки по УСН при расчете налога с доходов:

1 процент — для организаций и ИП, реализующих лекарственные препараты, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации;

3 процента — для организаций и ИП, реализующих обувные товары и предметы одежды, принадлежности к одежде и прочие изделия из натурального меха, подлежащие обязательной маркировке средствами идентификации.

Установили с 1 июля 2020 года налоговую ставку по УСН при расчете налога с разницы между доходами и расходами в размере 5 процентов для для

организаций и ИП, которые являются участниками договора простого товарищества, и оказывают услуги по регулярным перевозкам пассажиров автомобильным транспортом по нерегулируемым тарифам по муниципальным и межмуниципальным маршрутам

В Брянской области установили на 2020 год пониженные налоговые ставки по УСН в размере:

7,5 процентов — для налогоплательщиков, которые платят налог с разницы между доходами и расходами;

3 процента — для налогоплательщиков, которые платят налог с доходов.

Пониженные ставки вправе применять субъекты малого и среднего предпринимательства из перечня пострадавших отраслей, установленных Правительством. Пониженные ставки применяются при условии, что доходы от данных видов деятельности в 2020 году составляют не менее 70 процентов

Снизили налоговую ставку по налогу на имущество на 2020 год на 50 процентов. Льготу вправе применять субъекты малого и среднего предпринимательства из перечня пострадавших отраслей, установленных Правительством. Но если установлены арендные правоотношения, то в этом случае также возможно применение льгот.

Уменьшили сумму налога на имущество для арендодателей, которые снизили своим арендаторам арендную плату в 2020 году. Сумму налога для таких арендодателей

уменьшат на 50 процентов от начисленной суммы налога при одновременном соблюдении следующих условий:

договор аренды заключен до 1 марта 2020 года;

дополнительное соглашение к договору аренды о снижении платежа заключено после 1 марта 2020 года;

размер снижения арендной платы по договору аренды составляет не менее 50 процентов

В Еврейской автономной отрасли только планируются соответствующие законы, позволяющие снизить налоговое бремя.

В числе планируемых мер:

утвердить перечень пострадавших отраслей;

снизить налоговые ставки на УСН до 1 процента с доходов и 5 процентов — с разницы между доходами и расходами;

снизить налоговую ставку по ЕСХН до 3 процентов;

предоставить отсрочку по арендной плате за пользование имуществом и земельными участками;

ввести мораторий на оплату основного долга и процентов по микрозаймам;
снизить процентные ставки по микрозаймам и другие меры

В Иркутской области снизили на 2020 год ставку по налогу на имущество для организаций на УСН и ЕНВД до 0,5 процента

В Калининградской области ввели с 1 июля 2020 года спецрежим «Налог на профессиональный доход», но напомним, что режим для самозанятых действует и в других регионах.

В Калужской области освободили на 2020 год от налога на имущество субъекты малого и среднего предпринимательства, которые включены в список пострадавших отраслей Калужской области. Это организации и ИП со следующими видами деятельности по коду ОКВЭД:

49.3 «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта»;

49.4 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам»;

51.1 «Деятельность пассажирского воздушного транспорта»;

51.21 «Деятельность грузового воздушного транспорта»;

52.21.21 «Деятельность автовокзалов и автостанций»;

52.23.1 «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом»;

55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания»;

56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»;

79 «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма»;

82.3 «Деятельность по организации конференций и выставок»;

85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых»;

86.90.4 «Деятельность санаторно-курортных организаций»;

88.91 «Предоставление услуг по дневному уходу за детьми»;

90 «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений»;

91.04 «Деятельность ботанических садов, зоопарков, государственных природных заповедников и национальных парков»;

93 «Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений»;

95 «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения»;

- 96.01 «Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий»;
- 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты»;
- 96.04 «Деятельность физкультурно-оздоровительная»

Таким образом, необходимо внимательно изучить дополнительные преференции в области налогообложения и воспользоваться ими для того, чтобы сохранить или даже расширить бизнес.

