

август, 2020

НАЛОГИ И ПРАВО

Е.В.Шестакова

Если ты знаешь, как тратить
меньше, чем получаешь, значит у
тебя есть философский
камень. Бенджамин Франклин

СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Какие сделки налоговики считают преступными схемами?

Самозанятые как панацея от заработной платы

Налоговые риски в отношении имущества и земли банков

Изменения в ГК РФ, которые нужно учесть при заключении договоров

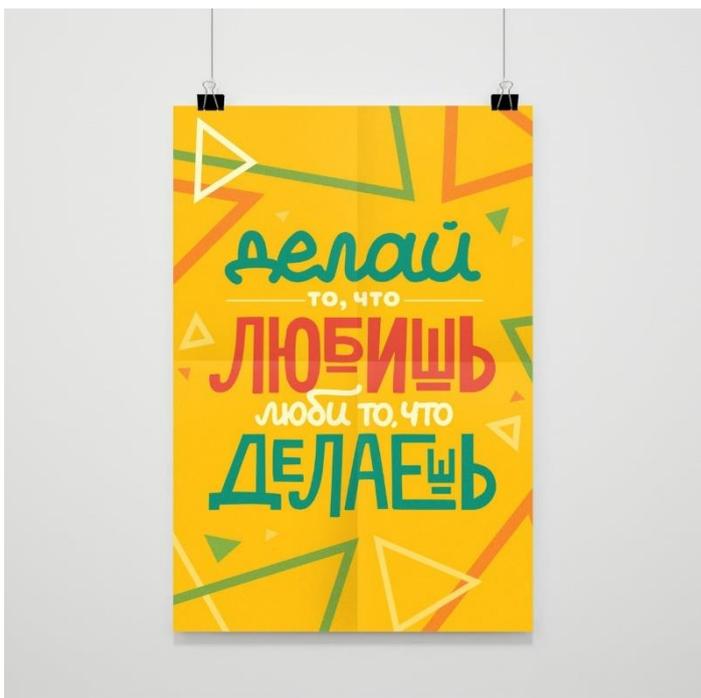
Спорные вопросы в начислениях и выплатах заработной платы

Изменения в соглашениях о налогообложении: что скорректировать в бизнесе с иностранными государствами?

Посреднические договоры. Налоговые последствия у комитента (принципала)

Новые последствия коронавируса для бизнеса

Антикоррупционная политика предприятия



К каким переменам нам быть готовыми?

Изменение № 1 – изменение соглашения об избежании двойного налогообложения на Кипре

Соглашение с Кипром предусматривает льготные условия налогообложения (налоговые ставки, предусмотренные соглашением при выплате дивидендов и процентов, значительно ниже внутрироссийских ставок, в связи с чем российские компании широко используют офшорную кипрскую юрисдикцию для вывода капитала).

Минфин сообщил о состоявшихся переговорах между Россией и Кипром о внесении изменений в соглашение об избежании двойного налогообложения в части увеличения налога у источника до 15% в отношении дивидендов и процентов.

Ратификация протокола должна состояться до конца 2020 года, и он вступит в силу с 1 января 2021 года.

Сообщается также о планируемых переговорах по аналогичному вопросу с Люксембургом, Мальтой и Нидерландами (<Информация> Минфина России от 10.08.2020 "В Минфине России прошли переговоры между Россией и Кипром об изменении налогового соглашения").

Изменение № 2 – проверка налоговой внутригрупповых расходов

При проведении контрольных мероприятий налоговым органам необходимо учитывать следующее.

1. По своей природе такие услуги могут представлять собой - включая, но не ограничиваясь - регулярную (текущую) поддержку по административным вопросам; услуги в области финансов; юридического консультирования; кадрового производства; внутреннего контроля; внутреннего аудита; услуги, связанные с развитием производства и продаж

(например, услуги в области рекламы и маркетинга, повышения эффективности деятельности российской организации); услуги в области информационных технологий (например, услуги по разработке и внедрению программных продуктов, их технической поддержке, по обеспечению работоспособности программных продуктов и каналов связи, по хранению и обработке данных, консультированию по вопросам обслуживания информационных систем и центров данных), а также иные услуги.

2. Услуги могут иметь различную форму: оказываться на основании запросов на конкретную услугу; в форме доступа к услугам за заранее установленную плату; посредством предоставления ресурсов, которыми не обладает российская организация, а также в иных формах. Если услуга имеет форму предоставления ресурсов, речь идет о выделении и передаче российской организацией части функций и (или) сопровождения части процессов одному или нескольким иностранным участникам МГК, аналогично формированию единого центра обслуживания.

Налоговым органам следует принимать во внимание, что при наличии в содержании договора сведений о передаче функций и (или) сопровождения части процессов в адрес стороны-поставщика отсутствует необходимость в формализованных запросах в отношении каждой отдельной услуги. Налогоплательщик может предоставить документы и информацию, из которых следует, что услуга была ожидаема к получению (например, регламент взаимодействия, содержащий описание действий (функций), выполняемых представителями стороны-поставщика и т.п.).

3. Перечень документов, предоставляемых в подтверждение факта оказания услуг, является открытым. В случае общего характера содержания актов об оказании услуг, иными словами - акты являются шаблонными и абстрактными, содержащими противоречивые сведения, налоговому органу следует запросить у налогоплательщика иные сведения и документы, которые могли бы внести ясность в отношении вида, объема и содержания услуг. Среди таких подтверждающих документов могут быть приняты во внимание в том числе деловая переписка и электронная корреспонденция, детализация телефонных звонков, протоколы встреч, служебные записки и справки, таблицы учета рабочего времени, отчеты об оказанных услугах, включающие в себя детализацию услуг с описанием действий контрагента, презентации, распечатки из внутренних электронных систем налогоплательщика, распечатки электронного календаря, снимки экрана компьютера, перечень сотрудников контрагента, участвовавших в процессе оказания услуг, и перечень сотрудников налогоплательщика, участвовавших в приемке услуг, письменные пояснения и заверения сторон, функциональный анализ оказываемых услуг (то есть соотношение полученных услуг с внутренними функциями компании - получателя услуги) и другие.

4. Налоговому органу следует убедиться, что налогоплательщик не платит за идентичные услуги в адрес нескольких поставщиков (дублирование расходов). При оценке, является ли оказанная услуга дублирующей по отношению к функциям организации-заказчика, налоговым органам следует осуществить анализ функционала, опыта и компетенций, которые получает российский налогоплательщик, а не ограничиваться

установлением факта совпадения названий отделов или наличия в штате сотрудников на должностях с похожими названиями.

5. Контроль соответствия цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам не может быть предметом выездных и камеральных налоговых проверок, вместе с тем налоговым органам следует учитывать, что фактор цены, механизма и принципа ее формирования является неотъемлемой характеристикой самой услуги. В связи с этим территориальным налоговым органам для целей определения факта оказания услуги следует уделить внимание проверке наличия прозрачной методологии формирования стоимости услуг, единообразия ее применения во всей МГК. Оценка размера расходов поставщика при этом не производится. Налогоплательщики, помимо предоставления такой методологии и пояснений в отношении применяемого по договору порядка определения стоимости услуг, имеют право также предоставить и документацию по трансфертному ценообразованию или ее отдельные элементы (<Письмо> ФНС России от 06.08.2020 N ШЮ-4-13/12599@ "Об отдельных вопросах налогообложения внутригрупповых услуг").

Изменение № 3 – согласие на предоставление информации о задолженности по страховым взносам

В Приказе ФНС России от 06.07.2020 N ЕД-7-8/423@ "Об утверждении формы, формата, порядка заполнения и порядка представления согласия налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента на информирование о наличии недоимки и (или) задолженности по пеням, штрафам, процентам" принята форма согласия на предоставление информации о задолженности по страховым взносам.

Форма согласия налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента на информирование о наличии недоимки и (или) задолженности по пеням, штрафам, процентам (далее - Согласие) заполняется рукописным способом чернилами черного, фиолетового или синего цвета либо в электронной форме с использованием соответствующего программного обеспечения.

Согласие может подготавливаться с использованием программного обеспечения, предусматривающего при распечатывании Согласия вывод двумерного штрих-кода.

Согласие составляется в одном экземпляре.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего и иного аналогичного средства.

Заполнение полей значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Заполнение текстовых полей осуществляется заглавными печатными буквами.

При отсутствии данных для заполнения показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. В случае, если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах проставляется прочерк.



Изменение № 4 – учет расходов при работе в нерабочие дни

Согласно Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденному приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, а также иные расходы, определенные указанным Положением. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

По заключению Департамента налоговой политики, согласно положениям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (Письмо Минфина России от 18.05.2020 N 07-01-10/40375).



Изменение № 5 – отсутствие НОВЫХ НАЛОГОВ

Новых налогов не будет.

В связи с появлением в ряде СМИ информации о введении нового налога, пресс-служба Минэкономразвития России считает необходимым заявить, что введение никаких новых налогов не обсуждается.

Действующим законодательством установлена процедура проведения оценки фактического воздействия (ОФВ) нормативных правовых актов.

Предложения в проект плана проведения ОФВ могут поступать от представителей субъектов предпринимательской деятельности, органов местного самоуправления,

общественных и иных организаций (Информация Минэкономразвития от 1 августа 2020 года).

Изменение № 6 – налоговый маневр для IT-отрасли

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Указанные в настоящем пункте налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

доля доходов от реализации экземпляров разработанных организацией программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на разработанные ею программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования указанных программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, в том числе путем предоставления удаленного доступа к программам для ЭВМ и базам данных, указанным в настоящем абзаце, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет", от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных (за исключением доходов от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет"), если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет",

осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки) по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек.

Для российских организаций, которые осуществляют деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Указанные в настоящем пункте налоговые ставки применяются при одновременном выполнении следующих условий:

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за отчетный (налоговый) период;

среднесписочная численность работников организации за отчетный (налоговый) период составляет не менее семи человек.

Приняты новые ставки страховых взносов:

на обязательное пенсионное страхование - 6,0 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 1,5 процента;

на обязательное медицинское страхование - 0,1 процента.

Пониженные тарифы страховых взносов применяются в следующих случаях:

для вновь созданных организаций:

доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам расчетного (отчетного) периода составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется

федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

среднесписочная численность работников организации за расчетный (отчетный) период составляет не менее семи человек;

для организаций, не являющихся вновь созданными:

доля доходов от реализации работ (услуг) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам девяти месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, предусмотренным подпунктом 8 пункта 2 настоящей статьи, составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период;

организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам составляет не менее семи человек (Федеральный закон от 31.07.2020 N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

Изменение № 7 – переходный период для превышения УСН

В Федеральном законе от 31.07.2020 N 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" установлены переходные положения при превышении лимитов по УСН.

В случае превышения показателей дохода более 200 млн.рублей и численности более чем на 30 человек, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором

допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников и (или) несоответствие указанным требованиям.

Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников налогоплательщика превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 8 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Если указанные в абзаце первом настоящего пункта превышения допущены налогоплательщиком в первом квартале календарного года, то для такого налогоплательщика налоговая ставка устанавливается в размере 8 процентов для налогового периода, в котором допущены указанные превышения.

Налогоплательщики, применяющие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, начиная с квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода в соответствии со статьей 346.15 и с подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса, превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, при исчислении налога применяют налоговую ставку в размере 20 процентов в отношении части налоговой базы, рассчитанной как разница между налоговой базой, определенной за отчетный (налоговый) период, и налоговой базой, определенной за отчетный период, предшествующий кварталу, в котором допущены указанные превышения доходов налогоплательщика и (или) средней численности его работников.

Изменение № 8 – налоги в случае принудительной реализации транспортного средства

В письме Минфина от 28 июля 2020 г. N БС-4-21/12123@ содержится мнение суда в отношении налогообложения предыдущего собственника.

Законодательство Российской Федерации не возлагает на предыдущего собственника транспортного средства обязанности по несению бремени его содержания в случае, если его арестованное имущество было принудительно реализовано по договору продажи в рамках исполнительного производства.

Аналогичная позиция содержится в Кассационном определении Верховного Суда от 04.10.2019 N 71-КА19-3, доведенном до налоговых органов письмом ФНС России от 25.10.2019 N БС-4-21/21862@.

В силу абзаца первого статьи 357 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 данного кодекса, если иное не предусмотрено названной статьей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 358 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения признаются, в частности, автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 1 статьи 358 поименованного кодекса).

По смыслу приведенных норм права, как правило, налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, которым принадлежит право собственности на указанное имущество. Акт регистрации является подтверждением перехода права собственности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 209 и статьей 210 Гражданского кодекса Российской Федерации собственнику принадлежат права владения, пользования и распоряжения своим имуществом; собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

Следовательно, случаи возложения бремени содержания имущества на лицо, не являющееся его собственником, могут быть установлены федеральными законами или договором. Законодательство Российской Федерации не возлагает на предыдущего собственника транспортного средства обязанности по несению бремени его содержания в случае, если его арестованное имущество было принудительно реализовано на основании договора купли-продажи третьему лицу в рамках исполнительного производства.



Изменение № 9 – электронный чек для компенсации НДС

С 1 января 2021 года розничные магазины при продаже товаров гражданам иностранных государств смогут оформлять чеки для компенсации сумм НДС в электронной форме.

При этом между магазинами розничной торговли, налогоплательщиками, оказывающими услуги по компенсации суммы НДС иностранным физическим лицам, ФТС России и ФНС России документооборот как электронными чеками, так и сведениями из бумажных чеков будет осуществляться в электронной форме.

Таким же образом участники системы Tax Free будут обмениваться и иными данными: информацией об отметках таможенных органов РФ, подтверждающих факт вывоза товаров за пределы территории ЕАЭС, а также сведениями о компенсированных суммах налога иностранным физическим лицам (<Информация> ФНС России "Чек для компенсации НДС теперь может быть электронным").

Изменение № 10 – освобождение от ответственности в части использования ККТ

Лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им контрольно-кассовой техники в случаях, установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, либо о применении им контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям, либо о применении им контрольно-кассовой техники с нарушением установленных законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники порядка регистрации контрольно-кассовой техники, порядка, сроков и условий перерегистрации контрольно-кассовой техники и порядка ее применения и добровольно исполнившее до вынесения постановления по делу об административном правонарушении обязанность, за неисполнение или ненадлежащее исполнение которой лицо привлекается к административной ответственности, а также лицо, направившее в налоговый орган кассовый чек коррекции (бланк строгой отчетности коррекции), освобождается от административной ответственности за административное

правонарушение, предусмотренное частью 2, 4 или 6 настоящей статьи, если соблюдены в совокупности следующие условия:

на момент обращения лица с заявлением в налоговый орган либо направления лицом в налоговый орган кассового чека коррекции (бланка строгой отчетности коррекции) налоговый орган не располагал соответствующими сведениями и документами о совершенном административном правонарушении;

представленные сведения и документы либо кассовый чек коррекции (бланк строгой отчетности коррекции) являются достаточными для установления события административного правонарушения (Федеральный закон от 20.07.2020 N 240-ФЗ "О внесении изменений в статью 14.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях").



Какие сделки налоговики считают преступными схемами?

Часто компании даже не догадываются, что определенные сделки, договоры приведут к негативным последствиям. Поэтому нужно держать «ухо на чеку» и постоянно отслеживать, куда дует ветер.

1. Инвестиционный договор на строительство предприятия

Арбитражный суд Сахалинской области оставил без изменения постановление Пятого арбитражного апелляционного суда по делу от 29.11.2019 № А59-4486/2019. В 2012 году общество (заказчик) заключило со своим иностранным участником (инвестор) инвестиционный договор на строительство золотодобывающего предприятия. В соответствии с условиями инвестор предоставлял обществу деньги, а общество было обязано вернуть инвестору эту сумму и 70% прибыли от реализации товарной продукции.

В 2014 году предприятие было построено. При этом в 2015 году на основании дополнительного соглашения валюта инвестиционного договора была изменена с рубля на доллары США на дату получения денег. В результате такой конвертации обязательства заказчика перед инвестором выросли почти вдвое.

В 2016 году стороны заключили договор новации о замене первоначального обязательства общества (по возврату инвестиций и выплате 70% прибыли) заемным обязательством на оставшуюся часть долга.

По результатам проверки налоговый орган пришел к выводу, что изменение валюты договора и распространение изменений на правоотношения с 2012 года не обусловлены экономическими и другими разумными причинами.

Соответственно общество неправомерно уменьшало налоговую базу по налогу на прибыль на курсовые разницы и суммы процентов, начисленных по договору займа. Кроме того, учитывая, что общество выплатило инвестору денежные средства сверх фактически полученных сумм инвестиций, налоговый орган пришел к выводу, что эти деньги являются

иным доходом инвестора, который облагается налогом. В свою очередь суды согласились с выводами налогового органа.

2. Займы с контролируемой задолженностью

9 сентября СКЭС ВС РФ рассмотрит дело ООО «Мега-Инвест» к Межрайонной ИФНС № 25 по Свердловской области по вопросу признания процентов по займам контролируемой задолженностью в целях учета внереализационных расходов по налогу на прибыль (Определение судьи ВС РФ Антоновой М.К. от 23.07.2020 по делу № А60-29234/2019)

По результатам выездной налоговой проверки инспекция сделала вывод о занижении Обществом базы по налогу на прибыль путем завышения внереализационных расходов на сумму процентов по контролируемой задолженности по долговым обязательствам перед ООО «Элемент-Трейд».

Суды трех инстанций (УО) признали решение налогового органа законным. Суды исходили из того, что Общество имеет непогашенную задолженность по долговому обязательству перед ООО, которое является взаимозависимым лицом с иностранной компанией LLC Bontal Trading Limited (Кипр), косвенно участвующей в ООО «Мега-Инвест» с долей участия в уставном капитале более 90%. Сумма непогашенной контролируемой задолженности Общества превышала величину собственного капитала более чем в три раза, в связи с чем на последнее число каждого отчетного (налогового) периода Общество обязано было исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности.

Общество обратилось в ВС РФ с кассационной жалобой, указав на то, что задолженность общества перед ООО не является контролируемой и начисленные по займу проценты подлежат обложению в порядке ст. 252, 265 НК РФ.

Компания LLC Bontal Trading Limited не может быть признана лицом, контролирующим займ, предоставленный Обществу от ООО «Элемент-Трейд», поскольку не осуществляла и не могла осуществлять фактический контроль в отношении спорной задолженности, не являлась источником предоставления займа и не принимала на себя соответствующие риски. В подтверждение отсутствия у компании LLC Bontal Trading Limited статуса лица, контролирующего спорную задолженность, Обществом в период налоговой проверки и в материалы дела представлен ряд доказательств, не получивших какой-либо оценки судов.

Фактическими получателями дохода в отношении всех потенциальных доходов компании LLC Bontal Trading Limited признаются российские налоговые агенты (физ. лица),

которые в соответствующих долях являются конечными бенефициарами Группы компаний торговой сети «Монетка». Контроль иностранной компании российскими физическими лицами также влечет невозможность применения к спорной задолженности правил «недостаточной капитализации».

Кроме того, полученные от ООО заемные средства использовались для инвестиций исключительно на территории России. ООО, в свою очередь, декларировало начисленные процентные доходы в составе налоговой базы по налогу на прибыль в качестве внереализационных доходов и уплачивало налог, что инспекцией не оспаривается.

3. Специализированная оптовая торговля

Экс-руководитель воронежского «Агрохим-альянса» вернула в бюджет более 43,5 млн рублей.

По версии СКР, в период с 1 апреля 2017 года по 31 марта 2018 года директор коммерческой организации (ее название в ведомстве не раскрывают) в сфере специализированной оптовой торговли создала фиктивную схему договорных обязательств. Согласно с ней, в бухгалтерский учет общества и налоговую отчетность были включены заведомо ложные сведения о наличии финансово-хозяйственных взаимоотношений с подконтрольными компаниями. Общая сумма неуплаченного НДС в итоге превысила 34 млн руб.