На Камчатке установили на 2020 год налоговые ставки по УСН в размере 1 процента с доходов и 5 процентов – с разницы между доходами и расходами для организаций и ИП со следующими видами деятельности:

торговля розничная информационным и коммуникационным оборудованием в специализированных магазинах;

торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;

торговля розничная товарами культурно-развлекательного назначения в специализированных магазинах;

торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах, за исключением торговли розничной лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);

торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках, за исключением торговли розничной в нестационарных торговых объектах и на рынках пищевыми продуктами, напитками и табачной продукцией;

деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта;

деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

деятельность морского пассажирского транспорта;

деятельность пассажирского воздушного транспорта;

деятельность по предоставлению мест для временного проживания;

деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков;

издание книг;

деятельность в области демонстрации кинофильмов;

деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;

деятельность по организации конференций и выставок;

образование дополнительное детей и взрослых;

деятельность в области здравоохранения;

предоставление услуг по дневному уходу за детьми;

деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;

деятельность библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры;

деятельность в области спорта, отдыха и развлечений;

ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения;

стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий;

предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

деятельность физкультурно-оздоровительная

На Кузбасе установили на 2020 год ставку по налогу на имущество с **кадастровой стоимости** в размере 1 процента для организаций и ИП со следующими видами деятельности на 1 марта 2020 года:

код 49.3 «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта»;

код 49.4 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам»;

код 51.1 «Деятельность пассажирского воздушного транспорта»;

код 51.21 «Деятельность грузового воздушного транспорта»;

код 52.21.21 «Деятельность автовокзалов и автостанций»;

код 52.23.1 «Деятельность вспомогательная, связанная с воздушным транспортом»;

код 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания»;

код 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков»;

код 79 «Деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма»;

код 82.3 «Деятельность по организации конференций и выставок»;

код 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых»;

код 86.90.4 «Деятельность санаторно-курортных организаций»;

код 88.91 «Предоставление услуг по дневному уходу за детьми»;

код 90 «Деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений»;

код 93 «Деятельность в области спорта, отдыха и развлечений»;

код 95 «Ремонт компьютеров, предметов личного потребления и хозяйственно-бытового назначения»;

код 96.01 «Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий»;

код 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты»;

код 96.04 «Деятельность физкультурно-оздоровительная».

Пониженная налоговая ставка не применяется, если налогоплательщика в период с 16 марта 2020 года по 31 декабря 2020 года привлекали к административной ответственности в связи с несоблюдением ограничительных и иных мероприятий, установленных Губернатором Кемеровской области — Кузбасса в целях противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

В Кировской области снизили на 2020 год налоговую ставку по УСН для организаций и ИП, у которых в 2020 году доходы составили не менее 70 процентов от розничной торговли:

обувными товарами, подлежащими обязательной маркировке ;

лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке.

Налоговую ставку для таких налогоплательщиков установили в размере:

3 процента — для налога с доходов;

7,5 процента — для налога с доходов, уменьшенных на расходы



Конечно, нельзя говорить, что бизнес-процессы развернутся в регионы, но как говорится, «человек ищет, где лучше, а рыба, где глубже». Поэтому в условиях неопределенности и кризиса бизнес будет искать место, где можно работать, меньше ограничений, меньше рисков повторения самоизоляции, а также больше льгот, которые можно применить здесь и сейчас.

Кнут и пряник для малого бизнеса

Коронавирус обнажил и без того проблемные моменты ведения бизнеса в Российской Федерации: нехватку оборотных средств, отсутствие «подушки безопасности», поддержка только определенных направлений деятельности, когда страдают практически все отрасли, невозможность воспользоваться льготами.

Крут для российского бизнеса

Кнутом для российского бизнеса явилось закрытие многих компаний в связи с коронавирусом. При этом многие бизнесмены понимают, что за первой волной коронавируса могут происходить и вторая и третья волны, а следовательно, не ясно, когда можно будет работать без страха потерять клиентов, деньги.



Еще одним кнутом являются административные штрафы.