«Благодаря грамотно спланированным следственным действиям», уверяют в СКР, директор организации на стадии предварительного следствия добровольно «возместила ущерб», причиненный бюджетной системе РФ, с учетом пени сложилась сумма - более 43,5 млн руб.

4. Имитация хозяйственной деятельности

По результатам одной выездной налоговой проверки налоговым органом установлена неуплата налогов в бюджет Российской Федерации в сумме более 145 млн рублей.

В ходе проведения выездной налоговой проверки установлено, что проверяемым налогоплательщиком в лице руководителя и группы лиц создана схема уклонения от налогообложения с целью неуплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций. Согласованные и осознанные действия группы лиц были направлены на минимизацию налоговых обязательств и обналичивание денежных средств.

Суть схемы уклонения от налогообложения, применяемой налогоплательщиком, заключается в создании формального документооборота (имитация фактов хозяйственной жизни) с использованием подконтрольных организаций.

Проверяемый налогоплательщик фактически является заводом, занимающимся производством и ремонтом горно-шахтного оборудования, обладает достаточной материально-технической базой, трудовыми ресурсами.

Налоговым органом по результатам совместной с органами МВД России проверки установлено, что фактически налогоплательщиком у спорных контрагентов товар (горно-шахтное оборудование и к нему комплектующие) не приобретался, необходимые детали, запчасти производились собственными силами, либо приобретались у иных реальных поставщиков. В отношении спорных контрагентов установлено отсутствие расчетов, связанных с исполнением налоговых обязательств в качестве налогового агента по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ в бюджет, а также связанных с ведением реальной хозяйственной деятельности (оплата коммунальных услуг, общехозяйственные расходы, расходы за аренду имущества, транспортных средств и прочее).

Направленные денежные средства в качестве расчетов на счета в банках спорных контрагентов в последующем направлялись на оплату топливных карт, открытых на имя руководящего состава проверяемого налогоплательщика, на приобретение календарей с логотипом завода, новогодних подарков или обналичивались через группу физических лиц по договорам займа. Управление денежными средствами, поступающими, на счета в банках спорных контрагентов осуществлялось должностными лицами взаимозависимых организаций.

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения обжаловалось в вышестоящий налоговый орган, решение о привлечении к ответственности оставлено без изменения, жалоба налогоплательщика без удовлетворения. Указанное решение также оспаривалось в судебном порядке в судах трех инстанций, исковые требования налогоплательщика также оставлены без удовлетворения.

Сумма неуплаченных налогов, пени и штрафных санкций погашена налогоплательщиком в полном объеме.

5. Использование оптовых посредников

В 1 квартале 2019 года налоговым органом пресечена схема уклонения от уплаты НДС холдинга Группы компаний. По результатам проведенного комплекса мероприятий налогового контроля одним из участников уплачены в бюджет налоги на сумму более 7 млн. рублей.

На протяжении 2017 – 2018 годов ООО «М» представляло отчетность по НДС с расхождениями в книге покупок. В связи с чем, налоговым органом проводился анализ деятельности налогоплательщика и необходимый комплекс контрольных мероприятий. По результатам проверки установлено, что ООО «М» входит в холдинг и, являясь оптовым посредником, перепродает продукцию, произведенную заводами-изготовителями Группы. В целях завышения вычетов и последующей неуплаты НДС общество заключало фиктивные договоры и создавало формальный документооборот с подставными организациями.

Налогоплательщик ООО «М» был вызван в налоговый орган для дачи пояснений по всем возникшим вопросам. В феврале 2019 года состоялось заседание комиссии по легализации налоговой базы. Юридическому лицу ООО «М» было предложено привести в соответствие налоговые обязательства и представить уточненные налоговые декларации. Общество согласилось с требованиями налогового органа, произвело перерасчет налогов, в марте текущего года представлено уточненные налоговые декларации по НДС, уплатило налоги и соответствующие пени в общей сумме 7.4 млн. рублей.



Самозанятые как панацея от заработной платы

К введению режима самозанятых многие относились скептически, поскольку многие эксперименты по льготному налогообложению заканчивались отменой тех самых льгот. Да и та же пенсионная реформа столько раз видоизменялась, происходила заморозка накоплений, что также вызывает недоверие работников. Тем не менее регистрация в качестве самозанятого не очень привлекала ранее работников в связи с отсутствием гарантированной пенсии, медицинского обслуживания, отпусков и больничных. Но с учетом коронавирусной инфекции, экономического спада, сокращения работников самозанятость приобрела новый смысл.

Почему самозанятость выгодна работодателям?

Первая причина кроется в достаточно больших суммах налогов, которые уплачивает работодатель за сотрудников в виде налогов. Так, принимая на работу сотрудника, работодатель отчисляет НДФЛ в размере 13% и страховые взносы. При этом с апреля 2020 года страховые взносы были снижены с 30% до 15%, но только на сумму превышения МРОТ. Но фактически, эффективная ставка налога все равно превышает 15%.

Приведем пример расчета страховых взносов для МСП

Зарплата работника составляет 50 000 рублей.

Рассчитаем страховые взносы с зарплаты за апрель. $12\ 130 \text{ руб.} \times 30\% = 3\ 639 \text{ руб.}$
 $37\ 870 \text{ (} 50\ 000 \text{ руб.} - 12\ 130 \text{ руб.)} \times 15\% = 5\ 680,50 \text{ руб.,}$

где $37\ 870 \text{ руб.} \times 10\% = 3\ 787 \text{ руб.}$ – страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

$37\ 870 \text{ руб.} \times 5\% = 1\ 893,50 \text{ руб.}$ – страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

ИТОГО к уплате страховых взносов за апрель: 9 319,50 руб.

Для сравнения: по-старому пришлось бы заплатить 15 000 руб. (50 000 руб. \times 30 %).

Если же говорить о самозанятых, то можно увидеть, что затраты будут намного ниже.

Выплаты самозанятому составят 50 000 рублей. Сумма налога на профессиональных доход составит 6% при выплатах юридическим лицом, таким образом, сумма налога составит 3000 рублей.

Вторая причина связана с кризисными явлениями. Сегодня работодатели понимают, что завтра ситуация с коронавирусом может повториться, а это означает, что опять при введении режима самоизоляции компании недополучат прибыль, а следовательно, нечем будет платить заработную плату. При этом сокращение штата или численности предполагает также дополнительные расходы в виде выходного пособия, выплат за неиспользованный отпуск. Также важно, что работодатель должен сообщить о предстоящем сокращении штата или численности не ранее чем за два месяца, а выплатить при увольнении до трех средних заработков.

Кроме того, при введении режима самоизоляции многие работодатели не успели уведомить работников о сокращении штата или численности, а в выходные дни и в режиме самоизоляции это не предусмотрено.

Почему самозанятые могут быть не так выгодны как кажется?

Экономия на налогообложении с помощью использования самозанятых не так велика, как может первоначально показаться. Это связано с тем, что самозанятость не действует на всей территории страны, а кроме того, виды деятельности достаточно ограничены.

Но при этом для самозанятых имеются преимущества, которые заключаются в автоматизации регистрации, то есть самозанятые не будут иметь дополнительные трудозатраты, связанные с регистрацией, сдачей отчетности.

Но главный риск состоит в признании самозанятого работником.

Однако такие риски возможно снизить, исключив следующие признаки следующим образом:

Самозанятый не может быть бывшим работником и даже по истечении 2 лет на это обратят внимание.

Не нужно передавать самозанятому тот функционал, который у вас всегда делали штатные сотрудники, которых работодатель уволил в связи с кризисной ситуацией.

Самозанятый не должен быть взаимозависимым лицом.

Самозанятый не должен вести себя как наемный работник: ходить на работу по расписанию, соблюдать трудовой распорядок, ходить в отпуск и т.п.

Самое главное. Самозанятый является самостоятельным лицом, оказывающим услуги.

Договор с самозанятым не должен иметь признаки трудового договора.

Многие работники не соглашаются на статус самозанятых, поскольку имеют скрытые доходы.

Также для работников есть много других недостатков: запрет нанимать работников по трудовому договору, лимит по доходам до 2,4 млн. рублей в год и минимальная пенсия в преклонном возрасте. Все эти недостатки могут останавливать работника от регистрации в качестве самозанятого, а следовательно, он может не соглашаться на заключение договора как самозанятый.

Среди прочего, самозанятые граждане не вправе продавать подакцизные товары, заниматься перепродажей товаров и оказывать услуги по договору комиссии, поручения или агентскому договору. При этом в законе о самозанятых не предусмотрено прямых ограничений в регистрации в качестве самозанятых для генеральных директоров и учредителей обществ. Но могут существовать риски налоговых споров в части доходов директора.

Существуют и риски налоговых льгот. Физлицо вправе одновременно быть ИП и самозанятым, но оно не может совмещать налог на профессиональный доход (НПД) с другими специальными налоговыми режимами — УСН, ЕНВД и ЕСХН. То есть использовать одновременно два налоговых режима нельзя.

То есть фактически, самозанятость подходит тем физлицам, которые не рассчитывают на большие доходы, не нанимают персонал и не совмещают режим самозанятости с другими специальными налоговыми режимами.

Также не подходит режим самозанятости в случае больших доходов. Они не должны превышать предела в 2,4 млн руб. в год. Именно такой лимит прописан в [Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#) для налога на профессиональный доход.

Почему самозанятость выгодна работникам?

Во-первых, работник может сочетать работу во многих компаниях, то есть может использовать любую возможность для заработка, что крайне необходимо в кризисное время. Работник не ограничен правилами внутреннего трудового распорядка, локальными актами работодателя. Кроме того, часто работникам не очень удобно соблюдать режим рабочего времени, от которого не зависит оплата труда.

Второй плюс состоит в возможности смены работы или проекта максимально оперативно, что важно в случае вахтовой работы.

Третья причина заключается в том, что физическое лицо может попробовать свои предпринимательские возможности. При этом не нужно вести бухгалтерский учет, приобретать контрольно-кассовую технику. В 2020 году зарегистрироваться и вести деятельность в качестве самозанятого гораздо проще, при этом ограничения по видам деятельности были сняты, что говорит о дополнительных перспективах.

На сайте ИФНС приведены дополнительные преимущества самозанятых:

- отсутствие отчетов и деклараций (не нужно представлять декларации, а учет доходов ведется в мобильном приложении);
- чеки формируются автоматически в приложении (это означает, что отсутствует необходимость приобретения контрольно-кассовой техники, а чек можно сформировать в специальном мобильном приложении);
- возможность не уплачивать страховые взносы в отличие от индивидуальных предпринимателей, пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке;
- легальная работа без необходимости приобретения статуса предпринимателя с подтверждением легального дохода справкой из приложения;
- предоставление налогового вычета в размере 10 000 рублей, при этом ставка налога при расчетах физическими лицами определена в размере 4% снижается до 3%, а ставка в 6% при расчетах с юридическими лицами снижается до 4%;
- налог не нужно рассчитывать, а он уплачивается автоматически, списание налога происходит 25 числа следующего месяца.

В чем конкретные минусы режима самозанятости?

Минусов режима самозанятости достаточно много.

Во-первых, у работника нет правовой защиты, фактически его права не защищены в рамках трудового законодательства, то есть компания может в любое время отказаться от договора с самозанятым. Работник не может рассчитывать на охрану труда, оплату больничных и отпусков.

Во-вторых, существуют риски нарушения выплат, ведь если работник защищен трудовым законодательством и выплаты не предусмотрены два раза в месяц.

Кроме того, налоги начисляются со всех выплат, перечисленных на расчетный счет самозанятого, что означает, что возможны споры в отношении переводов, которые поступают от друзей, родственников или иных источников.

Третий минус связан с тем, что режим самозанятых подходит не всем. Подходит режим самозанятых следующим категориям лиц:

Они получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества.

Ведут деятельность в регионе проведения эксперимента.

При ведении этой деятельности не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор.

Не привлекают для этой деятельности наемных работников по трудовым договорам.

Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода не попадают в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Существует целый перечень лиц, которые не могут стать самозанятыми:

лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, за исключением лиц, оказывающих услуги по доставке товаров и приему (передаче) платежей за указанные товары (работы, услуги) в интересах других лиц;

лица, применяющие иные режимы налогообложения, предусмотренные частью первой Налогового кодекса Российской Федерации

Какие изменения были приняты в 2020 году?

Основное изменение связано с распространением режима самозанятых на территорию всей Российской Федерации. Так, режим самозанятых был распространен:

с 1 января 2019 года в городе Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан;

с 1 января 2020 в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан;

с 1 июля 2020 года в Амурской, Архангельской, Астраханской, Белгородской, Брянской, Владимирской, Ивановской, Иркутской, Калининградской, Кемеровской, Кировской, Костромской, Курганской, Курской, Липецкой, Мурманской, Новгородской, Оренбургской, Орловской, Пензенской, Псковской, Рязанской, Саратовской, Смоленской, Тверской, Томской, Тульской и Ярославской областях, в Алтайском, Камчатском, Краснодарском, Ставропольском, Приморском и Хабаровском краях, в республиках Алтай, Бурятия, Дагестан, Кабардино-Балкария, Коми, Крым, Мордовия, Саха (Якутия), Хакасия, Карелия, Удмуртия, Чувашия, в городе федерального значения Севастополе, в Чукотском автономном округе и Еврейской автономной области;

с 3 июля 2020 года в Республике Адыгея;

с 9 июля 2020 года в Ульяновской области и Республике Тыва;

с 24 июля 2020 года в Республике Северная Осетия-Алания;

с 1 августа 2020 года в Республике Калмыкия и Магаданской области.

Кроме того, налоговый режим распространяется на все виды деятельности. Ранее в 2019 году режим самозанятых распространялся только на ряд видов деятельности, среди которых были клининг, услуги репетиторов, нянь. Понятно, что большинство самозанятых, таких как юристы, бухгалтера, водители, экспедиторы, строители и многие другие просто не могли зарегистрироваться и получить статус самозанятого.

Самозанятым вернут налог за 2019 год на сумму 1,6 млрд рублей ... Ранее президент РФ Владимир Путин предложил вернуть гражданам, зарегистрировавшимся как самозанятые, уплаченный ими в 2019 году налог, а также предоставить им капитал в размере 1 МРОТ (12 130 рублей) на уплате налога в 2020 году.

Существуют отличия в наступлении ответственности. Если речь идет о самозанятом, то фактически речь идет об ответственности самого физического лица.

Согласно статье 56 ГК РФ юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение отвечает по своим обязательствам в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 120 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В силу статьи 120 Гражданского кодекса Российской Федерации бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

Индивидуальные предприниматели по обязательствам несут ответственность своим имуществом (статья 24 ГК РФ), ответственность ИП по долгам распространяется на личное имущество предпринимателя. Исключением являются предметы первой необходимости — единственное жилье и земля, на которой оно находится, а также предметы обихода, включая одежду, обувь и продукты (статья 446 ГПК РФ).

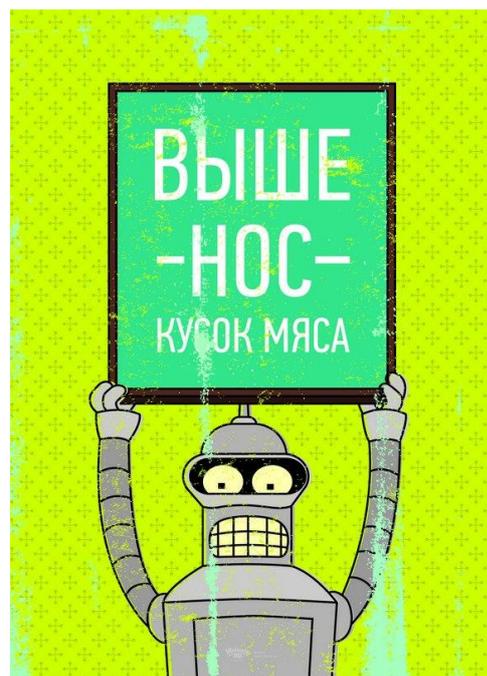
В случае причинения вреда физическим и юридическим лицам, ответственность ИП будет выражаться в возмещении убытков. Под убытками подразумевают прямой ущерб (реальные имущественные потери) и упущенную выгоду в виде неполученного дохода.

А вот в отношении ответственности юридических лиц, ответственность гораздо шире. Можно говорить и об уголовной, административной, дисциплинарной ответственности работников. Кроме того, в настоящее время увеличилась практика привлечения к субсидиарной ответственности руководителя организации, учредителей.

Поэтому ответственность, в компании, безусловно, шире, чем ответственность самозанятых. И если говорить о судебных спорах, то в настоящее время судебные споры о привлечении к ответственности самозанятых отсутствуют, что также выгодно для компаний. Имущественная ответственность самозанятых граждан в Гражданском кодексе не установлена. Вместе с тем, представляется, что в этом случае речь идет об имущественной ответственности физических лиц.

Например, если физическое лицо в рамках своей деятельности нанесло ущерб, то оно будет его возмещать на основании статьи 15 ГК РФ. Если самозанятый гражданин возьмет кредит в банке под залог имущества, то в качестве обеспечения обязательств будет выступать именно заложенное имущество.

В заключение необходимо отметить, что конечно, перевести всех сотрудников в режим самозанятых практически не возможно, однако безусловно, для многих компаний очень важно в сегодняшней ситуации максимально сэкономить на персонале, пережить кризисные явления. И таким вариантом является вариант привлечения самозанятых.



Налоговые риски в отношении имущества и земли банков

Налоговые риски в отношении земельных участков и имущества не редки. Чаще всего они связаны с увеличением суммы налогов, уплачиваемых в бюджет, переоценкой кадастровой стоимости.

Какие налоговые риски возникают у банков?

Первым и основным риском является риск доначисления налогов. И часто налогообложение имущества и земли является принципиальным вопросом и банкам и в результате приходится обжаловать или доначисление налогов или кадастровую стоимость в судебном порядке. Например, такой спор рассматривался в Решении от 28 мая 2018 г. по делу № А74-1181/2018 (Арбитражный суд Республики Хакасия (АС Республики Хакасия).

Основанием для принятия решения от 31.08.2017 № 9721 в части доначислений по налогу на имущество организаций послужили выводы налогового органа о занижении налогоплательщиком налоговой базы по налогу на имущество организаций за 2016 год в размере 230 599 руб. в связи с неверным исчислением налога в результате неправильного указания суммы исчисленных ранее авансовых платежей. Банк не согласился с выводами налогового органа, полагал, что в отношении кредитных организаций, находящихся в стадии банкротства, предусмотрен особый порядок удовлетворения требований кредиторов. Суд принял решение заявление «Коммерческий межрегиональный трастовый банк » (общество с ограниченной ответственностью) частично.

Еще одно судебное решение: Постановление от 2 июня 2014 г. по делу № А41-23272/2013 (Арбитражный суд Московского округа (ФАС МО). Банк России в лице Московского ГТУ Банка России (далее – заявитель, банк) обратился в Арбитражный суд Московской области с заявлением к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Московской области о признании недействительными решений налоговиков. Спор возник в результате пересмотра кадастровой стоимости.

Согласно п. 3 ст. 391 Кодекса налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования. Налоговым периодом для исчисления земельного налога признается календарный год, отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый, второй и третий кварталы календарного года (ст. 393 Кодекса). Сумма авансового платежа по данному налогу определяется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Но при этом суд согласился с налоговиками. По мнению суда, при перерасчете как земельного налога , так и авансовых платежей за 2010-2011г.г., у банка отсутствовали правовые основания для применения распоряжения от 25.11.2011 № 236-РМ, не действующего в указанные налоговые (отчетные) периоды.