Федеральным законом от 1 апреля 2020 г. № 99-ФЗ внесены изменения в КоАП, согласно которым установлена административная ответственность за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, совершенные в период режима ЧС или при возникновении угрозы распространения опасного заболевания или проведения ограничительных

мероприятий (карантина), а также за невыполнение в установленный срок требования органа, осуществляющего федеральный государственный санитарный надзор, о проведении санитарно-эпидемиологических мероприятий⁵.

Согласно статье 6.3 КоАП РФ нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выразившееся в нарушении действующих санитарных правил и гигиенических нормативов, невыполнении санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий предусмотрены следующие штрафные санкции:

граждан – в размере от 15 тыс. до 40 тыс. руб.;

должностных лиц – от 50 тыс. до 150 тыс. руб.;

ИП – от 50 тыс. до 150 тыс. руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток;

юрлиц – от 200 тыс. до 500 тыс. руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток.

На основании статьи 20.6.1. КоАП говорит нам о том, что невыполнение правил поведения при введении режима повышенной готовности на территории, на которой существует угроза возникновения чрезвычайной ситуации, или в зоне чрезвычайной ситуации

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до тридцати тысяч рублей; на должностных лиц - от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей.

Изготовление и (или) распространение теле-, видео-, кинопрограмм, документальных и художественных фильмов, а также относящихся к специальным средствам массовой информации информационных компьютерных файлов и программ обработки информационных текстов, содержащих скрытые вставки, воздействующие на подсознание людей и (или) оказывающие вредное влияние на их здоровье, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до двух тысяч пятисот рублей с конфискацией предмета административного правонарушения; на должностных лиц - от четырех тысяч до пяти тысяч рублей с конфискацией предмета административного правонарушения; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей с конфискацией предмета административного правонарушения (статья 13.5 КоАП РФ).

Как реально и когда наказывают бизнес?

Осуществление деятельности в период ограничений

⁵ <https://www.garant.ru/news/1343170/>

В Постановлении от 23 апреля 2020 г. 14 ч. 11 мин. г. Новосибирск по делу № 5-61/2020 суд установил следующий факт нарушения.

22.04.2020 г. оперуполномоченным ОЭБ и ПК УМВД России по г. Новосибирску лейтенантом полиции ФИО4 был составлен протокол <адрес> об административном правонарушении в отношении ООО «Экстрим Стил» в связи совершением административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена ч. 2 статьи 6.3 КоАП РФ.

В судебном заседании представитель ООО «Экстрим Стил» ФИО1 действующий на основании доверенности пояснил, что юридическое лицо не осуществляло деятельность в связи с ограничениями установленными в период коронавирусной инфекции, так как помещения спортивного клуба были сданы в аренду персональным тренерам, поддержал доводы письменного отзыва.

Согласно Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2020 №239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с охранением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», Постановления Губернатора Новосибирской области от 27.03.2020 «О принятии дополнительных мер по защите населения и территории Новосибирской области от чрезвычайной ситуации». Постановления Губернатора Новосибирской области от 04.04.2020 №50 «О внесении изменений в отдельные постановления Губернатора Новосибирской области» были приняты меры на территории НСО по приостановлению работы в частности фитнес центров, спортивных клубов в которых оказываются услуги предусматривающие очное присутствие гражданина.

Частью 2 статьи 6.3 КоАП РФ установлена административная ответственность за действия (бездействие), совершенные в период режима чрезвычайной ситуации или при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, либо в период осуществления на соответствующей территории ограничительных мероприятий (карантина), либо невыполнение в установленный срок выданного в указанные периоды законного предписания (постановления) или требования органа (должностного лица), осуществляющего федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор, о проведении санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий.

Исходя из материалов дела, протокола осмотра помещений территорий, рапортов сотрудников полиции, фотоматериалов был установлен факт осуществления юридическим лицом в нарушение установленных законодательством ограничений деятельности фитнес клуба в условиях возникновения угрозы распространения заболевания.