Второй риск связан со спорами банков в отношении самовольных построек. И в таких спорах немаловажную роль играет соблюдение принципа платности земли и имущества. Уплата налога косвенно подтверждает правомерность использования имущества. Примером такого спора является решение от 19 февраля 2020 г. по делу № А76-7436/2018 (Арбитражный суд Челябинской области (АС Челябинской области), в котором суд не согласился с иском Райффайзен банка о признании постройки самовольной. Риск связан и со спорами в отношении признания самовольными постройками недвижимости, которая находится в залоге у банка, в отношении торгов. К таким спорам можно отнести спор в отношении оспаривания торгов по реализации имущества, которое можно определить как самовольную постройку. Однако в Постановлении от 24 января 2020 г. по делу № А53-35941/2017 (Арбитражный суд Северо-Кавказского округа (ФАС СКО) суд согласился с банком и не признал постройку самовольной.

Но чаще всего все-таки споры возникают в части уплаты налога и установления кадастровой стоимости земли и имущества. И количество таких споров будет все увеличиваться в связи с увеличением кадастровой стоимости, а следовательно, с увеличением налоговой базы.

На практике, естественно, возникали проблемы, это были проблемы следующего характера:

- определение даты установления кадастровой стоимости;

- оплата налогов по кадастру до даты внесения соответствующих изменений в реестре.

Кроме того, существовала проблема в методике расчета кадастровой стоимости. Фактически, каждый специалист производил оценку самостоятельно.

В результате, был принят Приказ Министерства экономического развития РФ от 9 сентября 2019 г. N 548 "О внесении изменений в методические указания о государственной кадастровой оценке, утвержденные приказом Минэкономразвития России от 12 мая 2017 г. N 226", который внес поправки в существующий порядок.

Когда нужно оспорить кадастровую стоимость?

Основной целью установления кадастровой стоимости является государственный учет.

А вот целей оспаривания кадастровой стоимости достаточно много.

Первая цель оспаривания кадастровой стоимости состоит в снижении налоговых обязательств, понятно, что сегодня проблемы снижения налогового бремени очень актуально. Кроме того, собственники имущества сталкиваются с элементарными ошибками, в результате которых стоимость имущества возрастает в разы, что также вызывает проблемы.

Вторая цель оспаривания кадастровой стоимости состоит в снижении объекта недвижимости для целей выкупа. При этом фактически преследуются две цели. Первая состоит в снижении непосредственно выкупной стоимости покупки. Вторая состоит также в снижении налогов, ведь для целей купли-продажи покупатель и продавец могут использовать заниженную цену для того, чтобы снизить НДС и налог на прибыль от конкретной сделки купли-продажи.

Третья цель заключается в снижении кадастровой стоимости для целей аренды. В России действует принцип платности земли и имущества. Поэтому если речь идет об аренде земельных участков и имущества, естественно любая организация заинтересована в снижении стоимости для того, чтобы меньше платить арендную плату.

Результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены юридическими лицами в случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права и обязанности этих лиц, а также органами государственной власти, органами местного самоуправления в отношении объектов недвижимости, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в суде и комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости (далее - комиссия).

Результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены физическими лицами в случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права и обязанности этих лиц, в суде или комиссии».

Таким образом, оспаривать кадастровую стоимость могут:

- физические лица в случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права и обязанности этих лиц;

- юридические лица в случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права и обязанности этих лиц;

- органы государственной власти, органы местного самоуправления в отношении объектов недвижимости, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

В целом, основной целью оспаривания кадастровой стоимости является цель: снижение налогов.

Чем нужно руководствоваться при оспаривании кадастровой стоимости имущества и земли?

В настоящее время для оспаривания кадастровой стоимости применяется Федеральный закон "О государственной кадастровой оценке" от 03.07.2016 N 237-ФЗ. До 2020 года одновременно применялся закон «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ.

В чем отличие законов?

Норма	Федеральный закон 135-ФЗ	Федеральный закон 237-ФЗ
Досудебный порядок	Обязателен для юридических лиц.	Не предполагает досудебного порядка.
Кто определяет кадастровую оценку недвижимости	Отбираемая на основе конкурса оценочная организация. Итоги утверждают региональные и местные власти.	Бюджетные учреждения в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке (ГКО). Ответственность за их работу

		возложена на региональные органы власти.
Где оспаривать результаты кадастровой оценки	Комиссия по рассмотрению споров, суд. Для юридических лиц предварительное обращение в комиссию – обязательно.	Комиссия по рассмотрению споров, суд. Предварительно обращаться в комиссию – не обязательно.

Государственная кадастровая оценка проводится не реже одного раза в пять лет и не чаще одного раза в три года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Федерального закона от 03.07.2016 N 237-ФЗ "О государственной кадастровой оценке" (далее - Закон N 237-ФЗ) кадастровая стоимость объектов недвижимости определяется для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе для целей налогообложения, на основе рыночной информации и иной информации, связанной с экономическими характеристиками использования объекта недвижимости, в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке.

Государственная кадастровая оценка включает в себя следующие процедуры:

- 1) принятие решения о проведении государственной кадастровой оценки;
- 2) определение кадастровой стоимости и составление отчета об итогах государственной кадастровой оценки (далее - отчет);
- 3) утверждение результатов определения кадастровой стоимости.

Естественно, важным документом является Налоговый кодекс.

Согласно пункту 7 статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (далее - Перечень).

В соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса в Перечень объектов включаются административно-деловые центры, торговые центры и помещения в них, а также нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых согласно сведениям Единого государственного реестра недвижимости или документам технического учета предусматривают размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для этих целей.

При этом условия признания объекта недвижимости административно-деловым центром, торговым центром (комплексом), офисом, торговым объектом, объектом общественного питания и бытового обслуживания установлены пунктами 3 - 5 статьи 378.2 Кодекса.

Согласно пункту 5 статьи 378.2 Кодекса фактическим использованием нежилого помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания признается использование не менее 20 процентов его общей площади для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) объектов бытового обслуживания (Письмо ФНС России от 11.02.2020 г. № БС-2-21/194@).

Основанием для внесения в ЕГРН сведений об изменении кадастровой стоимости объекта недвижимости является вступившее в законную силу решение суда об установлении рыночной стоимости объекта недвижимости (Письмо ФНС РФ от 18.05.2020 № БС-4-21/8150).

Таким образом, законодательные нормы в части оспаривания кадастровой стоимости строятся на двух направлениях:

- установление кадастровой стоимости;
- налогообложение имущества и земельных участков.

Какие новые правила нужно использовать при оспаривании кадастровой стоимости?

Кадастровую стоимость нужно обжаловать, поскольку именно она является налогооблагаемой базой.

Но правила игры часто меняются. Новые правила проведения кадастровой оценки стоимости вступили в силу с 1 января 2020 года.

Оценка кадастровой стоимости определяется на основании Приказ Минэкономразвития России от 12.05.2017 N 226 (ред. от 09.09.2019) "Об утверждении методических указаний о государственной кадастровой оценке".

Определение кадастровой стоимости осуществляется бюджетным учреждением в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке.

Существует два вида оценки стоимости:

- очередная оценка;
- внеочередная оценка.

Внеочередная государственная кадастровая оценка проводится в соответствии с методическими указаниями о государственной кадастровой оценке в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом, с учетом следующих особенностей:

1) определение кадастровой стоимости при проведении внеочередной государственной кадастровой оценки осуществляется в течение трех месяцев со дня опубликования соответствующего индекса рынка недвижимости;

2) перечень формируется по состоянию на день опубликования соответствующего индекса рынка недвижимости;

3) размещение промежуточных отчетных документов при проведении внеочередной государственной кадастровой оценки не осуществляется.

Согласно 237-ФЗ оспорить кадастровую стоимость можно с момента, когда сведения о кадастровой стоимости включены в ЕГРН, но до момента, когда сведения в ЕГРН изменятся в связи с новой оценкой или по итогам оспаривания.

Для оспаривания кадастровой стоимости необходимо:

- определить нарушения в установлении кадастровой стоимости;
- установить неточности в определении стоимости.

Причины неточностей могут быть следующими:

- слишком различаются рыночная и кадастровая цена;
- не учтен размер рыночной стоимости аналогичных объектов, расположенных в данной местности;
- не приняты во внимание местоположение, тип объекта и исторический статус;
- не учтена инфраструктура, инженерные коммуникации, геофизические данные и др.

Собственнику участка или недвижимого имущества следует обратиться в Росреестр (комиссию по рассмотрению споров) или в суд. Для этого нужно написать заявление (иск – в случае обращения в суд) и приложить ряд документов:

1. Копию документа, удостоверяющего право собственности.
2. Выписку из реестра недвижимости (в электронном виде с сайта Росреестра).
3. Отчет о независимой оценке (на ту же дату, на которую установлена кадастровая стоимость, указанная в ЕГРН).
4. Доказательства, полученные при проведении независимой экспертной оценки.

Какие дальнейшие риски могут возникать у банков?

В отношении налогообложения имущества и земли основным риском является риск полного перевода на налогообложение с кадастровой стоимости. И такие разговоры ведутся достаточно давно и даже разработан соответствующий законопроект (законопроект №

720839-7 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ» (в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики).

Кроме того, планируется уточнение определения понятия «объект налогообложения по налогу на имущество организаций» (п. 1 ст. 374 НК РФ). Так, из новой редакции НК РФ прямо следует, что в целях исчисления налога на имущество с кадастровой стоимости обязанность по уплате не определяется фактом принятия к учету имущества именно в качестве основного средства. Ранее для того, чтобы уплачивать налог, необходимо было поставить имущество на баланс. То есть то имущество, которое банк отчуждает у должников, фактически не облагается налогами. Согласно позиции Минфина, в настоящее время учет на балансе имущества в качестве основного средства является обязательным условием и для целей взимания «кадастрового» налога (например, письма от 26.06.2017 № 03-05-05-01/41189, от 30.06.2017 № 03-05-05-01/41582). Согласно пункту 1 статьи 378.2 Кодекса налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 Кодекса, как кадастровая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, а также в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Таким образом, имущество, учитываемое в качестве товаров на бухгалтерском счете 41 «Товары», не является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций и, следовательно, не подлежит налогообложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется с учетом особенностей, установленных данной статьей, как кадастровая стоимость имущества в отношении признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Кодекса отдельных видов недвижимого имущества (подпункты 1 – 3 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса), а также в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Объекты недвижимого имущества подлежат налогообложению на основании подпункта 3 пункта 12 статьи 378.2 Кодекса у собственника такого объекта или у организации, владеющей таким объектом на праве хозяйственного ведения, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Пунктом 7 статьи 378.2 Кодекса установлено, что уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 Кодекса, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

А вот в случае принятия поправок, придется платить налог или судиться с налоговым органом, оспаривая доначисления налоговиков.

Рекомендации банкам во избежание налоговых рисков в отношении имущества и земли

Для того, чтобы избежать налоговых рисков в отношении имущества и земли необходимо привести в соответствие все документы. К сожалению, даже у крупных банков имеют место недостатки в оформлении недвижимого имущества, а также земельных участков. Распространенным таким случаем является ситуация, когда земельный участок не оформлен не в аренду, не в собственность. Данная проблема является достаточно распространенной в таких городах, как Москва и Санкт-Петербург.

Если планируется сделка с недвижимостью или землей или же вы не согласны с суммой налога, то необходимо сначала оспорить кадастровую стоимость. Также важно отслеживать изменение кадастровой стоимости с начала календарного года.

Просто так пересмотреть кадастровую стоимость нельзя, поскольку для пересмотра требуются серьезные причины, например, ошибки при расчете кадастровой стоимости.

Основанием для пересмотра кадастровой стоимости являются либо установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую установлена его кадастровая стоимость либо недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости.

Оспаривание кадастровой стоимости может осуществляться:

- в специальной комиссии;
- в судебном порядке.

Какие преимущества досудебного порядка оспаривания кадастровой стоимости?

Диаграмма



Заседание комиссии является правомочным, если на нем присутствует не менее половины ее членов.

В течение пяти рабочих дней с момента принятия решения, комиссия уведомляет об этом лицо, обладающее правом на объект недвижимости и орган местного самоуправления, на территории которого расположен объект недвижимости.

Пересмотр кадастровой стоимости в административном порядке Кодекса административного судопроизводства.

На основании статьи 248 КАС РФ определены основания пересмотра кадастровой стоимости.

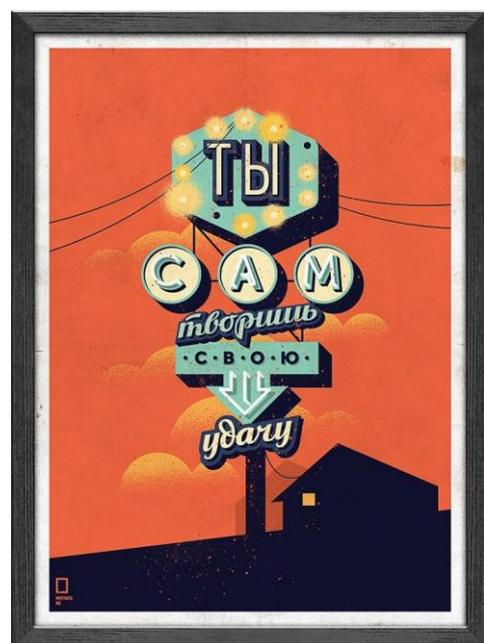
Основанием для пересмотра результатов определения кадастровой стоимости является:

1) недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости;

2) установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую установлена его кадастровая стоимость.

Если заявление не соответствует требованиям законодательства, то суд попросит уточнить требования.

В заключение необходимо отметить, что основная задача состоит в снижении рисков. Поэтому риски нужно мониторить, мониторинг возможен путем проведения мероприятий внутреннего контроля. И основным механизмом снижения налоговых рисков является механизм оспаривания кадастровой стоимости.



Изменения в ГК РФ, которые нужно учесть при заключении договоров

В последнее время был принят ряд поправок в гражданское законодательство, которые необходимо учитывать при осуществлении сделок.

Купля-продажа недвижимости

Введена [презумпция](#) добросовестности приобретателя недвижимости, полагавшегося на данные ЕГРН. Презумпция действует до тех пор, пока в суде не будет доказано, что приобретатель знал об отсутствии необходимых прав у контрагента.

[Защищены права](#) добросовестных граждан, купивших квартиры, незаконно выбывшие из владения [публичных собственников](#):

- Срок исковой давности - 3 года с момента выбытия жилого помещения из владения до регистрации прав на него первым добросовестным приобретателем.

- Недобросовестность приобретателей должен доказывать публичный собственник.

Добросовестный приобретатель жилого помещения, в удовлетворении иска к которому отказано на основании пункта 4 статьи 302 настоящего Кодекса, признается собственником жилого помещения с момента государственной регистрации его права собственности. В таком случае право собственности добросовестного приобретателя может быть оспорено в судебном порядке и жилое помещение может быть истребовано у него.

Суд отказывает в удовлетворении требования субъекта гражданского права, указанного в пункте 1 статьи 124 настоящего Кодекса, об истребовании жилого помещения у добросовестного приобретателя, не являющегося таким субъектом гражданского права, во всех случаях, если после выбытия жилого помещения из владения истца истекло три года со дня внесения в государственный реестр записи о праве собственности первого добросовестного приобретателя жилого помещения.

• Договор страхования

• Законом (а не только договором) [может быть установлена](#) обязанность страховщика вернуть страховую премию при досрочном отказе страхователя или выгодоприобретателя от договора.

- Корректировка нормы Кодекса потребовалась в связи с тем, что с 1 сентября заработают [поправки](#) к Закону о потребкредите, обязывающие возвращать часть страховой премии заемщику, который досрочно погасил заем.

Договоры объединения собственников дач и огородов

- Собственники таких участков больше [не могут создавать](#) садоводческие, огороднические и дачные потребительские кооперативы. [Единственная форма](#) объединения - садоводческие или огороднические некоммерческие товарищества, которые являются разновидностью товариществ собственников недвижимости.

Наследственный договор

Новые способы распорядиться имуществом после смерти:

- [Наследственный договор](#). К нему [применяются](#) правила о завещании.

- [Совместное завещание супругов](#). Любой из супругов [вправе отменить](#) такое завещание, в том числе после смерти другого супруга.

Наследодатель вправе заключить с любым из лиц, которые могут призываться к наследованию (статья 1116), договор, условия которого определяют круг наследников и порядок перехода прав на имущество наследодателя после его смерти к пережившим наследодателя сторонам договора или к пережившим третьим лицам, которые могут призываться к наследованию (наследственный договор). Наследственный договор может также содержать условие о душеприказчике и возлагать на участвующих в наследственном договоре лиц, которые могут призываться к наследованию, обязанность совершить какие-либо не противоречащие закону действия имущественного или неимущественного характера, в том числе исполнить завещательные отказы или завещательные возложения.

Последствия, предусмотренные наследственным договором, могут быть поставлены в зависимость от наступивших ко дню открытия наследства обстоятельств, относительно которых при заключении наследственного договора было неизвестно, наступят они или не наступят, в том числе от обстоятельств, полностью зависящих от воли одной из сторон (статья 327.1).

После смерти наследодателя требовать исполнения обязанностей, установленных наследственным договором, могут наследники, душеприказчик, пережившие

наследодателя стороны наследственного договора или пережившие третьи лица, а также нотариус, который ведет наследственное дело, в период исполнения им своих обязанностей по охране наследственного имущества и управлению таким имуществом до выдачи свидетельства о праве на наследство.

В случае отказа стороны наследственного договора от наследства наследственный договор сохраняет силу в отношении прав и обязанностей других его сторон, если можно предположить, что он был бы заключен и без включения в него прав и обязанностей отказавшейся от наследства стороны.

Возникающие из наследственного договора права и обязанности стороны наследственного договора неотчуждаемы и непередаваемы иным способом.

Наследственный договор должен быть подписан каждой из сторон наследственного договора и подлежит нотариальному удостоверению. В случае уклонения одной из сторон от нотариального удостоверения наследственного договора положения статьи 165 настоящего Кодекса не применяются.

При удостоверении наследственного договора нотариус обязан осуществлять видеофиксацию процедуры заключения наследственного договора, если стороны наследственного договора не заявили возражение против этого.

Наследодатель вправе совершить в любое время односторонний отказ от наследственного договора путем уведомления всех сторон наследственного договора о таком отказе. Уведомление об отказе наследодателя от наследственного договора подлежит нотариальному удостоверению. Нотариус, удостоверивший уведомление об отказе наследодателя от наследственного договора, обязан в порядке, предусмотренном законодательством о нотариате и нотариальной деятельности, в течение трех рабочих дней направить копию этого уведомления другим сторонам наследственного договора.

Наследодатель, отказавшийся от наследственного договора, обязан возместить другим сторонам наследственного договора убытки, которые возникли у них в связи с исполнением наследственного договора к моменту получения копии уведомления об отказе наследодателя от наследственного договора.

Наследственный договор может быть оспорен при жизни наследодателя по иску стороны наследственного договора, а после открытия наследства по иску лица, права или законные интересы которого нарушены этим наследственным договором.

После заключения наследственного договора наследодатель вправе совершать любые сделки в отношении принадлежащего ему имущества и иным образом распоряжаться принадлежащим ему имуществом своей волей и в своем интересе, даже если такое распоряжение лишит лицо, которое может быть призвано к наследованию, прав на имущество наследодателя. Соглашение об ином ничтожно."

Договоры о цифровых правах

Применительно к цифровым правам действуют следующие правила:

- - цифровые права должны быть названы в таком качестве в законе;
- - осуществление таких прав, распоряжение или ограничение распоряжения ими возможны только в информационной системе;
- - по общему правилу обладателем цифрового права считается лицо, которое может им распоряжаться;
- - переход цифрового права по сделке не требует согласия должника;
- прямо допускается оборотоспособность цифровых прав (к ним будут применимы общие положения о купле-продаже)

Электронная форма сделки

Изменяются правила о письменной форме сделки: к ней приравнено совершение сделки с помощью электронных и иных технических средств. Для совершения сделки в электронной форме необходима возможность воспроизвести ее содержание в неизменном виде на материальном носителе, а также достоверно определить волеизъявляющее лицо. При этом специальный способ определения лица может быть установлен в правовых актах или соглашении сторон.