Таким образом, деятельность ООО «Экстрим Стил» образуют состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 6.3 КоАП РФ.

Прием лома металлов

В Постановлении от 14 апреля 2020г. судья Лужского городского суда Ленинградской области установил следующее.

Юридическое лицо – ООО «Радуга Втормет» нарушило законодательство в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выразившееся в нарушении противоэпидемических мероприятий при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего угрозу для окружающих, в период осуществления на соответствующей территории ограничительных мероприятий (карантина), при следующих обстоятельствах:

02 апреля 2020г. в период с 10 час. 20 мин. до 11 час. 05 мин. выявлено, что ООО «Радуга Втормет», расположенное по <адрес>, в нарушение Федерального Закона РФ № 52-ФЗ от 30.03.1999 г. «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» и вопреки требованиям Указа Президента РФ № 206 от 26.03.2020г. «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней», п. 1.13 Постановления Правительства Ленинградской области № 165 от 30.03.2020г. «О внесении изменений в постановление Правительства Ленинградской обл. № 160 от 28.03.2020г. «О реализации Указа Президента Российской Федерации № 206 от 26.03.2020г.» осуществляло деятельность по приёму, переработке лома чёрных металлов.

Правительством Ленинградской области в целях реализации Указа Президента РФ № 206 от 25.03.2020г. и принятия дополнительных мер по снижению рисков распространения коронавирусной инфекции COVID-2019 издано Постановление № 165 от 30.03.2020г., согласно которому на указанный выше срок приостановить работу:

- объектов розничной продажи...за исключением аптечных организаций, салонов связи, специализированных объектов, реализующих зоотовары, моторное топливо, организаций, осуществляющих продажу продуктов питания, товаров дистанционным способом;

- организаций, оказывающих услуги, за исключением, услуг по уходу за престарелыми и иными нуждающимися лицами, и иных услуг в сфере социального обслуживания, транспортных услуг, услуг по ремонту автотранспорта, ветеринарных, ритуальных услуг и услуг, оказываемых дистанционным способом;

- организаций общественного питания, за исключением производства и адресной доставки готовых блюд, а также дистанционной торговли и торговли через зону бесконтактной выдачи.

В результате, юридическое лицо ООО «Радуга Втормет» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.2 ст. 6.3 КоАП РФ и назначить ему наказание в виде административного приостановления деятельности по приёму и переработке лома черных металлов по <адрес>, сроком на 15 суток, исчисляя с 14 час. 02 апреля 2020г.

Работа кафе-закусочной

Работа кафе-закусочной при введенном режиме ограничения работы также является нарушением режима самоизоляции.

Из протокола 54 МВ № 446063 и материалов дела об административном правонарушении следует, что Билева М.В. 07.04.2020 в 15 часов 25 минут в помещении кафе-закусочной, расположенного по адресу г. Новосибирск, ул.

Военная, д.6/5 осуществляла деятельность по оказанию услуг общественного питания в нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, а именно: вела обслуживание покупателей в помещении кафе-закусочной с использованием столиков для посетителей, предназначенных для употребления приобретенных продуктов питания (кофе, манты, беляши), информации о закрытии кафе, либо работе дистанционным способом (на вынос) в помещении кафе-закусочной отсутствовала. При этом, в кафе-закусочной допускалось скопление людей, столы и стулья не огорожены и не убраны, разметка о соблюдении дистанции не нанесена, какие либо заградительные элементы отсутствуют.

Согласно сведениям из ЕГРИП статус индивидуального предпринимателя Билевой М.В. прекращен с 13.04.2016. в связи с принятием ею соответствующего решения.

Часть 1 статьи 2.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях устанавливает, что административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях или законом субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

Частью 2 статьи 6.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях установлена административная ответственность за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, выразившееся в нарушении действующих санитарных правил и гигиенических нормативов, невыполнении санитарно-гигиенических и противоэпидемических мероприятий, совершенные в период режима чрезвычайной ситуации или при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, либо в период осуществления на соответствующей территории ограничительных мероприятий (карантина), либо невыполнение в установленный срок выданного в указанные периоды законного предписания (постановления) или требования органа (должностного лица), осуществляющего федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор, о проведении санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий влекут наложение административного штрафа в частности на граждан в размере от пятнадцати тысяч до сорока тысяч рублей.

Таким образом, судья приходит к выводу, что вышеописанные действия Билевой М.В. по обслуживанию покупателей в помещении кафе-закусочной с использованием столиков для посетителей, предназначенных для употребления приобретенных продуктов питания (кофе, манты, беляши) в нарушение требований по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)", установленных Постановления № 43 Губернатором Новосибирской области от 27.03.2020, Указа Президента РФ от 02.04.2020 N 239 образуют состав административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 6.3 Кодекса РФ об административных

правонарушениях (Постановление Центрального районного суда г. Новосибирска по делу № 5-99/2020 от 08.04.2020).

Обслуживание посетителей в магазине-закусочной

В Постановлении по делу № 5-185/2020 от 08 апреля 2020 года (Ленинский районный суд города Новосибирска) суд признал правомерность привлечения к ответственности индивидуального предпринимателя.

Анализ совокупности собранных по делу доказательств свидетельствует о том, что 06 апреля 2020 г. в 18 часов 50 минут в магазине-закусочной «ЦарьПиво» по адресу: г. Новосибирск, Ленинский район, ул. Дружбы, 10, где осуществляет свою деятельность индивидуальный предприниматель Бражников Н.А., осуществлялась деятельность по обслуживанию посетителей с нарушением законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, в нарушение требований Постановления Губернатора Новосибирской области от 31.03.2020 N 48, Постановления Губернатора Новосибирской области от 04.04.2020 N 50 «О внесении изменений в отдельные постановления Губернатора Новосибирской области». Постановления Правительства Новосибирской области от 01.04.2020 N 99-п о внесении изменения в постановление Правительства Новосибирской области от 18.03.2020 N 72-п «О введении режима повышенной готовности на территории Новосибирской области».

Так, в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции COVID-2019 в Новосибирской области приняты дополнительные меры, действующие до 24.00 часов 30.04.2020.

В частности, гражданам, находящимся на территории региона, предписано не покидать места своего проживания (пребывания), за исключением случаев обращения за экстренной медицинской помощью, случаев иной прямой угрозы жизни и здоровью, случаев следования к месту (от места) работы в организации, деятельность которых не приостановлена, а также следования к ближайшему месту приобретения товаров первой необходимости, выгула домашних животных (не далее 100 м от дома) и выноса отходов до ближайшего места накопления. Кроме того, предписано соблюдать дистанцию до других граждан не менее 1,5 м, в том числе в общественных местах и общественном транспорте, за исключением поездок на такси.

Как следует из информации Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей ИП Бражников Н.А. имеет среди разрешенных видов деятельности (Код и наименование вида деятельности):

- 56.21 Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий;
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 56.30 Подача напитков.

В связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции COVID-2019 органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации поручено приостановить деятельность организаций общественного питания, за исключением дистанционной торговли (Поручение Правительства РФ от 27.03.2020).

Суд обращает внимание, что магазин-закусочная «ЦарьПиво» по адресу: г. Новосибирск, Ленинский район, ул. Дружбы, 10, где осуществляет деятельность ИП Бражников Н.А. не является организацией общественного питания, осуществляющей организацию питания для медицинских, образовательных и социальных организаций с круглосуточным пребыванием.

Из материалов дела следует, что магазин-закусочной «ЦарьПиво» не предпринимаются меры усиленного дезинфекционного режима, включая дезинфекцию оборудования и инвентаря, обеззараживание воздуха, обеспечение дезинфекционными средствами для обработки рук, поверхностей и инвентаря (Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 13.03.2020 N 6 «О дополнительных мерах по снижению рисков распространения COVID-2019» (Зарегистрировано в Минюсте России 16.03.2020 N 57744).