Смарт-контракты

Вводится норма об использовании так называемых смарт-контрактов: по условиям сделки возникающие из нее обязательства могут исполняться без отдельного волеизъявления сторон путем применения информационных технологий.

Напоминаем, что в тексте пояснительной [записки](#) механизм действия смарт-контрактов объяснялся следующим образом. После идентификации пользователей в информационной системе дальнейшее их поведение подчиняется алгоритму компьютерной программы.

- **Прочие изменения**
- Отдельно указаны возможности применения электронных средств при голосовании на собрании, формировании документа, подтверждающего оплату товара, заключении договора номинального счета, договора страхования. Однако составление завещания с помощью технических средств не допускается.

Кроме того, в ГК РФ будут установлены особенности договора об оказании услуг по предоставлению информации. Предусмотрена возможность ввести запрет на совершение действий, в результате которых информация может быть раскрыта третьим лицам.

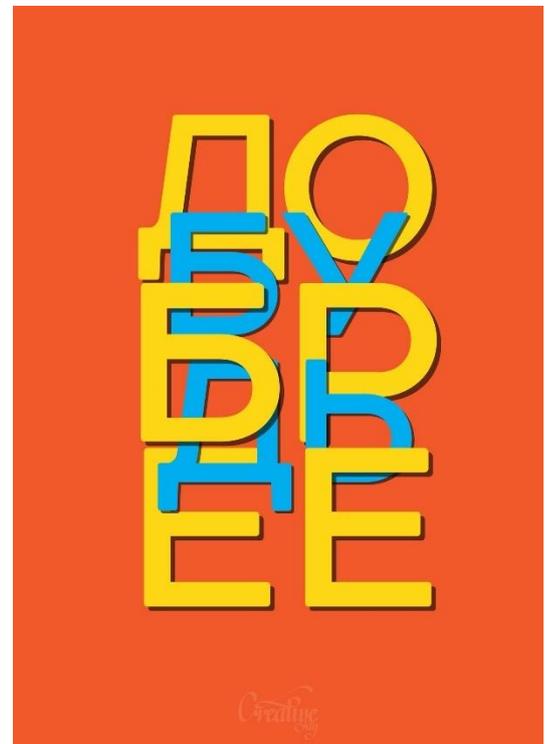
Цифровые права также имеют следующие особенности:

- по общему правилу обладателем цифрового права признается лицо, которое в соответствии с правилами информационной системы имеет возможность распоряжаться этим правом. В случаях и по основаниям, которые предусмотрены законом, обладателем цифрового права признается иное лицо;

- осуществление и распоряжение цифровым правом возможны только в информационной системе без обращения к третьему лицу;
- переход цифрового права на основании сделки не требует согласия лица, обязанного по такому цифровому праву.

Так, в кодексе закрепляется презумпция добросовестности лица, полагавшегося на данные государственного реестра. Указывается, что добросовестным приобретателем недвижимого имущества является тот, кто при его приобретении полагался на данные госреестра, пока в судебном порядке не доказано, что он знал или должен был знать об отсутствии права на отчуждение этого имущества у лица, от которого к нему перешли права на недвижимость.

Требовать компенсации гражданин сможет в судебном порядке из казны Российской Федерации, если в течение полугода ему не был возмещен ущерб причинителем вреда. Нормы о компенсации будут иметь обратную силу для случаев, когда жилое помещение было истребовано от добросовестного приобретателя в собственность государства.



Спорные вопросы в начислениях и выплатах

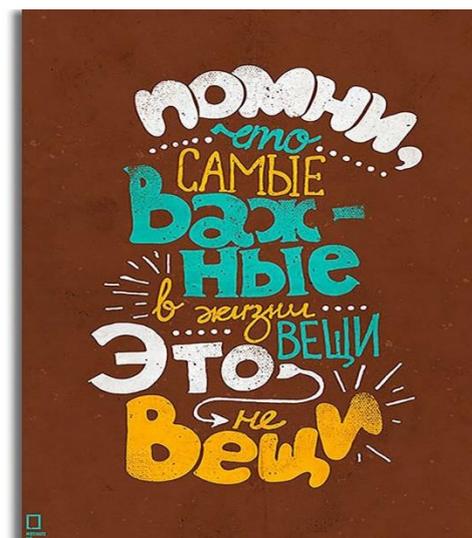
- Начисления и выплаты также имеют свои особенности, которые продиктованы решениями Конституционного суда, изменениями законодательства. Никакой новой системы оплаты труда чиновники вводить не планируют. В настоящий момент они разрабатывают законопроект о новом режиме труда — неполной дистанционной занятости. Смысл данного режима в том, что сотрудник сможет совмещать работу на территории работодателя с удаленной работой.
- Также существуют отличия в наступлении ответственности. Если речь идет о самозанятом, то фактически речь идет об ответственности самого физического лица.
- Согласно статье 56 ГК РФ юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.
- В соответствии с пунктом 2 статьи 56 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждение отвечает по своим обязательствам в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 120 Гражданского кодекса Российской Федерации.
- В силу статьи 120 Гражданского кодекса Российской Федерации бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.
- Индивидуальные предприниматели по обязательствам несут ответственность своим имуществом (статья 24 ГК РФ), ответственность ИП по долгам распространяется на личное имущество предпринимателя. Исключением являются предметы первой необходимости — единственное жилье и земля, на которой оно находится, а также предметы обихода, включая одежду, обувь и продукты (статья 446 ГПК РФ).

В случае причинения вреда физическим и юридическим лицам, ответственность ИП будет выражаться в возмещении убытков. Под убытками подразумевают прямой ущерб (реальные имущественные потери) и упущенную выгоду в виде неполученного дохода.

А вот в отношении ответственности юридических лиц, ответственность гораздо шире. Можно говорить и об уголовной, административной, дисциплинарной ответственности работников. Кроме того, в настоящее время увеличилась практика привлечения к субсидиарной ответственности руководителя организации, учредителей.

Поэтому ответственность, в компании, безусловно, шире, чем ответственность самозанятых. И если говорить о судебных спорах, то в настоящее время судебные споры о привлечении к ответственности самозанятых отсутствуют, что также выгодно для компаний. Имущественная ответственность самозанятых граждан в Гражданском кодексе не установлена. Вместе с тем, представляется, что в этом случае речь идет об имущественной ответственности физических лиц.

Например, если физическое лицо в рамках своей деятельности нанесло ущерб, то оно будет его возмещать на основании статьи 15 ГК РФ. Если самозанятый гражданин возьмет кредит в банке под залог имущества, то в качестве обеспечения обязательств будет выступать именно заложенное имущество.



В заключение необходимо отметить, что конечно, перевести всех сотрудников в режим самозанятых практически не возможно, однако безусловно, для многих компаний очень важно в сегодняшней ситуации максимально сэкономить на персонале, пережить кризисные явления. И таким вариантом является вариант привлечения самозанятых.

Изменения в соглашениях о налогообложении: что скорректировать в бизнесе с иностранными государствами?

Даже в кризисные времена Российская Федерация не пересматривала соглашения об избежании двойного налогообложения, тем не менее принимался ряд мер, ограничивающих вывод капитала из Российской Федерации. К таким мерам относились трансфертное ценообразование, дополнительный контроль за взаимозависимыми лицами и контролируруемыми иностранными компаниями, контролируемые сделки. Поэтому изменение соглашений об избежании двойного налогообложения является беспрецедентным шагом.

В чем причина изменений соглашений о налогообложении?

Причина изменения соглашений об избежании двойного налогообложения достаточно проста – это вывод капитала из страны. Чистый вывод капитала из России частным сектором за период с января по май 2020 года составил \$33,5 млрд, увеличившись на 18,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Такие данные приводит 9 июня пресс-служба Банка России. Отток капитала часто увеличивается в кризисное время, когда бизнес стремится уберечь свои активы за рубежом, что связано с нестабильностью экономики, изменениями курсов валют.

Вторая причина состоит в пополняемости бюджета. Естественно, денежные средства, которые остаются в России, в дальнейшем остаются в Российской Федерации, вкладываются в экономику страны и облагаются налогами в России.

Третья причина заключается в том, что перечень оффшорных территорий был утвержден достаточно давно, и позволял выводить беспрепятственно средства в отдельные территории с льготными налогами. Так, перечень льготных территорий был установлен Приказом Минфина России от 13.11.2007 N 108н (ред. от 02.11.2017) "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (оффшорные зоны)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.12.2007 N 10598).

В чем смысл пересмотра соглашений о налогообложении?

До принятия решения о пересмотре соглашений о налогообложении соглашения имели следующие положения «по п.2 ст.10 соглашения с Кипром, для применения 5% налоговой ставки при выплате дивидендов вложения в уставный капитал компании должны быть не менее 100 000 евро. и/или наличие определенной доли участия в компании. Например, по п.2 ст.10 соглашения с Сингапуром для применения 5% налоговой ставки при выплате дивидендов размер доли участия в компании должен быть не менее 15%». Таким образом, можно было оптимизировать налогообложение.

Смысл пересмотра соглашений об избежании двойного налогообложения состоит в пересмотре основной ставки налога. *Владимир Путин предложил установить налог за перевод дивидендов на зарубежные счета в размере 15%.*

Действующие соглашения об избежании двойного налогообложения содержат ограничения по размеру процентов за выплаченные за рубеж дивиденды. Например, в соглашениях с Китаем и Кипром это не более 10%.

Россия может в одностороннем порядке прекратить соглашения об избежании двойного налогообложения, если не найдет понимания у партнеров.

Какие соглашения будут пересмотрены?

Полный перечень соглашений в настоящее время не определен.

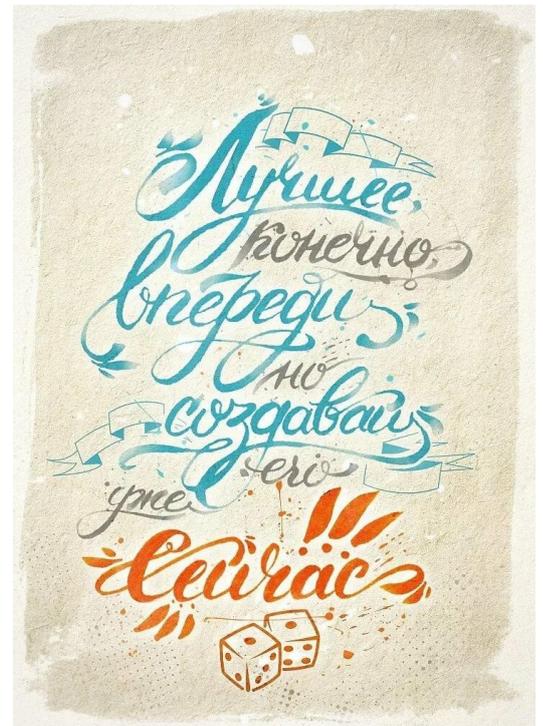
Однако в <Информации> Минфина России от 10.08.2020 "В Минфине России прошли переговоры между Россией и Кипром об изменении налогового соглашения" говорится о том, что первой страной, с которой проводятся переговоры об изменении налоговых ставок, является Кипр.

С 2021 г. налог в отношении дивидендов и процентов повышается до 15% у источника. При этом Кипр сохранил льготные ставки 0% и 5% для страховых компаний, пенсионных фондов и компаний, акции которых торгуются на бирже. Также не будут облагаться налогом у источника процентные платежи по облигациям, корпоративным и государственным. Сохранилась нулевая ставка и для роялти.

Ратификация протокола должна состояться до конца 2020 года, и он вступит в силу с 1 января 2021 года.

Также будут пересмотрены соглашения с Люксембургом и Мальтой на тех же условиях.

Кроме того, на очереди Швейцария и Гонконг. Данные юрисдикции в меньшей степени использовались для создания холдинговых структур и в большей степени – для активных торговых операций со специальными низкими режимами налогообложения.



Что делать компаниям в связи с внесением изменений в соглашения об избежании двойного налогообложения?

Первый путь, который ожидает государство от бизнеса, это возврат денежных средств в Российскую Федерацию, реструктуризация и выплата дивидендов в Российской Федерации. Но в Российской Федерации налог на дивиденды составляет 13%, поэтому выгода в выплате дивидендов в РФ отсутствует. Тем не менее, такие прецеденты имеют место. Несколько лет назад Федеральная антимонопольная служба уже зафиксировала ряд подобных случаев реорганизации компаний. Mail.ru Group переводит владение долями игрового проекта «Мэйл.Ру Геймз» и соцсетей «ВКонтакте» и «Одноклассники» на российское юридическое лицо, следует из трех сообщений Федеральной антимонопольной службы. Источник в топ-менеджменте Mail.ru Group объясняет это решение деофшоризацией.

Второй вариант состоит в использовании стран ЕАЭС в схемах работы с зарубежными юрисдикциями. Ведь страны ЕАЭС не разрывают и не пересматривают соглашения по аналогии с Российской Федерацией.

Так, по соглашению об избежании двойного налогообложения выплаты из Казахстана в виде дивидендов могут облагаться по ставке 5%, проценты – 0%, а роялти – 10%. Аналогичным образом использование Белоруссии позволяет применять во всех случаях ставку 5%.

В соответствии с пунктом 7 статьи 25.13 НК РФ, прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения, если в отношении такой организации выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- 1) она является некоммерческой организацией, которая в соответствии со своим личным законом не распределяет полученную прибыль (доход) между акционерами (участниками, учредителями) или иными лицами;

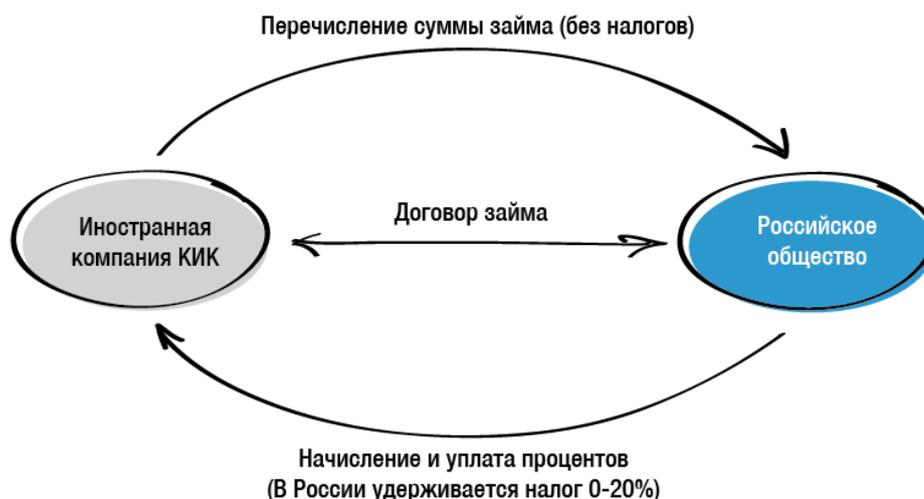
2) она образована в соответствии с законодательством государства - члена Евразийского экономического союза;

3) ее постоянным местонахождением является государство (территория), с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией.

Следовательно, возможно провести реструктуризацию финансовых потоков через наших ближайших соседей.

Третий вариант заключается в замене выплат дивидендов на определенные сделки. Например, достаточно часто используются такие механизмы перевода денежных средств, как договоры займа, новация договоров, цессия, отступное. Но подобные механизмы часто вызывают вопросы проверяющих.

Заемное финансирование применимо в том случае, если доподлинно известно, что полученные деньги необходимо будет вернуть к определенному сроку, заплатив при этом конкретную цену за пользование (проценты). При этом кредитором может быть не только участник российского общества.



Заём как способ оформления инвестиций не подойдет, если денежные средства передаются российской компании в целях инвестирования в капитальное строительство или развитие нового рискованного долгосрочного проекта, проекта с длительным сроком окупаемости.

В связи с этим использование займов сопряжено с целым рядом налоговых рисков.

Во-первых, это риск переквалификации заемных отношений в инвестиционные. Как следствие, исключение начисленных процентов и курсовых разниц из расходов с автоматическим начислением налога на прибыль российскому заемщику.

Во-вторых, риски неправильного применения правил «тонкой капитализации» (нормирование процентов)

Если заемный характер отношений сторон не оспаривается налоговым органом, в учете всех или части процентов могут отказать со ссылкой на так называемые правила «тонкой капитализации» (п. 2-4 ст.269 НК РФ).

Налогоплательщик обязан на последний день каждого отчетного (налогового) периода исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления суммы процентов, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, на коэффициент капитализации, рассчитываемый на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

При этом коэффициент капитализации определяется путем деления величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации, и деления полученного результата на три (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - на двенадцать с половиной).

Налоговый орган прямо говорит о возможной корректировке в случае налогообложения процентов по договорам. На основании п. 1 ст. 9 "Корректировка прибыли" Соглашения Российская Федерация имеет право провести корректировку прибыли, получаемой российским и нидерландским взаимозависимыми лицами, если в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между двумя независимыми предприятиями.

Кроме того, в соответствии с п. 5 ст. 11 "Проценты" Соглашения, если по причине особых отношений между плательщиком и фактическим владельцем процентов или между ними обоими и каким-либо другим лицом сумма процентов, относящаяся к долговому требованию, на основании которого она выплачивается, превышает сумму, которая была бы согласована между плательщиком и фактическим владельцем процентов при отсутствии таких отношений, положения ст. 11 Соглашения применяются только к последней упомянутой сумме (письмо Минфина № 03-03-06/1/319 от 30.05.2011).

Риски можно оценить на конкретных примерах. Например, российская организация «Инвестпроект» и 100%-м участием кипрской компании заключала договоры заимствования. Величина уставного капитала ни много ни мало 800 млн.руб., оплачен денежными средствами.

Условия спорного договора: с материнской кипрской компанией заключен договор займа, по характеру напоминающий «кредитную линию» - предоставление денежных средств в пределах лимитов без четких сроков (периодичности), то есть «по требованию» заемщика.

По условиям договора займа:

каждый транш должен быть возвращен в течение 1 года;

ставка 15 % годовых (в последующем снижена до 10 % и 6 %);

неустойка за нарушение сроков оплаты процентов 0,1 % от остатка задолженности по процентам.

Всего за период 2007 - 2011 гг. по договору займа перечислены денежные средства в размере 67,8 млн.долл.США.

Но налоговый орган переквалифицировал данную сделку. По мнению проверяющих, кипрская компания косвенно приобрела права на активы в РФ, рассчитывая получать доходы от их использования и/или последующей реализации.

К критериям риска проведения подобных операций относятся следующие критерии:

1) Отсутствие в договоре займа четкой периодичности выборки денежных средств (что, к слову, нетипично для традиционных кредитных договоров с банками о финансировании девелоперских проектов). В связи с этим займодавец изначально не просчитывал конкретные периоды возврата денежных средств и пределов прибыли;

2) Систематическое нарушение заемщиком сроков возврата соответствующих траншей и уплаты процентов, которому коррелировало НЕпредъявление претензий со стороны займодавца и, более того, продолжение финансирования в условиях допущенной просрочки;

3) Наличие на банковских счетах заемщика в определенные периоды, предшествовавшие срокам уплаты процентов, денежных средств, однако проценты не уплачивались;

4) Приобретение на полученные деньги инвестиционных активов: имущества, долей в российских компаниях, выдача займов другим юридическим лицам. Будучи единственным учредителем, кипрская компания НЕ могла НЕ знать о характере и направлениях расходования переданных денежных средств.

Какие возможно дать рекомендации компаниям?

Во-первых, необходимо понять, что мир не будет таким, как раньше. Сегодня об этом нам напоминает все: и закрытие границ, и введение режима самоизоляции, и блокировка счетов банками при осуществлении спорных операций, которые не соответствуют мероприятиям внутреннего контроля банка.

Во-вторых, важно организовать работу таким образом, чтобы не привлекать внимание проверяющих, а также банков на основании законодательства о легализации средств, полученных преступным путем. Для этого необходимо отслеживать информацию Центробанка в отношении территорий, которые признаются и не признаются офшорами.

Так, Центробанк выделяет следующие территории, которые фактически относят к офшорам.

Классификация офшоров по прозрачности по версии российского ЦБ



Так, например, Кипр не является офшорной территорией, но при изменении соглашения об избежании двойного налогообложения переводить средства в данную юрисдикцию будет не выгодно. А вот в случае, если стороны не договорятся, и последует денонсация договора, то перевод денежных средств будет расцениваться как перевод в офшорную юрисдикцию. В качестве исторического примера доначислений налогов можно назвать «панамское досье», когда за переводом средств в данную юрисдикцию после громкого скандала в средствах массовой информации.

Поскольку Кипр не будет уже столь удобной юрисдикцией для ведения бизнеса, то важно задуматься об использовании другой юрисдикции. Перед тем как начать регистрацию компании в оффшоре следует узнать об особенностях и отличиях каждой зоны, условиях работы в них. Это и степень конфиденциальности, и требования к организации и ведению работы, и перечень отчетности, если она есть. Также на правильный выбор зоны немалое значение оказывает сфера деятельности компании, какую цель преследует ее создание. При выборе зоны также необходимо знать, заключено ли в этой юрисдикции положение об отмене двойного обложения налогами, а также соглашение об электронном обмене информацией. В налоговом законодательстве этих стран существуют определенные льготы, изъятия и положения, которые позволяют при проведении определенных видов операций или типов деятельности не платить налогов вообще, или платить их по минимальной ставке. Однако это касается лишь определенных видов деятельности (владение активами, финансово-посредническая деятельность и др.). При этом компания является резидентом своей страны, платит налоги, сдает отчет и т.д.

К числу условно офшорных юрисдикций относят Великобританию, Данию, Кипр, Нидерланды, Австрию, Бельгию, Швейцарию, Люксембург, Лихтенштейн и др.

Необходимо отметить, что не так мало компаний должны провести реструктуризацию в связи с изменениями законодательства.

Для того, чтобы это понять, достаточно понять структуру владения некоторыми российскими компаниями.



Четвертая рекомендация состоит в дроблении сумм, которые переводятся за рубеж. Важно также учитывать правила валютного регулирования и валютного контроля. Валютные операции регулируются федеральным законом 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Федеральным законом № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ» и нормативными актами государственных органов.

Но не все правила прямо прописаны в законе о валютном регулировании валютном контроле. Например, необходимо контролировать суммы сделок, так контролируемые являются экспортные сделки на сумму более 6 миллионов рублей и импортные операции на сумму 3 миллиона рублей. Кроме того, по договорам поставки важным контролируемым критерием является срок поставки.

За нарушение правил проведения валютных операций законом предусматривается административная ответственность, а в отдельных случаях возможно и уголовное преследование.

Штраф за незаконную валютную операцию устанавливается в размере от 75% от суммы сделки.

За необеспечение своевременного получения валютной выручки на расчетный счет, если эквивалент невозвращенных средств в российской валюте не превышает 9 млн. рублей, то штраф для организаций и ИП составляет:

- 1) 1/150 ключевой ставки ЦБ от суммы нарушения за каждый день просрочки;
- 2) от 75% до 100% от суммы сделки.

Важно помнить о правилах валютного контроля, которые будут меняться в зависимости от суммы сделки:

1. Если размер суммы сделки не превышает 200 тыс. руб. — достаточно сообщить банку код операции.

2. В случае, если сумма сделки от 200 тысяч до 3 миллионов рублей, то в банк необходимо предоставить договор, счет или акт.

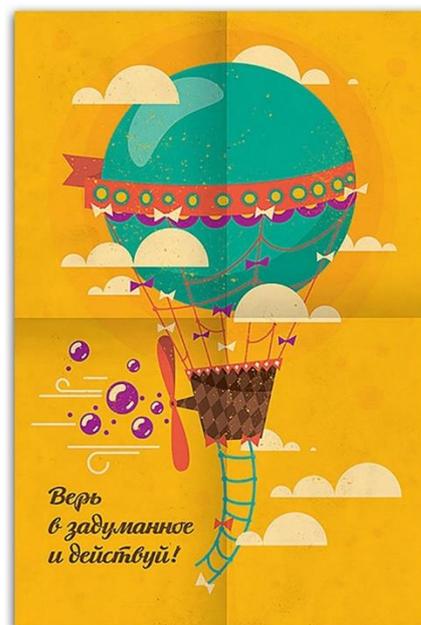
3. При импортных операциях от 3 до 6 млн. рублей необходим договор для регистрации.

4. Если сумма свыше 6 млн., то договор необходимо регистрировать и при импортных и при экспортных операциях.

При работе с нерезидентами, необходимо обеспечить возврат средств за невыполненные второй стороной обязательства, а также обеспечить получение средств в иностранной валюте за предоставленные услуги или поставленные товары.

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

К тому же в ближайшие годы всеми миру грозит автоматический обмен данными. Россия участвует в нём. Классические оффшоры не в полном составе, но даже они вовлечены в этот процесс. Следовательно, безопасность сбережений будет достаточно условной.



В заключение важно отметить, что сегодня нельзя просто говорить и думать об изменении только об изменении ставок налогов, речь идет именно о глобальных изменениях в ведении бизнеса.

Посреднические договоры. Налоговые последствия у комитента (принципала)

Посреднические договоры достаточно часто используются в современной практике, когда вам необходимо найти посредника для продажи товаров и услуг, создания франчайзинговой сети, использования посреднической сети для доставки товаров. Но посреднические договоры прямо поименованы в качестве рискованных в Концепции выездных налоговых проверок. Поэтому очень важно правильно оформить посреднический договор, первичные документы, отчеты посредника.

Виды посреднических договоров

В России используется несколько видов посреднических договоров. При этом гражданско-правовые последствия отличаются от налоговых последствий.

По договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия (п. 1 ст. 971 ГК РФ). Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.

Гражданский кодекс четко устанавливает два случая, когда при невозможности лично осуществлять действие поверенный может возложить исполнение поручения на своего заместителя:

- поверенный прямо уполномочен на это самим доверителем;
- поверенный вынужден к этому силою обстоятельств для неотложной охраны интересов своего доверителя (п. 1 ст. 187 ГК РФ, п. 1 ст. 976 ГК РФ).

По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Комиссионер по договору комиссии действует от собственного имени, а поверенный по договору поручения — от имени поручителя. Таким образом, поверенный является прямым представителем, а комиссионер — косвенным.

Договор комиссии в обязательном порядке является возмездным (ст. 991 ГК РФ). По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала (п. 1 ст. 1005 ГК РФ).

Поверенный действует только от имени доверителя, комиссионер — от своего собственного имени.

В случае, если агент действует от своего имени, к отношениям применяются правила о договоре комиссии.

Если же агент действует от имени принципала, то к отношениям применяются правила о договоре поручения. В этом случае договор заключается от имени принципала Агентом, действующим по доверенности. По статье 252 НК РФ любые сделки должны быть документально подтверждены экономически обоснованы. Таким образом, посреднические договоры должны иметь посредническое вознаграждение.

Отчетность по посредническим договорам

Любые договоры должны иметь документальное подтверждение, должны быть подтверждены первичными документами.

Существуют требования к подтверждающей документации в гражданском законодательстве и в законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

К подтверждающим документам могут относиться следующие:

- отчет посредника;
- акт оказанных услуг, выполненных работ по посредническому договору.

В соответствии со статьями 974, 999, 1008 Гражданского кодекса РФ поверенный, комиссионер, агент по исполнению поручения обязаны представлять отчеты. Согласно статье 9 закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ первичные документы должны иметь следующие реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события.

Соответственно, если один из вышеперечисленных реквизитов будет отсутствовать, то такой документ нельзя будет принять к учету.

Агент обязан подготовить отчет и предоставить его принципалу в сроки, установленные контрактом.

Приведем пример отчета по посредническому договору.

ОТЧЕТ АГЕНТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ ПОРУЧЕНИЯ

Москва

27.03.2020

ИП Степанов Антон Александрович (Агент) направляет Отчет об исполнении поручения по договору № 1 от 17.02.2020 года (далее — Договор) ООО «Инновации-Люкс» (Принципалу) в лице генерального директора Васильева Ивана Сергеевича, действующего на основании устава.

Отчет составлен в соответствии с п. 1 Договора (о предоставлении Отчета в течение 10 дней после исполнения поручения) с учетом положений ст. 1008 ГК РФ.

В соответствии с п. 2 Договора Агент осуществил следующие действия:

*1. Получил от Принципала наличные денежные средства в сумме 10 000 руб. 00 коп.
2. Приобрел в магазине «Электротехника» (ООО «Электро-Трейдиг»), действуя от своего имени, но за счет Принципала, имущество:*

- принтер EPSON L132 в количестве 1 шт. и стоимостью 8 700 руб. 00 коп. (включая НДС 1 450 руб. 00 коп.);*
- бумагу Svetocopy A4 (500 листов в пачке) стоимостью 300 руб. 00 коп. (включая НДС 50 руб. 00 коп.).*

3. Оплатил услуги курьерской службы «Подвезу» (ООО «Вояж-Драйв») за доставку указанного в п. 2 Отчета имущества на адрес Принципала (ул. Тверская, д 277, офис 70) в сумме 1000 руб. 00 коп.

4. Передал Принципалу разницу между суммой, указанной в п. 1 Отчета, и расходами, указанными в п. 2 и 3 Отчета.

К Отчету прилагаются:

- копия РКО № 1 от 17.02.2020 (подтверждение выдачи наличных денежных средств Агенту);
- копия ПКО № 1 от 27.03.2020 (подтверждение приема сдачи от Агента);
- кассовые чеки № 00122 от 20.03.2020, № 00233 от 20.03.2020 (подтверждение расходов по п. 2 Отчета);
- БСО № 00331 от 20.03.2020 (подтверждение расходов по п. 3 Отчета).

Принципал

ООО «Инновации-Люкс»

Генеральный

директор Васильев Васильев И. С.

Агент

ИП Степанов А.С.

Степанов Степанов А. С.

Принципал должен выдать Агенту счета-фактуры, в которых отражены показатели счетов-фактур, выставленных Агентом покупателям (Заказчикам), а также счета-фактуры при получении суммы оплаты (частичной оплаты), в которых отражены показатели счетов-фактур.

Налоговый учет у агента

Принципал уплачивает агенту вознаграждение в размере и в порядке, определенном в агентском договоре. Налоги уплачиваются у агента только с агентского вознаграждения. Следовательно, агентские договоры позволяют сэкономить на налогах и сборах.

Выступающий в качестве посредника-агента «упрощенец» при определении налоговой базы должен учесть в доходах **только** сумму агентского вознаграждения.

Если речь идет об общей системе налогообложения, то на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ в составе доходов не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями

заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение (Письмо Минфина России от 15.01.2018 № 03-11-11/995).

Доход в виде агентского вознаграждения агент-«упрощенец» учитывает в налоговой базе в отчетном (налоговом) периоде его получения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Налог на добавленную стоимость агентом также уплачивается только с агентского вознаграждения, при этом основным документом, позволяющим принять НДС к вычету, является счет-фактура, в которой должно быть выделено агентское вознаграждение и агентский НДС.

«Упрощенцы» в общем случае не признаются плательщиками НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Поэтому они не обязаны начислять НДС на свое вознаграждение и выставять принципалу счет-фактуру на сумму агентского вознаграждения.

Налоговый учет у принципала

Доходом Принципала, учитываемым при формировании налогооблагаемой прибыли, будет выступать вся сумма выручки от реализации работ (услуг), то есть сумма, за которую работы реализованы Заказчиком Агентом за вычетом НДС (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ).

Принципал сможет учесть в составе расходов при условии соответствия произведенных затрат критериям, предусмотренным п. 1 ст. 252 НК РФ.

При использовании упрощенной системы налогообложения доходом будет сумма, перечисляемая принципалу за минусом агентского вознаграждения.

Налоговой базой по НДС у Принципала является общая сумма оказанных услуг (выполненных работ), так как Принципал является их исполнителем (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, п. 1 ст. 167, п. 1 ст. 154 НК РФ).

Налоговой базой для исчисления НДС является наиболее ранняя из дат (день отгрузки работ (услуг) или день оплаты (частичной оплаты)).

Не уплачиваемые налоги по посредническим договорам

Налоги могут не уплачиваться по необлагаемым операциям, а также в случае применения налоговых льгот.

Согласно положениям Протокола при экспорте товаров применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость при представлении в налоговый орган одновременно с

налоговой декларацией документов (их копий), предусмотренных пунктом 4 Протокола, в том числе договора (контракта), заключенного с налогоплательщиком другого государства - члена ЕАЭС, и заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа государства - члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары.

При этом в соответствии с пунктом 6 статьи 72 Договора налог на добавленную стоимость не взимается при импорте на территорию государства - члена ЕАЭС товаров, которые ввозятся на территорию этого государства-члена физическими лицами не в целях предпринимательской деятельности.

Таким образом, на основании положений Договора и Протокола при реализации физическим лицам товаров, предназначенных для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, в том числе на основании посреднического договора, нулевая ставка налога на добавленную стоимость не применяется.

В связи с изложенным операции по реализации налогоплательщиками одного государства - члена ЕАЭС физическим лицам, являющимся гражданами другого государства - члена ЕАЭС, товаров для личного, семейного и домашнего использования подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в порядке и с применением ставок налога, предусмотренных налоговым законодательством государства - члена ЕАЭС, с территории которого экспортируются товары (Письмо Минфина России от 20.05.2019 № 03-07-13/1/35971).

Порядок перечисления агентского вознаграждения

Существенными условиями агентского договора являются его предмет (юридические и фактические действия, исполняемые агентом от своего имени или от лица принципала, который в любом случае финансирует их исполнение) и иные условия, о необходимости согласования которых заявит хотя бы один из контрагентов. Цена сделки не является существенной и может не оговариваться в документе (ст. 1006 Гражданского кодекса).

Однако с точки зрения налогового законодательства, агентское вознаграждение или вознаграждение посредника является существенным условием договора, так как любые расходы по статье 252 НК РФ должны быть экономически обоснованы.

В договоре могут использоваться:

- наличные расчеты;
- безналичные расчеты.

Предпочтение в настоящее время отдается безналичным расчетам, поскольку такие расчеты можно осуществлять в различных странах мира.

Использование наличных расчетов между лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью, — исключение из общего правила. В п. 6 указания Центробанка «Об осуществлении наличных расчетов» от 07.10.2013 № 3073-У установлена предельно допустимая граница таких расчетов. Лимит установленных расчетов определен в размере 100 000 рублей.

С учетом ст. 862 ГК агент и принципал вправе выбрать любую из форм безналичных расчетов: чеки, аккредитив, инкассо, платежные поручения и т. д.

В договоре может быть определен различный порядок расчетов. Существует три варианта расчетов:

1. Покупатель перечисляет вознаграждение агенту, агент оставляет агентское вознаграждение и оплачивает сумму принципалу.

2. Покупатель перечисляет вознаграждение принципалу, который впоследствии оплачивает агентское вознаграждение.

3. Покупатель перечисляет средства как агенту, так и принципалу.

В зависимости от порядка перечисления средств, будет изменяться:

- отчетность;
- первичные документы.

Также будут использоваться различные формулировки договоров.

Дополнительно в договоре могут быть предусмотрены особенности компенсации расходов или налогов агента. Суммы компенсации расходов, полученные агентом, не учитываются им в составе доходов в целях налогообложения. Поэтому вопросы компенсации должны быть определены в самом договоре, в противном случае, компенсация может быть признана доходом для целей налогообложения. Если сторонами согласовано условие о предоплате и принципал не исполнит свою обязанность по ее внесению, то агент, руководствуясь ст. 328 ГК, вправе приостановить осуществление порученных ему юридических и иных действий.

В качестве расходов агента, которые компенсируются принципалом, могут фигурировать следующие:

- расходы на командирование;
- расходы в виде уплачиваемых налогов;
- расходы на перевозку;
- расходы на проведение независимого аудита;
- расходы, связанные с закупкой продукции.

Соответственно, порядок компенсации и перераспределения расходов необходимо прописать в самом договоре.

Агент при осуществлении закупок может расплатиться с поставщиком только после того, как ему поступят денежные средства от принципалов, а не осуществлять закупки за свой счёт.

Агент при реализации продукции может перечислить принципалу выручку от продажи товара только после того, как этот товар будет реализован конечному покупателю.

В результате, по договору могут компенсироваться:

- все расходы агента, связанные с выполнением агентского вознаграждения;
- частично расходы агента;
- не компенсироваться расходы агента, в связи с тем, что агент осуществляет предпринимательскую деятельность с учетом предпринимательского риска.

Вместе с тем, подобные «тонкие» моменты лучше прописать в договоре, поскольку даже банковские комиссии могут оказать существенное влияние на суммы вознаграждения агента и принципала.

Дополнительные доходы по агентскому договору

Часто принципал хочет получить дополнительную прибыль, и для этого возможно мотивировать агента путем установления дополнительного агентского вознаграждения.

Дополнительное вознаграждение может быть установлено:

- в процентном соотношении;
- в конкретной сумме.

Статьей 992 Гражданского кодекса РФ установлено, что, если комиссионер совершил сделку на условиях более выгодных, чем те, которые были указаны комитентом, дополнительная выгода делится между комитентом и комиссионером поровну, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

Существуют особенности налогообложения дополнительных доходов.

Дополнительная выгода должна учитываться организацией-комитентом в доходах для целей налогообложения прибыли в полном объеме вместе с основным доходом от сделки (письмо от 5 июня 2008 г. № 03-03-06/1/347).

В упрощенной системе налогообложения доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ.

Операции по реализации продукции (товаров, работ, услуг) на территории Российской Федерации облагаются НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ).

Судебные риски, возникающие в отношении посреднических договоров

Существует целый ряд судебных рисков в отношении посреднических договоров:

1. Неуплата агентского вознаграждения

В Определении ВС РФ от 20 марта 2020 г. по делу № А70-3492/2018 рассматривается вопрос взыскания основного долга по агентскому договору.

Суд апелляционной инстанции с учетом возвращенных обществом денежных средств в размере 550 000 руб., удовлетворил требования ИП Батурина И.А. о взыскании долга в размере 4 500 000 руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 710 251 руб. 37 коп. за период с 31.12.2017 по 19.04.2019, поскольку в согласованный сторонами срок, 30.06.2017 спорная сумма не возвращена обществом.

2. Определение налогооблагаемой суммы по агентскому договору

Согласно пункту 1 статьи 156 НК РФ налогоплательщики при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Налоговым органом обоснованно доначислен Заявителю НДС на сумму выручки от реализации нежилых помещений, расположенных в Здании, с учетом сумм НДС, ранее доначисленных Инспекцией в Решении от 07.12.2018 № 07-18/13 в отношении сумм полученной Заявителем предварительной оплаты по **договорам** долевого участия в строительстве.

Арбитражный суд признает указанные выводы Управления обоснованными, поскольку обстоятельства, установленные в ходе повторной выездной **налоговой** проверки, свидетельствуют о том, что в нарушении положений пункта 1 статьи 146, пункта 2 статьи 153, пункта 1 статьи 154, пункта 1 статьи 167, пункта 1 статьи 168 Кодекса АО «Кировский ССК» занижена **налоговая** база по НДС на сумму доходов от реализации спорных нежилых помещений (Решение от 3 марта 2020 г. по делу № А81-9115/2019 Арбитражный суд Ямало-Ненецкого АО (АС Ямало-Ненецкого АО)).