Торговля товарами, которые не являются первой необходимости

В Постановлении по делу № 5-201/2020 от 15.04.2020 Ленинского районного суда г. Новосибирска суд при назначении административного штрафа исходил из следующего.

В соответствии с Указом Президента РФ № № от ДД.ММ.ГГГГ «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)», приостановлена (ограничена) деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей, за исключением непрерывно действующих, медицинских и аптечных организаций, организаций, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости, организаций, выполняющих неотложные работы в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь, здоровье или нормальные жизненные условия населения, организаций, осуществляющие неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы, организаций, предоставляющие финансовые услуги в части неотложных функций (в первую очередь услуги по расчетам и платежам), иных организаций, определенные решениями высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ исходя из санитарно-эпидемиологической обстановки и особенностей распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в субъекте РФ, а также системообразующих, научных и образовательных организаций по согласованию с Правительством РФ.

Рекомендуемый перечень непродовольственных товаров первой необходимости утвержден распоряжением Правительства РФ ДД.ММ.ГГГГ № №-р.

Таким образом, любая предпринимательская деятельность, которая не предусматривает основные виды деятельности, предусмотренные в качестве основных, обеспечивающих жизнедеятельность, таких как продажа продуктов питания, подпадает под определенные риски.

Пряник для малого бизнеса

Заккрытие бизнеса конечно, не несет ничего хорошо. Вместе с тем, принят ряд мер, которые позволяют облегчить «удар».

Прежде всего, важно отметить, что 04.05.2020 года Правительство РФ запустило специальный сервис, где систематизирована информация о мерах, которые позволяют выбрать вариант, который подходит именно Вам. Сервис доступен на официальном сайте Правительства по адресу http://government.ru/support_measures/.

Начиная с мая организациям малого и среднего бизнеса и индивидуальным предпринимателям из перечня пострадавших отраслей будут выделяться соответствующие выплаты. Главное, что компании, которые получают эти выплаты, берут на себя обязательство максимально сохранить рабочие места на уровне не менее 90% численности на 1 апреля. Размер такой выплаты будет рассчитываться с учётом общей численности работников организации по состоянию на начало апреля и исходя из суммы 12 130 рублей в месяц на каждого сотрудника.

Обратите внимание!

Риски возникают в отношении несовпадения вида деятельности или если основным видом деятельности не является вид деятельности, для которого предусмотрена льгота.

Список отдельных сфер деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, для оказания первоочередной адресной поддержки установлен как на федеральном, так и на региональном уровне.

Основной перечень отраслей, которые пострадали от коронавирусной инфекции установлен в Постановлении Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. N 434 "Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции".

Вместе с тем, в него могут вноситься дополнительные виды отраслей, которые устанавливаются дополнительными постановлениями Правительства. Так, согласно Постановлению Правительства РФ от 10 апреля 2020 г. N 479 "О внесении изменений в перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" перечень наиболее пострадавших отраслей был дополнен следующими видами деятельности:

Деятельность в области демонстрации кинофильмов	59.14
Стоматологическая практика	86.23

Отдельные отрасли отдельно выделяет налоговый орган (<Информация> ФНС России Определен перечень наиболее пострадавших от коронавируса отраслей экономики). К таким отраслям налоговая относит:

- авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки;
- культура, организация досуга и развлечений;
- физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт;
- деятельность туристических агентств и прочих организаций, предоставляющих услуги в сфере туризма;
- гостиничный бизнес;
- общественное питание;
- деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений;
- деятельность по организации конференций и выставок;
- деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты).

Снижен размер страховых взносов с 30 до 15% для малых и средних предприятий, которые выплачивают зарплату не менее одного МРОТ. Вместе с тем, если подсчитать эффективную ставку, то она составит 21-22%. И при этом такая ставка не распространяется на крупный бизнес. Но положительным моментом является то, что льготы предусмотрены для всех видов деятельности.

В Федеральном законе от 01.04.2020 N 98-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций" содержатся концептуальные основы поддержки бизнеса в части отсрочки по арендной плате.