3. Применение упрощенной системы налогообложения и неуплата налога на прибыль и НДС

В Решении от 5 марта 2020 г. по делу № А27-16351/2019

Арбитражный суд Кемеровской области (АС Кемеровской области) суд рассматривал вопрос доначисления НДС и налога на прибыль. Налоговым органом в рамках проведения

выездной проверки были допрошены иные лица, показания которых не отражены в перечне мероприятий налогового контроля и не были предоставлены налогоплательщику. Формирование доказательственной базы исходя из ценности в целях подтверждения позиции налогового органа не может рассматриваться как надлежащие действия органа власти по проведению налоговой проверки. В соответствии с абзацем 3 пункта 14 данной статьи основанием для отмены решения налогового органа могут являться также и иные нарушения процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки, если только такие нарушения привели или могли привести к принятию руководителем (заместителем руководителя) налогового органа неправомерного решения. Таким образом, нарушение срока вручения налогоплательщику решения, на что указывает заявитель, не является основанием для его отмены.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим Кодексом). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Освобождение от уплаты налогов и переход на льготный режим налогообложения является налоговой выгодой, которая в зависимости от фактических обстоятельств может быть законной или необоснованной.

Как указано в пункте 1 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды" (далее - Постановление № 53), действия налогоплательщиков, имеющие своим результатом получение налоговой выгоды, предполагаются экономически оправданными. На основании пункта 6 Постановления № 53 использование посредников при осуществлении хозяйственных операций, взаимозависимость участников сделок сами по себе не могут служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной. В соответствии с пунктом 4 Постановления № 53 налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. При этом следует учитывать, что возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой, полученной налогоплательщиком путем совершения других предусмотренных или не запрещенных законом операций, не является основанием для признания налоговой выгоды необоснованной. Согласно п. 9 Постановления № 53 установление судом наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели) в действиях налогоплательщика

осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерениях получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. Налоговая выгода не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели. Поэтому если судом установлено, что главной целью, преследуемой налогоплательщиком, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в признании обоснованности ее получения может быть отказано.

Налоговый орган сделал вывод о том, что применяемая заявителем «схема» дробления бизнеса не была направлена на получение необоснованной налоговой выгоды, данная схема не повлекла с экономической точки зрения ущерба для бюджета, у схемы отсутствует признак - экономия налоговых платежей.



В заключении важно отметить, что для того, чтобы избежать рисков по посредническим договорам целесообразно проводить мероприятия внутреннего контроля, больше уделять внимания первичным документам и учету агентского вознаграждения.

Новые последствия коронавируса для бизнеса

Приняты новые нормативно-правовые акты, которые важны для бизнеса.

Отсрочка долговых обязательств

Глава государства подписал Закон от 20.07.2020 № 215-ФЗ, предоставляющий отсрочку в принудительном исполнении судебных решений, актов госорганов и возврате просроченных долгов.

Положения закона распространяются на следующих должников:
— компании и ИП из числа МСП, работающие в пострадавших экономических отраслях;
— получатели пенсий, у которых нет недвижимости и денежных поступлений из иных источников.

Рассрочка действует для исполнительных документов, предъявленных до 1 октября текущего года.

Пристав обязан назначить рассрочку по имущественным исполнительным производствам, если должник (компания или ИП) подает соответствующее заявление. Наибольший возможный срок рассрочки составляет 12 месяцев, а срок ее получения лимитирован 1 августа следующего года. При этом размер долга не должен превышать 15 млн рублей. По ряду требований отсрочку получить не получится. Например, по требованиям о выплате зарплат, о возмещении вреда здоровью, а также морального вреда. Пенсионерам дают рассрочку на требования о взыскании кредитных долгов по их заявлениям, если размер пенсии меньше двух МРОТ. Здесь максимальный период рассрочки составляет 24 месяца и действует до 1 июля 2022 года. Совокупный размер долгов не должен превышать 1 млн рублей.

Новые корпоративные процедуры

Принят Закон от 31.07.2020 № 297-ФЗ, скорректировавший корпоративную последовательность действий на этот год в связи с эпидемией. ООО разрешено проголосовать заочно по вопросам, по которым ранее это запрещалось. В частности, в этом году можно провести общее собрание для утверждения годового отчета и

бухгалтерского баланса заочным голосованием. АО вправе составить протокол о результатах голосования на общем собрании акционеров в 2020 году не позже 6 рабочих дней вместо трех. Оповестить о результатах голосования лиц, имеющих право участвовать в собрании, надо не позже 8 рабочих дней, а не четырех. Протокол общего собрания акционеров должен быть сформирован в течение 6 дней, а не трех рабочих. Такой же увеличенный срок отведен на оформление протокола заседания совета директоров. Однако в последнем случае указание на рабочие дни отсутствует. Помимо этого, совету директоров АО при подготовке к годовому собранию нужно установить дату, до которой будут принимать предложения о вопросах, вынесенных на повестку дня, и о представлении кандидатов для избрания в органы АО. Все нововведения уже вступили в силу.

Перечень проверочных мероприятий в 2020 году

Кабмин Постановлением от 03.04.2020 № 438 установил особенности осуществления в текущем году госконтроля и надзора (муниципального контроля (надзора) в рамках Закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ.

Документом определены виды проверок, разрешенных к проведению в этом году в отношении средних и малых компаний и предпринимателей, а также НКО с персоналом до 200 человек. Теперь кабмин расширил список разрешенных проверок в отношении данных субъектов.

Правительственным Постановлением от 28.07.2020 № 1129 к ним причислены проверки в плановом порядке в рамках контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере бюджетных, автономных учреждений, юрлиц — участников бюджетного процесса. Этот же вид проверок разрешено проводить и в отношении всех остальных компаний (не из числа МСП). Причем для них также разрешены внеплановые проверочные мероприятия в рамках госконтроля в финансово-бюджетной сфере.

Дополнительная поддержка некоммерческих организаций

Правительство установило для социальных НКО дополнительные меры помощи. В частности, для них действует отсрочка по арендной плате федеральной собственности на весь период объявления режима повышенной готовности. Также пострадавшие от коронавируса социальные НКО получили отсрочку в уплате налога на прибыль и страховых взносов до 6 месяцев. В течение 7 рабочих дней с даты вступления

в силу документа (23.07.2020) органы исполнительной власти должны уведомить арендаторов из числа социальных НКО о возможности отсрочки по аренде.

Льготные кредиты сельхозпроизводителей

Сельскохозяйственные производители с 2017 года вправе получить льготный кредит, срок которого ограничен 12 месяцами, по ставке от 1 до 5 процентов. Теперь производитель сельскохозяйственной продукции может заключить дополнительное соглашение к кредитному договору о продлении займа до двух лет. При этом обязательным условием является истечение срока договора в 2020 году. Отдельная возможность появилась для субъектов МСП. По ранее выданному кредиту они могут попросить отсрочку процентов — опять же при условии, что договор заканчивается в текущем году.

Продление обязанностей работодателей

Главный санитарный врач РФ определил мероприятия по предотвращению распространения гриппа и вирусов, в том числе COVID-19, в грядущем сезоне. Соответствующее Постановление от 13.07.2020 № 20 размещено на портале официального опубликования нормативных актов. Документ устанавливает ряд требований к руководству компаний. В их числе: — продолжить мероприятия по контролю температуры тела персонала. Это необходимо делать перед допуском к работе, а также по необходимости в течение рабочего дня; — вакцинировать персонал от гриппа; — предотвращать переохлаждение сотрудников, которые работают на открытом воздухе. В период эпидемий наниматели не должны допускать до производства работников с признаками ОРВИ. Лицам, чьи обязанности связаны с обслуживанием граждан, необходимо предоставить защитные средства.

Возмещение коронавирусных расходов за счет средств ФСС

Вступил в силу Приказ Минтруда РФ № 365н, позволяющий работодателям возместить часть расходов на борьбу с коронавирусом. Теперь за счет сумм взносов на травму можно покрыть расходы:

- на приобретение СИЗ (масок, перчаток);
- дезинфекции (салфеток, антисептиков), а также и дозирующих устройств;
- оборудования (рециркуляторов воздуха), дезинфекции антивирусного действия;
- бесконтактных термометров;
- тестирование персонала на наличие COVID-19.

Сумма компенсации ограничена 20 процентами взносов компании за 2019 год.

Подать заявление на возмещение можно до 1 октября.

Для обоснования расходов на СИЗ потребуются следующие документы:

- перечень приобретенных товаров с отражением количества, цены, даты изготовления и срока годности;
- копии сертификатов, деклараций о соответствии.

Новые правила временные и будут действовать только до конца года.

Отражение расходов и мер поддержки в учете

Минфин разъяснил порядок отражения в бухучете информации, связанной с деятельностью организации в условиях распространения коронавируса. Это и расходы на приобретение средств индивидуальной защиты и тестирования работников на COVID-19, и заработная плата, начисленная за нерабочий период, получение господдержки в виде субсидий, а также освобождение от оплаты налогов и страховых взносов.

Ведомство отметило, что ТК РФ обязывает работодателя обеспечить персоналу безопасность и соответствующие нормативным требованиям охраны труда условия работы, а также удовлетворить бытовые потребности сотрудников, связанные с выполнением ими трудовых обязанностей.

Информация о том, как отразить в учете информацию о событиях, связанных с работой в период коронавирусных ограничений, представлена в таблице.

Как и где отразить	Виды операций	Основание
Расходы по обычным видам деятельности	Расходы:	ПБУ 10/99 «Расходы организации»,

— на тестирование сотрудников на наличие COVID-19 и иммунитета к нему;

утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

— на дезинфекцию помещений;

— на услуги связи с удаленно работающим персоналом;

— на доставку работников до работы и обратно в период действия режима ПГ из-за коронавируса.

Если организация организует защитные меры полностью или частично своими силами (без привлечения сторонних лиц), указанные расходы также включаются в состав расходов по обычным видам деятельности

Прочие расходы

Расходы:

ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н

— зарплата работников за время объявленного из-за пандемии нерабочего периода и отчисления на соцнужды;

— оплата простоя из-за приостановки деятельности организации;

— штрафы и выплаты по искам за нарушения законодательства в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического

благополучия населения в период действия режима ПГ;

— по сорвавшимся командировкам сотрудников (оплата проезда, бронирования гостиницы, услуг и др.);

— на благотворительные мероприятия, связанные с предотвращением распространения инфекции (переводы пострадавшим от коронавируса, на покупку спецоборудования для медучреждений специализированного оборудования, оплата питания граждан старше 65 лет, др.).

Для обобщения информации о прочих расходах, связанных с распространением COVID-19, используется счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Расходы на средства индивидуальной защиты:

- маски;
- перчатки;
- защитные очки, экраны;
- дозаторы, санитайзеры;
- бактерицидные лампы;
- медизделия для диагностики и лечения (аптечки, тесты);

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н

	— дезсредства (в случае если они не подлежат учету как ОС)	
Основные средства (ОС)	Расходы на медицинское и санитарно-гигиеническое оборудование, приборы, приспособления	ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н
Нематериальные активы (НМА)	Расходы на приобретение прав на программные средства, связанные с борьбой с коронавирусом (если такие объекты подлежат учету как НМА)	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н
Государственная помощь		
Целевое финансирование текущих расходов и капитальных затрат	Сведения о видах господдержки (субсидии, кредиты) раскрываются в финансовой и бухгалтерности на основе данных аналитического учета.	ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н
	1. Прием бюджетных средств к учету осуществляется по мере их фактического получения либо при наличии уверенности, что условия предоставления этих средств организация выполнит и средства будут получены. Принятые таким образом к учету бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования текущих расходов и капитальных затрат.	
	2. Списание бюджетных средств осуществляется в периоды признания расходов,	

на финансирование которых они предоставлены. Бюджетные средства, предоставленные на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финрезультата организации. Если на момент получения бюджетных средств часть расходов, на финансирование которых эти средства предоставлены, еще не осуществлена, их неиспользованная сумма учитывается на счете 86 «Целевое финансирование» до осуществления соответствующих расходов.

3. Списание бюджетных средств на финансирование капитальных затрат производится по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации. Целевое финансирование учитывается при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию в качестве доходов будущих периодов с

последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

4. Бюджетные кредиты отражаются в общем порядке, принятом для учета заемных средств. Если предусматривается, что при выполнении определенных условий организация освобождается от возврата полученных ресурсов и существует уверенность, что организация выполнит эти условия, такие средства учитываются по правилам, установленным ПБУ 13/2000 для учета бюджетных средств

Целевое финансирование

Формирование информации о господомощи некоммерческими организациями

Инструкция по применению плана счетов бухучета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н

Налоги

Уменьшение расходов по налогу на прибыль

Сумма, на которую организация освобождена от оплаты налога на прибыль за II квартал 2020 года.

Аналогичные суммы по другим налогам и страховым взносам относятся в уменьшение соответствующих расходов, признаваемых в соответствии с ПБУ 10/99

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н

Заявление об отсрочке по уплате налогов

Минфин разъяснил ряд вопросов о предоставлении отсрочек (рассрочек) в уплате налогов и страховых взносов, а также сроков сдачи отчетности в связи с коронавирусными ограничениями.

1. Правила предоставления коронавирусных отсрочек оплаты обязательств утверждены Постановлением Кабмина РФ 02.04.2020 № 409. Согласно пункту 1 правил, на такую поддержку могут рассчитывать пострадавшие от ограничений системообразующие организации. Причем даже те из них, деятельность которых не относится к наиболее пострадавшим от COVID-19 сферам экономики по перечню правительства. Однако воспользоваться отсрочкой можно только в случае, если системообразующая компания входит в специальный, утвержденный отдельным решением правительства перечень.
2. Отсрочку оплаты налогов и взносов предоставят только после сдачи отчетности. Дело в том, что по абзацу 6 п. 7 правил заявления инспекторы начнут рассматривать только после получения деклараций и расчетов:
— по которым заявлена отсрочка;
— которые подтвердят право на отсрочку (снижение доходов или получение убытка).
3. Количество заявлений об отсрочке оплаты обязательств правилами не ограничено.
4. Продление сроков подачи деклараций, установленное п. 3 правил, действует исключительно в отношении представления отчетности. На сроки оплаты налогов указанная преференция не распространяется. Ведомство напоминает, что при неуплате или неполной уплате обязательств предусмотрена ответственность по п. 1 ст. 122 НК РФ в размере 20 процентов от неуплаченной суммы.
5. Право на отсрочку устанавливается при наличии у заявителя одного из показателей:
— снижение доходов более чем на 10 процентов;
— появление убытка в 2020 году при условии его отсутствия в 2019 году.
При этом расчет понижения доходов осуществляется на основе показателей квартала, предшествующего кварталу подачи заявления на отсрочку. Сравнение будет производиться с показателями за тот же период прошлого года.

Обнуление плана проверок прокуратурой

Хотя мораторий на плановые проверки малого бизнеса 1 апреля прекратил свое действие, Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 438 установлено, что в 2020 году в отношении субъектов МСП и НКО (с численностью работников не более 200) осуществляется только внеплановый контроль. Но даже плановые проверки предприятий не из реестра МСП назначат лишь по необходимости. Генпрокуратура сообщила в письме, что плановые проверки исключены из реестра ревизий до конца текущего года. Но эти ограничения не распространяются на таможенные и плановые проверки предприятий атомной энергетики, внеплановые же будут проходить в обычном порядке.

Кабмин постановлением от 3 апреля 2020 г. № 438 определил особенности реализации в этом году государственного и муниципального контроля и надзора. Речь идет о проверках, которые осуществляются в рамках положений Закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ.

Установлено, что юрлиц и ИП – субъектов МСП, а также НКО, чье среднесписочное число персонала за прошлый год не превысило 200 человек, проверять можно только в следующих случаях:

- внепланово по согласованию с прокуратурой — по фактам вреда и угрозы причинения вреда здоровью, жизни граждан, а также при возникновении ЧС;
- внепланово по согласованию с прокуратурой для проверки исполнения предписания, выданного по угрозе причинения вреда жизни и здоровью;
- внепланово по поручению главы государства, кабмина или по требованию прокурора;
- внепланово по запросу выдачи разрешения, лицензии;
- нужно проверить выполнение ранее выданного предписания;
- некоммерческую или религиозную организацию обвинили в экстремизме;
- организация обвиняется в нарушении государственной тайны.

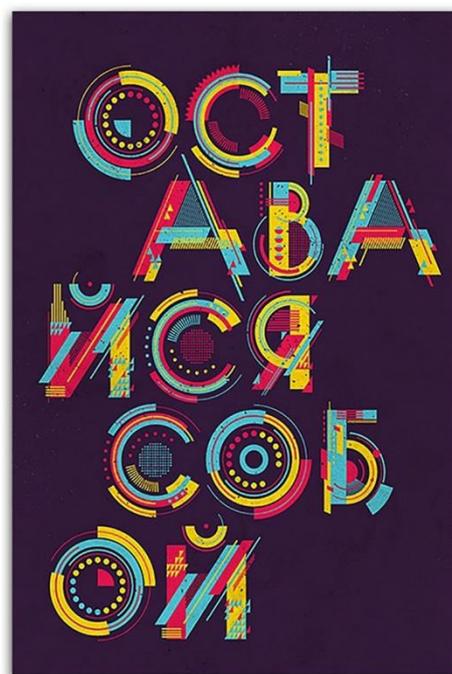
В отношении всех остальных организаций и ИП проводятся только:

- внеплановые проверки по вышеуказанным основаниям;
- плановые проверки объектов чрезвычайно высокого или высокого риска, 1 класса опасности, I класса гидротехнических сооружений.

Все проверки осуществляются в дистанционном режиме, за исключением, отдельных случаев, когда допускаются выезды.

Антикоррупционная политика предприятия

При нарушении антикоррупционных норм наступает ответственность. При этом законодательно предполагается сразу несколько видов ответственности, таких как: дисциплинарная ответственность, административная и уголовная. А вот привлекаться могут как юридические, так и физические лица.



Дисциплинарная ответственность за нарушение антикоррупционного законодательства

В Трудовом кодексе отсутствуют специальные нормы в отношении антикоррупционного законодательства не установлены.

Вместе с тем, по общим нормам статей 192, 193 ТК РФ, работник может быть привлечен к ответственности в виде:

- замечания;
- выговора;

- увольнения.

В соответствии со ст.192 Трудового кодекса Российской Федерации 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.

Таким образом, сам по себе факт несвоевременной подачи работником декларации о конфликте интересов еще не свидетельствует о совершении им дисциплинарного проступка, поскольку не установлены все обстоятельства в их необходимой совокупности, составляющие состав дисциплинарного проступка, необходимые для привлечения сотрудника к дисциплинарной ответственности, в частности вина работника, объективная сторона проступка и др..

Кроме того, по смыслу положений ч.1 ст.10, ч.1 ст.11 Федерального закона от 25.12.2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» во взаимосвязи с ч.6 ст.11 данного закона длительное уклонение работника от исполнения своих обязанностей по раскрытию конфликта интересов не прекращает обязанность работника по принятию соответствующих мер по информированию работодателя и подаче соответствующей декларации.

Обязанность работника по раскрытию конфликта интересов относится к числу антикоррупционных мер, что предусмотрено ч.1 ст.10 Федерального закона от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции».

В судебной практике возможно встретить следующие судебные решения, которые говорят о возможности привлечения работников к дисциплинарной ответственности.

1. Соблюдение работником обязанности по раскрытию конфликта интересов

В Решении № 2-6918/2019 2-6918/2019~М-7084/2019 М-7084/2019 от 26 декабря 2019 г. по делу № 2-6918/2019 (Энгельсский районный суд (Саратовская область) суд признал факт нарушения работником законодательства и отказал в исковых требованиях.

Обязанность работника по раскрытию конфликта интересов относится к числу антикоррупционных мер, что предусмотрено ч.1 ст.10 Федерального закона от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции».

Невыполнение работником вышеуказанной обязанности создает длящееся нарушение обязанностей, исполнения которых работодатель вправе требовать в любое время, и, соответственно, дисциплинарное взыскание может быть применено в любое время (данный довод подтверждается сложившейся судебной практикой по указанной категории дел – апелляционное определение Нижегородского областного суда от 22.03.2016 № 33-3062/2016).