Законом установлено, что в отношении договоров аренды недвижимого имущества, заключенных до принятия в 2020 году органом государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (в редакции настоящего Федерального закона) решения о введении режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на территории субъекта Российской Федерации, в течение 30 дней со дня обращения арендатора соответствующего объекта недвижимого имущества арендодатель обязан заключить дополнительное соглашение, предусматривающее отсрочку уплаты арендной платы, предусмотренной в 2020 году. Требования к условиям и срокам такой отсрочки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Арендатор по договорам аренды недвижимого имущества вправе потребовать уменьшения арендной платы за период 2020 года в связи с невозможностью

использования имущества, связанной с принятием органом государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (в редакции настоящего Федерального закона) решения о введении режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на территории субъекта Российской Федерации.

Однако важно помнить, что это правило не распространяется на коммерческую аренду. А большинство помещений сдаются в аренду именно коммерческими организациями. Следовательно, арендодатели останутся без дохода, а арендаторы столкнутся с ростом задолженности.

Еще одной мерой поддержки является поддержка в области налогообложения, такая как рассрочка по налогам. Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также страховых взносов может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.

То есть порядок предоставления отсрочки по налогам прямо предусмотрен Налоговым кодексом.

Правила предоставления такой отсрочки в связи с коронавирусом отдельно установлены в Постановлении Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов").

Правила устанавливают порядок предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогу и страховых взносов организациям и индивидуальным предпринимателям (далее - заинтересованные лица), осуществляющим деятельность в сферах, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

К заинтересованным лицам могут быть также отнесены стратегические, системообразующие и градообразующие организации, пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции и не относящиеся к указанным сферам деятельности, в соответствии с отдельными решениями Правительства Российской Федерации.

Кто может обратиться за отсрочкой?

За отсрочкой может обратиться лицо, которое обладает следующими признаками:

а) снижение доходов более чем на 10 процентов;

б) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) более чем на 10 процентов;

в) снижение доходов от реализации товаров (работ, услуг) по операциям, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов, более чем на 10 процентов;

г) получение убытка по данным налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за отчетные периоды 2020 года при условии, что за 2019 год убыток отсутствовал.

Наличие убытка определяется на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором подается заявление.

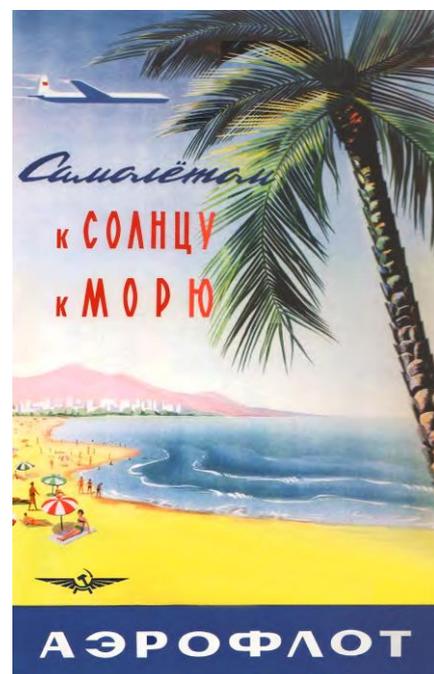
Показатель снижения доходов от реализации товаров (работ, услуг), облагаемой налогом на добавленную стоимость по ставке 0 процентов, рассчитывается, если объем указанной реализации составляет более 50 процентов общего объема реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Что нужно сделать налогоплательщику?

Налогоплательщику прежде всего необходимо подать соответствующее заявление.

Заявление рассматривается, если оно подано до 1 декабря 2020 г.

Но очевидно, что предоставление отсрочки является правом, а не обязанностью налогового органа.



В целом, меры, которые предоставляются малому бизнесу не носят безусловный характер, и не все пострадавшие от коронавируса, к сожалению, могут на них рассчитывать. Поэтому в политике «кнута и пряника» малому бизнесу

остается рассчитывать только на себя, поскольку спасение утопающих – дело рук самих утопающих.