Учитывая, что в данном случае со стороны истца имело место длящееся нарушение, сроки применения дисциплинарного взыскания, установленные ст.193 Трудового кодекса РФ, нарушены не были.

В соответствии со ст.193 Трудового кодекса РФ дисциплинарное взыскание, за исключением дисциплинарного взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции, не может быть применено позднее шести месяцев со дня совершения проступка, а по результатам ревизии, проверки финансово-хозяйственной деятельности или аудиторской проверки - позднее двух лет со дня его совершения. Дисциплинарное взыскание за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции, не может быть применено позднее трех лет со дня совершения проступка. В указанные сроки не включается время производства по уголовному делу. Таким образом, работодатель, при издании приказа не допустил нарушения требований ст.193 Трудового кодекса Российской Федерации.

В результате суд принял решение отказать в удовлетворении исковых требований Курганов А.В. к открытому акционерному обществу «Российские железные дороги» об отмене дисциплинарного взыскания, наложенного приказом № от ДД.ММ.ГГГГ в виде выговора и требования о взыскании в счет компенсации морального вреда в размере 50000 рублей- отказать.

2. Наличие средств, не указанных в справке о доходах

В Решении № 2А-191/2019 2А-191/2019~М-159/2019 М-159/2019 от 26 декабря 2019 г. по делу № 2А-191/2019 (Курский гарнизонный военный суд (Курская область) суд рассматривал спор, основанием которому послужило увольнение в связи с утратой доверия.

ДД.ММ.ГГГГ Пяташов С.В. был представлен на заседание аттестационной комиссии ПУ ФСБ РФ по Белгородской и Воронежской областям, которая, установив факт недостоверности и неполноты представленных Пяташовым С.В. сведений, рекомендовала начальнику ПУ ФСБ РФ по Белгородской и Воронежской областям в заключении применить к административному истцу взыскание за коррупционное правонарушение, предусмотренное подпунктом «<адрес>» п. 1 ст. 51 Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе», в виде увольнения с военной службы, в связи с утратой доверия к военнослужащему со стороны должностного лица, имеющего право принимать решение о его увольнении.

В ходе заседания аттестационной комиссии Пяташов С.В. пояснял, что размер денежных средств на неуказанных им в справке о доходах банковских счетах составлял 500000 рублей.

Из п. 6.1 ст. 20 Федерального закона «О государственной гражданской службе Российской Федерации» следует, что непредставление гражданским служащим сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов своей семьи в случае, если представление таких сведений обязательно, либо представление заведомо недостоверных или неполных сведений является правонарушением, влекущим увольнение гражданского служащего с гражданской службы.

В соответствии с подпунктом «<адрес>» п. 1 ст. 51 Федерального закона "О воинской обязанности и военной службе" и подпунктом «<адрес>» п. 3 ст. 34 Положения о порядке прохождения военной службы, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от ДД.ММ.ГГГГ №, военнослужащий подлежит увольнению с военной службы в связи с утратой доверия к военнослужащему со стороны должностного лица, имеющего право принимать решение о его увольнении, в случае непредставления военнослужащим сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений.

Согласно п. 1 ст. 26 Положения о порядке прохождения военной службы аттестация проводится в целях определения соответствия военнослужащего занимаемой воинской должности, а в соответствии с п. 3 этой статьи порядок организации и проведения аттестации определяется руководителем соответствующего федерального органа исполнительной власти, в котором проводится аттестация. При применении взысканий, предусмотренных подпунктом «<адрес>» п. 1 ст. 51 Федерального закона «О воинской обязанности и военной службе», учитываются характер совершенного военнослужащим коррупционного правонарушения, его тяжесть, обстоятельства, при которых оно совершено, соблюдение военнослужащим других ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и исполнение им обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции, а также предшествующие результаты исполнения военнослужащим своих должностных обязанностей.

Суд отказал в удовлетворении административного иска Пяташова Сергея Васильевича об оспаривании действий (решений) начальника Пограничного управления ФСБ России по Белгородской и Воронежской областям, связанных с увольнением административного истца с военной службы и исключением из списков личного состава управления.

3. Непредставление сведений о доходах

Одной из основных мер профилактики коррупции в рамках контроля государства за имущественным положением муниципальных служащих в Федеральном законе от 25.12.2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» в качестве основания для освобождения от замещаемой должности и (или) увольнения с замещаемой должности лица, замещающего должность муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, либо для применения в отношении него иных мер юридической ответственности указывается непредставление таким лицом сведений (представление заведомо недостоверных или неполных сведений, представление заведомо ложных сведений) о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (п. 4 ст. 6). Такое правовое регулирование, направленное на предотвращение и преодоление коррупции, обусловлено спецификой муниципальной службы, поступая на которую, гражданин реализует право на свободное распоряжение своими способностями к труду (статья 37, часть 1 Конституции Российской Федерации) и добровольно избирает профессиональную деятельность, предполагающую наличие определенных запретов и обязанностей.

Непредставление муниципальным служащим сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей в случае, если представление таких сведений обязательно, либо представление заведомо недостоверных или неполных сведений является правонарушением, влекущим увольнение муниципального служащего с муниципальной службы (ч. 5 ст. 15 Федерального закона о муниципальной службе в Российской Федерации). Не соблюдение муниципальным служащим ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции настоящим Федеральным законом, Федеральным законом от 25.12.2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и другими федеральными законами, налагаются взыскания, предусмотренные статьей 27 настоящего Федерального закона (Решение № 2-2490/2019 2-2490/2019~М-2804/2019 М-2804/2019 от 19 декабря 2019 г. по делу № 2-2490/2019 Евпаторийский городской суд (Республика Крым).

4. Отсутствие документов при поступлении на работу, но увольнение в период отпуска

Согласно п.1 ч.3 ст.10 Федерального закона «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 №273-ФЗ обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов возлагается на муниципального служащего. Во исполнение требований результатов проверки по Справке заместителя начальника Управления Администрации и Главы Правительства РД и согласно п.6 ст.11 Федерального закона «О

противодействию коррупции » от 25.12.2008 №273-ФЗ трудовой договор с Бамматовым был расторгнут. Для урегулирования конфликта интересов были приняты меры и доведено до сведения Бамматова устно через родственников и через СМС-сообщения, чтобы он явился в администрацию и урегулировал ситуацию, так как им не представлены все необходимые документы при поступлении на работу. Но он не посчитал нужным принять меры по урегулированию конфликта, хотя закон обязывал его к этому. Согласно пп.2 п.1 ст.13.1 Федерального закона «О противодействии коррупции » от 25.12.2008 №273-ФЗ лицо, замещающее муниципальную должность, подлежит увольнению в связи с утратой доверия в случае непредставления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В п. 37 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации" разъяснено, что отказ работника (независимо от причины) от выполнения распоряжения работодателя о выходе на работу до окончания отпуска нельзя рассматривать как нарушение трудовой дисциплины .

В п. 23 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации" разъяснено, что при рассмотрении дела о восстановлении на работе лица, трудовой договор с которым расторгнут по инициативе работодателя, обязанность доказать наличие законного основания увольнения и соблюдение установленного порядка увольнения возлагается на работодателя. При этом необходимо иметь в виду, что не допускается увольнение работника (за исключением случая ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем) в период его временной нетрудоспособности и в период пребывания в отпуске (ч.6 ст.81 ТК РФ). Таким образом, увольнение М.Б.Бамматова с занимаемой должности помощника главы Администрации МР «Кумторкалинский район» осуществлено в нарушение части 6 статьи 81 ТК РФ в период его пребывания в отпуске, что является безусловным основанием для его восстановления на работе (Решение № 2-440/2019 2-440/2019~М-518/2019 М-518/2019 от 19 декабря 2019 г. по делу № 2-440/2019 Кумторкалинский районный суд (Республика Дагестан).

5. Нарушение профессионально-этических принципов, норм

Сотрудник органов внутренних дел обязан знать и соблюдать основные и служебные обязанности, порядок и правила выполнения служебных обязанностей и реализации предоставленных ему прав (подпункт "а" пункта 5 Дисциплинарного устава органов внутренних дел Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 14 октября 2012 г. N 1377).

Кодексом профессиональной этики сотрудника органов внутренних дел Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства внутренних дел Российской Федерации от 24 декабря 2008 г. N 1138, было предусмотрено, что поведение сотрудника всегда и при любых обстоятельствах должно быть безупречным, соответствовать высоким стандартам

профессионализма и нравственно-этическим принципам стража правопорядка. Ничто не должно порочить деловую репутацию и авторитет сотрудника (пункт 1 статьи 8). Согласно пункту 2 статьи 3 Кодекса наряду с моральной ответственностью сотрудник, допустивший нарушение профессионально-этических принципов, норм и совершивший в связи с этим правонарушение или дисциплинарный проступок, несет дисциплинарную ответственность .

В соответствии с частью 1 статьи 49 Федерального закона от 30 ноября 2011 г. N 342-ФЗ нарушением служебной дисциплины (дисциплинарным проступком) признается виновное действие (бездействие), выразившееся в нарушении сотрудником органов внутренних дел законодательства Российской Федерации, дисциплинарного устава органов внутренних дел Российской Федерации, должностного регламента (должностной инструкции), правил внутреннего служебного распорядка федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, его территориального органа или подразделения, либо в несоблюдении запретов и ограничений, связанных со службой в органах внутренних дел, и требований к служебному поведению, либо в неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств, предусмотренных контрактом, служебных обязанностей, приказов и распоряжений прямых руководителей (начальников) и непосредственного руководителя (начальника) при выполнении основных обязанностей и реализации предоставленных прав (Решение № 2-3525/2019 2-3525/2019~М-2701/2019 М-2701/2019 от 19 декабря 2019 г. по делу № 2-3525/2019 Черкесский городской суд (Карачаево-Черкесская Республика).

Административная ответственность за нарушение антикоррупционного законодательства

Работодатель при заключении трудового договора с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы обязан в десятидневный срок сообщить о заключении договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Неисполнение указанной обязанности является правонарушением и образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст. 19.29 КоАП РФ.

Возбуждать дела, связанные с нарушением антикоррупционных норм, в частности по ст. 19.29 КоАП РФ, имеет право прокурор.

Исходя из буквального толкования частей 1 и 4 статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции" объективная сторона состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.29 КоАП РФ, имеет место только в случае несоблюдения заказчиком работ (услуг) обязанности, предусмотренной частью 4 статьи 12 данного закона, в отношении бывшего государственного служащего, замещавшего должность, включенную в указанные выше перечни, при заключении с ним гражданско-правового договора, стоимость выполнения работ (оказания услуг) по которому в течение месяца превышает сто тысяч рублей (Обзор судебной практики по делам о привлечении к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 30 ноября 2016 г.).

Судебная практика складывается следующим образом:

1. Привлечение на работу мирового судьи

В Решении № 12-350/2019 от 27 декабря 2019 г. по делу № 12-350/2019 (Пролетарский районный суд г. Ростова-на-Дону (Ростовская область) суд рассмотрел спор о привлечении к административной ответственности по ст.19.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Постановлением мирового судьи судебного участка № 2 Пролетарского района г. Ростова-на-Дону от 25 октября 2019 года ГБУ РО «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст.19.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях, и подвергнуто административному наказанию в виде штрафа в размере 100000 рублей.

Представитель ГБУ РО «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» П.И.В., действующая на основании доверенности, в судебном заседании доводы жалобы поддержала в полном объеме, просила суд учесть ряд смягчающих обстоятельств, после выявленных обстоятельств, уведомление о трудоустройстве работника было незамедлительно направлено по последнему месту его работы, а также трудное финансовое положение учреждения, что нашло свое отражение в справке (л.д.142).

Областным законом Ростовской области от 09.10.2007 г. № 787-ЗС «О Реестре муниципальных должностей и Реестре должностей муниципальной службы в Ростовской области» утвержден реестр муниципальных должностей в Ростовской области. Согласно приложению 2 к указанному Областному закону, должность главного специалиста отнесена к старшей группе должностей муниципальной службы.

Таким образом, ГБУ РО «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» совершило административное правонарушение, предусмотренное ст.19.29 Кодекса РФ об административных правонарушениях, что подтверждается собранными по делу об административном правонарушении доказательствами, оцененными мировым судьей на предмет допустимости, достоверности и достаточности в соответствии с требованиями ст.26.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

2. Бездействие руководителя

В Постановлении № 4А-439/2019 от 26 декабря 2019 г. по делу № 4А-439/2019 (Пензенский областной суд (Пензенская область) суд признал факт бездействия руководителя.

Статьей 19.29 КоАП РФ установлена административная ответственность за привлечение работодателем либо заказчиком работ (услуг) к трудовой деятельности на условиях трудового договора либо к выполнению работ или оказанию услуг на условиях гражданско-правового договора государственного или муниципального служащего, замещающего должность, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами, либо бывшего государственного или муниципального служащего, замещавшего такую должность, с нарушением требований, предусмотренных Федеральным законом от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее - Закон о противодействии коррупции).

Как усматривается из материалов дела об административном правонарушении, мировой судья признал Козенко Н.Г., являющейся директором <данные изъяты>, виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.29 КоАП РФ, за то, что являясь работодателем, при заключении 6 июля 2017 г. трудового договора с К..., ранее замещавшей должность муниципальной службы, в десятидневный срок - до 17 июля 2017 г. не сообщила о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателя) муниципального служащего по последнему месту ее службы - в <данные изъяты>.

Судья районного суда согласился с выводами мирового судьи, оставив постановление о назначении Козенко Н.Г. административного наказания без изменения. Однако при этом судебными инстанциями ни в постановлении, ни в решении не указано, какое требование Правил сообщения работодателем о заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с гражданином, замещающим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21 января 2015 г. № 29 (в редакции от 9 августа 2016 г. № 762), при направлении уведомления от 10 июля 2017 г. было нарушено Козенко Н.Г.

Представленным в подтверждение выполнения Козенко Н.Г. требований Закона о противодействии коррупции и указанных выше Правил доказательствам надлежало

оценка судебными инстанциями не дана, доказательств того, что уведомление от 10 июля 2017 г. не направлялось в <данные изъяты> и журнал исходящей корреспонденции содержит не соответствующие действительности сведения в этой части, в материалах дела не имеется.

В силу статьи 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

При таких обстоятельствах состоявшиеся по делу судебные акты не могут быть признаны законными и обоснованными.

3. Несообщение о факте работы сотрудника ранее в другом месте

Объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.29 КоАП РФ, составляют действия (бездействия) работодателя по несообщению в случае заключения трудового договора в течение двух лет после увольнения государственного или муниципального служащего со службы в десятидневный срок о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При привлечении ГАУ Пензенской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» к административной ответственности мировой судья признал доказанным тот факт, что своим бездействием учреждение нарушило требования Закона о противодействии коррупции, не сообщив о заключении трудового договора с К., ранее замещавшей должность муниципальной службы, нанимателю муниципальной службы по последнему месту ее службы, а именно в <данные изъяты> (Постановление № 4А-440/2019 от 26 декабря 2019 г. по делу № 4А-440/2019 Пензенский областной суд (Пензенская область)).

4. Повторное привлечение юридического лица, за совершение аналогичного правонарушения

В Решении № 12-167/2019 от 20 декабря 2019 г. по делу № 12-167/2019 (Егорьевский городской суд (Московская область) суд рассмотрел вопрос привлечения к ответственности за аналогичное нарушение. Постановлением мирового судьи №-го судебного участка Егорьевского судебного района от ДД.ММ.ГГГГ ООО «Проект-Видео» было признано виновным в совершении административного правонарушения предусмотренного ст.19.29 КоАП РФ и ему назначено наказание в виде административного штрафа, с применением положений ч.3.2 ст.4.1 КоАП РФ, в размере 50000 рублей. Не согласившись с постановлением мирового судьи о привлечении общества к административной ответственности, законный представитель юридического лица – генеральный директор ООО «Проект-Видео» Усенакулов А.А. обратился в Егорьевский

городской суд с жалобой, в которой просит отменить указанное постановление и производство по делу об административном производстве прекратить, т.к. ранее он как должностное лицо уже привлекался к административной ответственности за совершение аналогичного правонарушения.

Административное наказание назначено ООО «Проект-Видео» с применением положений ч.3.2 ст.4.1 КоАП РФ, то есть ниже нижнего предела наказания, установленного санкцией ст.19.29 КоАП РФ, с учетом материального положения юридического лица, общественной опасности совершенного административного правонарушения и отсутствия отягчающих ответственность обстоятельств.

Таким образом суд считает установленным, что постановление о привлечении ООО «Проект-Видео» к административной ответственности было вынесено мировым судьей без нарушений административного законодательства, а наказание назначено с учетом тяжести и общественной опасности совершенного правонарушения.

5. Привлечение генерального директора к административной ответственности

В Решении № 12-316/2019 от 20 декабря 2019 г. по делу № 12-316/2019 (Воскресенский городской суд (Московская область) суд признал правомерным привлечение к административной ответственности генерального директора.

В соответствии с ч.ч. 4,5 ст.12 ФЗ от 25.12.2008года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» работодатель при заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), указанного в ч. 1 названной статьи, с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами РФ, в течение двух лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы обязан в десятидневный срок сообщать о заключении такого договора представителю нанимателя(работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы в порядке, установленном нормативными правовыми актами РФ.

Неисполнение работодателем обязанности, установленной ч. 4 указанной статьи, является правонарушением и влечет ответственность в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии со ст. 19.29 КоАП РФ, привлечение работодателем либо заказчиком работ (услуг) к трудовой деятельности на условиях трудового договора либо к выполнению работ или оказанию услуг на условиях трудового договора либо к выполнению работ или оказанию услуг на условиях гражданско-правового договора государственного или муниципального служащего, замещающего должность, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами, либо бывшего государственного или муниципального служащего, замещавшего такую должность, с нарушением требований, предусмотренных Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч рублей до четырех тысяч рублей; на должностных лиц –от двадцати

тысяч рублей до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц – от ста тысяч рублей до пятисот тысяч рублей.

Таким образом, к административной ответственности по ст. 19.29 КоАП РФ могут быть привлечены как юридические, так и должностные лица.

Факт совершения должностным лицом генеральным директором АО «УК «ДомСервис» Барановым А.И. административного правонарушения, предусмотренного ст.19.29 КоАП РФ, должным образом установлен. Наказание за совершенное правонарушение назначено в пределах санкции ст. 19.29 КоАП РФ. Доводы защитника Ромашкиной Е.Ю. о том, что в действиях генерального директора АО «УК «ДомСервис» Баранова А.И. отсутствует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 19.29 КоАП РФ, не нашел своего объективного подтверждения.

Уголовная ответственность за нарушение антикоррупционного законодательства

Преступления относятся к коррупционным в тех случаях, когда имеет место: злоупотребление служебным положением или служебными полномочиями, дача взятки, получение взятки, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами.

Среди них наиболее опасным является взяточничество (ст. 290, 291, 291.1, 291.2 УК РФ). Оно посягает на основы государственной власти, нарушает нормальную управленческую деятельность государственных и муниципальных органов и учреждений, подрывает их авторитет, деформирует правосознание граждан, создавая у них представление о возможности удовлетворения личных и коллективных интересов путем подкупа должностных лиц, препятствует конкуренции, затрудняет экономическое развитие.

Распространенными коррупционными преступлениями являются также отдельные виды хищения чужого имущества, к числу которых относятся: мошенничество (ст. 159 УК РФ), присвоение или растрата (ст. 160 УК РФ), при условии, если они совершены руководителем государственного органа, организации, учреждения либо иного юридического лица.

К числу преступлений коррупционной направленности относятся также факты злоупотребления должностными лицами своими полномочиями (ст. 285 УК РФ) или их превышения (ст. 286 УК РФ), либо совершение ими служебного подлога (ст. 292 УК РФ), но

лишь в случае, когда эти деяния совершены из корыстных побуждений, то есть чтобы получить в результате содеянного какую-либо выгоду¹.

Судебная практика складывается следующим образом:

1. Приговор суда в отношении дачи взятки

В Приговоре № 1-402/2019 от 30 декабря 2019 г. по делу № 1-402/2019 (Центральный районный суд г. Прокопьевска (Кемеровская область) суд рассматривал вопрос привлечения к ответственности за дачу взятки. В сентябре-октябре 2017 года Степанова Л.Н. обратилась к своей знакомой лицу № с просьбой помочь оформить ей инвалидность третьей группы, на что последняя согласилась.

ФИО4, (в отношении которой вынесен обвинительный приговор) с целью получения взятки в виде денег за действия в пользу Степановой Л.Н., согласилась исполнить просьбу лица № 1, сообщив последней, что за установление Степановой Л.Н. третьей группы инвалидности ей необходимо будет передать денежные средства в сумме 30000 рублей в качестве взятки, что является значительным размером, а также передать медицинские документы Степановой Л.Н.

Лицо № 1 сообщила Степановой Л.Н. информацию о необходимости передачи денежных средств в сумме 40000 рублей за установление ей инвалидности третьей группы, а также её медицинских документов, планируя оставить себе 10000 рублей за посреднические услуги, и, получив согласие, выполняя роль посредника при передаче взятки от Степановой Л.Н.

ФИО4 (в отношении которой вынесен обвинительный приговор) сообщила лицу № 1 о готовности документов, подтверждающих факт установления инвалидности Степановой Л.Н. При этом реальные основания для установления ей инвалидности отсутствовали.

Суд считает, что действиям Степановой Л.Н. органом предварительного расследования дана верная юридическая оценка, и её действия подлежат квалификации по ч. 3 ст. 291 УК РФ как дача взятки должностному лицу через посредника в значительном размере, за совершение заведомо незаконных действий. Суд не находит оснований для освобождения подсудимой от уголовной ответственности и наказания, и с учетом фактических обстоятельств преступления и степени его общественной опасности, не усматривает оснований для изменения категорий преступления на менее тяжкую, в соответствии с ч. 6 ст. 15 УК РФ. При назначении наказания суд учитывает характер и степень общественной опасности содеянного, личность виновной, обстоятельства, смягчающие наказание, влияние назначенного наказания на исправление осужденной и на условия жизни её семьи.

2. Получение взятки в значительном размере

В Апелляционном постановлении № 22-6531/2019 от 27 декабря 2019 г. по делу № 1-331/2019 (Новосибирский областной суд (Новосибирская область) суд рассматривал вопрос установления наказания за дачу взятки в значительном размере.

¹ <http://www.prokuror-tula.ru/prosecutors-office/explanation/kireevsk/63346/>

Органами предварительного расследования Холенко А.А. обвиняется в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 290 УК РФ: по преступлениям №№,2,8,12, в получении должностным лицом лично взятки в виде денег в значительном размере, за совершение незаконных действий в пользу взяткодателя (в том числе, когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому лицу); по преступлениям №№,5,6, в получении должностным лицом лично взятки в виде денег в значительном размере, за совершение действий в пользу взяткодателя, если указанные действия входят в служебные полномочия должностного лица, а также за совершение незаконных действий в пользу взяткодателя; по преступлениям №,14,15,16, в получении должностным лицом лично взятки в виде денег в значительном размере, за совершение действий в пользу взяткодателя, если указанные действия входят в служебные полномочия должностного лица, а также за совершение незаконных действий в пользу взяткодателя (в том числе, когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому лицу);

по преступлению №, в получении должностным лицом лично взятки в виде денег в значительном размере, за совершение незаконных действий в пользу взяткодателя, по «в» ч. 5 ст. 290 УК РФ (преступление №), в получении должностным лицом лично взятки в виде денег в крупном размере, за совершение действий в пользу взяткодателя, если указанные действия входят в служебные полномочия должностного лица, (в том числе, когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому лицу);

по ч.2 ст.290 УК РФ (преступление №), в получении, должностным лицом лично взятки в виде денег в значительном размере, совершение действий в пользу взяткодателя, если указанные действ входят в служебные полномочия должностного лица (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому, лицу); по ч. 1 ст.290 УК РФ (преступление №), в получении должностным лицом лично взятки в виде денег за совершение действий в пользу взяткодателя, если указанные действия входят в служебные полномочия должностного лица (в том числе, когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому лицу).

Как следует из материалов уголовного дела, предъявленное обвинение соответствует обвинению, изложенному в обвинительном заключении; в нем указано существо обвинения, место, время совершения преступления и другие обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела, при этом какой-либо неопределенности обвинения, лишавшей суд возможности принятия по делу решения, суд апелляционной инстанции не усматривает.

Вопреки выводам суда, описание преступного деяния содержит указание на все необходимые обстоятельства, предусмотренные инкриминируемым обвинением, и подлежащие доказыванию по делу.

3. Лишение права занимать должности в государственных бюджетных учреждениях

В Апелляционном постановлении № 22-2455/2019 от 27 декабря 2019 г. по делу № 4/13-17/2019 (Ивановский областной суд (Ивановская область) суд рассматривал вопрос пересмотра приговора.

Окунь В.Н. осужден приговором Никулинского районного суда города Москвы от 20 мая 2015 года по п. «в» ч.5 ст.290 УК РФ к 8 годам лишения свободы со штрафом в размере шестидесятикратной суммы взятки, то есть в размере 21000000 рублей, в доход государства, с лишением права занимать должности в государственных бюджетных учреждениях, связанные с осуществлением организационно-распорядительных и административно-хозяйственных функций, на 2 года, с отбыванием наказания в виде лишения свободы в исправительной колонии строгого режима.

Осужденный обратился в суд с ходатайством о пересмотре приговора в соответствии со ст.10 УК РФ, в связи с изменениями, внесенными в уголовный закон Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 324-ФЗ. Постановлением Ивановского районного суда Ивановской области от 21 октября 2019 года ходатайство осужденного удовлетворено. Приговор Никулинского районного суда города Москвы от 20 мая 2015 года в отношении Окуня В.Н. приведен в соответствие с Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 324-ФЗ. Срок дополнительного наказания в виде штрафа снижен до сорокакратной суммы взятки, то есть до 14000000 рублей. В остальной части приговор оставлен без изменения.

В силу ч.1 ст.10 УК РФ уголовный закон, устраняющий преступность деяния, смягчающий наказание или иным образом улучшающий положение лица, совершившего преступление, имеет обратную силу, то есть распространяется на лиц, совершивших соответствующие деяния до вступления такого закона в силу, в том числе на лиц, отбывающих наказание или отбывших наказание, но имеющих судимость. Федеральным законом от 3 июля 2016 года № 324-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» внесены изменения в ч. 5 ст. 290 УК РФ, в соответствии с которыми, в частности, изменен размер кратности дополнительного наказания в виде штрафа от суммы взятки, а кроме этого, внесены изменения, предусматривающие возможность суда не назначать в качестве дополнительных видов наказаний штрафа и лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

Антикоррупционная хартия российского бизнеса

Антикоррупционная хартия бизнеса определяет отдельные декларативные направления антикоррупционной политики компаний.

Антикоррупционная хартия— это определенный свод правил, кодекс чести предпринимателей, который включает в себя выработку норм честного и неподкупного ведения бизнеса. Зарубежная практика показывает: соблюдение подобных правил не только влияет на имидж компании, но и создает особый защитный механизм в условиях сильной конкуренции на российском и международных рынках.

Хартия предполагает:

- внедрение в корпоративную политику антикоррупционных программ,
- мониторинг и оценку их реализации,
- эффективный финансовый контроль,
- принцип публичности антикоррупционных мер,
- отказ участников Хартии от незаконного получения преимуществ,
- участие в тендерах на основе принципов прозрачности и конкуренции,
- информационное противодействие коррупции,
- сотрудничество с государством,
- содействие осуществлению правосудия и соблюдению законности и другие

меры².

К таким направлениям, которые установлены в хартии российского бизнеса относятся:

- управление на основе антикоррупционных программ;
- обучение персонала;
- содействие осуществлению правосудия.

Соответственно, компания может присоединиться к антикоррупционной хартии и принять данные принципы.

Для чего нужна антикоррупционная хартия российского бизнеса?

Во-первых, она определяет единые направления борьбы с коррупцией в Российской Федерации.

Во-вторых, хартию можно использовать для собственных локальных актов, то есть взять основные принципы за основу.

Фрагмент хартии

1. Управление в компаниях на основе антикоррупционных программ.

² <http://www.rosseti.ru/about/anticorruptionpolicy/hartiya/>

Основным условием противодействия коррупции является внедрение в практику корпоративного управления антикоррупционных программ и иных мер антикоррупционной корпоративной политики.

В программах и других внутрикорпоративных документах четко и подробно закрепляются принципы, правила и процедуры, направленные на предотвращение коррупции во всех сферах деятельности компаний, включая нормы деловой этики, специальные управленческие процедуры, требования к обучению персонала, правила специального антикоррупционного контроля и аудита, процедуры предотвращения конфликта интересов и коммерческого подкупа, правила осуществления пожертвований, спонсорства, участия в благотворительной деятельности и т.д.

Компании разрабатывают антикоррупционные меры с учетом специфики своей деятельности и таких факторов, как размер компании, род деятельности, совокупность рисков и география деятельности компании, текущая ситуация, особенности корпоративной культуры.

Компании используют внутренние процедуры и инструменты, которые позволяют совершенствовать антикоррупционные программы, включая механизмы "обратной связи", предотвращения и разрешения конфликта интересов, рассмотрения жалоб.

2. Мониторинг и оценка реализации антикоррупционных программ.

Органы управления компаний, как единоличные, так и коллегиальные, включая советы директоров, руководят разработкой и осуществляют контроль за реализацией антикоррупционной политики компаний, определяют лиц, ответственных за ее реализацию.

При этом руководство компаний должно показывать пример ответственного поведения своим сотрудникам, оказывать необходимое содействие эффективному исполнению руководителями подразделений и другими должностными лицами требований антикоррупционных программ, обеспечивать совершенствование программ с учетом оценки результативности выполнения.

Мониторинг и оценка результатов выполнения программ осуществляется в соответствии со структурой управления, действующей в компании, с участием органов внутреннего контроля и аудита. Результаты выполнения антикоррупционных программ отражаются в социальной отчетности компаний.

3. Эффективный финансовый контроль.

Компании устанавливают и поддерживают эффективный внутренний контроль, который включает организационные механизмы проверок бухгалтерской, учетной практики, кадровой и другой деятельности, подпадающей под действие антикоррупционных программ, а также осуществляют регулярные проверки систем внутреннего контроля для обеспечения их соответствия требованиям антикоррупционных программ.

Компании следят за правильностью финансовых операций, документируя их должным образом, и не допускают, в частности, осуществления следующих действий:

- создания неофициальной (двойной) отчетности;
- проведения неучтенных или неправильно учтенных операций;

- ведения учета несуществующих расходов;
- отражения обязательств, объект которых неправильно идентифицирован;
- намеренного уничтожения бухгалтерской и иной документации ранее сроков, предусмотренных законодательством.

4. Обучение кадров и контроль за персоналом.

На основе программ по противодействию коррупции компании обеспечивают обучение своих сотрудников и их активное вовлечение в реализацию указанных программ. Программы обучения составляются с учетом задач и должностных обязанностей обучаемых лиц и периодически пересматриваются с целью повышения эффективности программ.

Компании принимают меры к соблюдению их сотрудниками требований антикоррупционных программ и гарантируют, что ни один сотрудник компании не пострадает ни в карьерном, ни в финансовом плане, если откажется от коррупционных действий, даже если такой отказ приведет к потерям для компании. При этом применяются установленные меры взыскания за нарушение антикоррупционных правил, вплоть до увольнения виновных, при условии соблюдения трудового и корпоративного законодательства.

Результаты реализации антикоррупционных программ учитываются в кадровой политике компании.

5. Коллективные усилия и публичность антикоррупционных мер.

Компании публично объявляют о проводимой ими политике противодействия коррупции и применяют эффективные механизмы распространения информации об антикоррупционных программах внутри компании.

Компании обеспечивают условия, в которых их сотрудники и другие лица могут свободно указывать на недостатки программы и оперативно сообщать о подозрительных обстоятельствах ответственным лицам.

В обеспечение данного принципа компании создают безопасные и доступные каналы передачи информации, по которым работники компаний и другие лица могут, конфиденциально и не опасаясь наказания, указывать на недостатки программы и сообщать о подозрительных обстоятельствах.

6. Отказ от незаконного получения преимуществ.

Компании осуществляют ответственную политику по реализации своих интересов с целью укрепления позиций на рынке.

Компании разрабатывают и применяют правила контроля (в том числе нормы максимально допустимых расходов и процедуры отчетности),

обеспечивающие соблюдение требований антикоррупционных программ как в отношении третьих лиц, так и в отношении сотрудников компании, принимающих управленческие решения.

Указанные правила должны предусматривать отказ от предложений или получения подарков и оплаты расходов, когда подобные действия могут повлиять (или создать впечатление о влиянии) на исход коммерческой сделки, конкурса, на принятие решения государственным органом или должностным лицом. В иных случаях компании строго

придерживаются установленного ими порядка передачи и получения подарков, оказания знаков гостеприимства, оплаты услуг, основанного на принципах прозрачности, добросовестности, разумности и приемлемости таких действий.

Любые пожертвования и спонсорство осуществляются компаниями на основе принципа прозрачности исключительно в соответствии с действующим законодательством. Компании будут проводить контроль за тем, чтобы осуществляемые ими пожертвования и спонсорство не являлись скрытой формой взяточничества.

7. Взаимоотношения с партнёрами и контрагентами с учетом принципов антикоррупционной политики.

Компании стремятся выстраивать свои отношения с дочерними компаниями, партнерами и третьими лицами в соответствии с антикоррупционными принципами, информируют все заинтересованные стороны о проводимой ими антикоррупционной политике, реализуют ее в своих структурных подразделениях и дочерних компаниях.

8. Содействие осуществлению правосудия и соблюдению законности.

Успешное противодействие коррупции предполагает эффективную работу правоохранительных органов, и в связи с этим участники Хартии выражают готовность оказывать всемерную поддержку в выявлении и расследовании фактов коррупции и обязуются не допускать следующих действий:

- применения угроз или обещания, предложения или предоставления неправомерного преимущества с целью склонения к даче ложных показаний или вмешательства в процесс дачи показаний или представления доказательств в связи с совершением преступлений, связанных с фактами коррупции;

- вмешательства в выполнение должностных обязанностей должностными лицами судебных или правоохранительных органов в ходе производства в связи с совершением преступлений, связанных с фактами коррупции.

9. Противодействие подкупу иностранных публичных должностных лиц и должностных лиц публичных международных организаций.

Компании воздерживаются от обещаний, предложений или предоставления иностранному публичному должностному лицу или должностному лицу публичной международной организации, лично или через посредников, какого-либо неправомерного преимущества для самого должностного лица или иного физического или юридического лица, с тем, чтобы это должностное лицо совершило какое-либо действие или бездействие при выполнении своих должностных обязанностей для получения, сохранения коммерческого или иного неправомерного преимущества.

Порядок присоединения к хартии

Процедура присоединения к Хартии предусматривает акт подписания текста Антикоррупционной хартии российского бизнеса.

Для присоединения к Хартии компания или объединение субъектов предпринимательской деятельности представляет в ТПП или территориальную торгово-промышленную палату:

1. подписанный текст Хартии;
2. заявление;
3. анкету.

Приведем пример заявления, которое необходимо подать для присоединения к Хартии.

ЗАЯВЛЕНИЕ
о присоединении к Антикоррупционной хартии российского бизнеса

(полное название организации)

в лице

действующего на основании _____.

заявляет
о своем присоединении к Антикоррупционной хартии российского бизнеса с целью реализации в своей деятельности мер по недопущению и противодействию коррупции, создания условий для общественного осуждения и неприятия коррупционных проявлений при взаимодействии с органами государственной власти и в корпоративных отношениях

и обращается к Торгово-промышленной палате Российской Федерации-организации-инициатору принятия Антикоррупционной хартии с просьбой включить в Сводный реестр участников Антикоррупционной хартии российского бизнеса, при этом обязуется соблюдать установленный порядок ее реализации, включая Положение о Сводном реестре участников Антикоррупционной хартии российского бизнеса.

(подпись и дата)

Решение принято

(орган, полномочный принимать решение)

Также приведем пример анкеты.

АНКЕТА

участника Антикоррупционной хартии российского бизнеса

I ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	
1. Организационно-правовая форма	
2. Полное наименование на русском языке (без указания организационно-правовой формы)	
3. Полное наименование на английском или ином языке (если имеется)	
4. Краткое наименование на русском языке	
5. Краткое наименование на английском или ином языке (если имеется)	
6. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	
7. Дата присвоения ОГРН	
8. Место нахождения организации	
<i>Почтовый индекс</i>	
<i>Субъект Российской Федерации</i>	
<i>Район</i>	
<i>Город (населенный пункт)</i>	
<i>Улица (проспект, переулок и т.д.)</i>	
<i>Номер дома (владение)</i>	
<i>Корпус (строение)</i>	

<i>Почтовый адрес</i>	
<i>Почтовый индекс</i>	
<i>Субъект Российской Федерации</i>	
<i>Район</i>	

2. Сведения о видах экономической деятельности организации (код по ОКВЭД)	
<i>Основные виды деятельности</i>	
<i>Виды деятельности из баланса</i>	
<i>Дополнительные виды деятельности</i>	

III. СВЕДЕНИЯ О КОНТАКТНЫХ ЛИЦАХ				
Руководитель организации (лицо, имеющее право действовать от имени юридического лица без доверенности)				
<i>Фамилия, имя, отчество</i>				
<i>Должность в объединении (Компании)</i>				
<i>Основное место работы, должность</i>				
<i>Телефон (региональный код)</i>		<i>Факс</i>		<i>Электронная почта</i>
Руководитель, ответственный за антикоррупционную работу				
<i>Фамилия, имя, отчество</i>				
<i>Должность в объединении (Компании)</i>				
<i>Основное место работы, должность</i>				
<i>Телефон (региональный код)</i>		<i>Факс</i>		<i>Электронная почта</i>

IV СВЕДЕНИЯ ОБ АНТИКОРРУПЦИОННЫХ мероприятиях ОРГАНИЗАЦИИ

<i>№</i>	<i>Наименование антикоррупционной программы</i>	<i>Содержание программы</i>	<i>Ответственное лицо</i>	<i>Срок реализации</i>

Подпись руководителя:

Дата, печать

Приложение:

1. Текст хартии, подписанный участником.

2. Анкета участника Антикоррупционной хартии.

3. Решение (Протокол) № _____ от « ____ » _____ 201__ года.

Указанные документы представляются по почте или лично на бумажном носителе с приложением их копий в бумажном формате.

Приём, рассмотрение и регистрацию документов осуществляют:

в ТПП - Департамент экономической безопасности предпринимательства;

в территориальных торгово-промышленных палатах - руководитель ТПП или специально уполномоченный сотрудник торгово-промышленной палаты либо структурное подразделение ТПП.

Компании или объединению может быть отказано в выдаче свидетельства о присоединении к Хартии по следующим основаниям:

непредставление сведений, предусмотренных настоящим Положением об условиях и порядке реализации положений Антикоррупционной хартии российского бизнеса ;

представление недостоверных сведений;

наличие обстоятельств, с очевидностью указывающих на признаки коррупционного поведения в течение трёх лет до подачи заявления, включая соответствующие решения органов по рассмотрению споров, связанных с нарушением антикоррупционных принципов (Коллегия посредников при ТПП) за исключением случаев выявления указанных выше обстоятельств в результате применения компанией или объединением антикоррупционных мер.

Решение об отказе доводится до сведения компании или объединения с мотивированным обоснованием в течение 10 дней с даты принятия такого решения.

