

ИНФЛЯЦИЯ – ОДНА ИЗ ФОРМ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
МИЛТОН ФРИДМАН (1912–2006),
АМЕРИКАНСКИЙ ЭКОНОМИСТ,
ЛАУРЕАТ НОБЕЛЕВСКОЙ ПРЕМИИ ПО
ЭКОНОМИКЕ

ОКТАБРЬ, 2020

Налоги и право



Е.В.ШЕСТАКОВА

www.lawedication.com
shestakova.ekaterina@gmail.com

СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Новые штрафы за нарушение санэпидемправил

Как бизнесу учитывать меняющееся законодательство?

Товарные знаки в ЕАЭС: есть ли у них будущее?

Как российские предприниматели отвечают по долгам своих компаний?

Налоговый контроль и механизм налогового администрирования?

Управленческая отчетность и анализ, изменения 2021

Прием на работу иностранных работников



486. Низовая С.
Не жди, чтоб добрый дядя все сделал за тебя... 1957

К каким переменам нам быть готовыми? Изменение № 1 – увеличение МРОТ

Минимальная зарплата с 01.01.2021 участвует в расчете зарплаты и пособий. Его величину нужно знать каждому бухгалтеру. При этом существует два вида минималки: Федеральный по РФ и региональный. Первый обязателен для всех субъектов. А вот второй по желанию может установить любой из регионов, обычно многие так и делают, например, в Москве и Санкт-Петербурге, а также на Севере минимальная зарплата традиционно выше, чем в других областях.

Надо увеличить зарплаты из-за нового МРОТ — 12 792 руб. Размер МРОТ привязан к прожиточному минимуму трудоспособного населения за II квартал предыдущего года, а минимум подняли

В регионах установлены следующие размеры МРОТ.

Регион	МРОТ в регионе	Документ
Алтайский край	13 000 руб.	Региональное соглашение о размере минимальной заработной платы в Алтайском крае
Амурская область	12 792 руб. + <u>районный коэффициент</u>	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Архангельская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ

Астраханская область	12 792 руб. + <u>районный коэффициент</u>	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Белгородская область	12 792 руб.	Трехстороннее соглашение между областным объединением организаций профсоюзов, объединениями работодателей и правительством Белгородской области Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Брянская область	12 792 руб.	Региональное соглашение между правительством Брянской области, общественной организацией «Федерация профсоюзов Брянской области» и объединениями работодателей Брянской области о минимальной заработной плате на территории Брянской области
Владимирская область	12 792 руб.	Региональное соглашение о размере минимальной заработной платы во Владимирской области от 30 июня 2016 г. Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Волгоградская область	В размере 1,2 величины прожиточного минимума трудоспособного населения Волгоградской области, но не менее 12 792 руб. С учетом коэффициента 14 032 руб.	Соглашение о минимальной заработной плате в Волгоградской области от 5 июля 2016 г. № С-272/15 Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Вологодская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ

Воронежская область	12 792 руб.	Соглашение объединений работодателей Воронежской области Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ В соглашении сказано, что зарплат не может быть меньше федерального МРОТ
Еврейская автономная область	12 792 руб.	Соглашение о минимальной заработной плате в Еврейской автономной области размер минимальной заработной платы в Еврейской автономной области с учетом региональных особенностей, в том числе особых климатических условий, установлен в сумме 12000 руб. для всех работников
Забайкальский край	12 792 руб. + выплаты за работу в особых климатических условиях	Региональное соглашение правительства Забайкальского края, Федерации профсоюзов Забайкальского края, Объединения работодателей Забайкальского края от 17 октября 2012 г. Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ для отдельных категорий установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Ивановская область	12 792 руб.	Соглашение по регулированию социально- трудовых и связанных с ними экономических отношений между правительством Ивановской области, областным объединением организаций профессиональных союзов,

		<p>областным объединением работодателей</p> <p>Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ</p> <p>(По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)</p>
Иркутская область	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Иркутской области от 26 января
Кабардино- Балкарская Республика	12 792 руб.	Решение Кабардино-Балкарской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений
Калининградская область	<p>13 000 руб. для коммерческих фирм</p> <p>12 792 руб. — для бюджетников</p>	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Калининградской области
Калужская область	12 792 руб.	<p>Калужское областное Трехстороннее соглашение между Территориальным союзом организаций профсоюзов «Калужский областной совет профсоюзов», областными объединениями работодателей и правительством Калужской области</p> <p>В соглашении сказано, что зарплата должна быть не ниже федерального МРОТ.</p>
Камчатский край	12 792 руб + коэффициент 1,8 или 1,6	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Камчатском крае
Карачаево- Черкесская Республика	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ

Кемеровская область	21 471 руб.	Кузбасское региональное соглашение между Федерацией профсоюзных организаций Кузбасса, коллегией администрации Кемеровской области и работодателями Кемеровской области
Кировская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Костромская область	12 792 руб.	Соглашение о социальном партнерстве в сфере труда между администрацией Костромской области, Федерацией организаций профсоюзов Костромской области и объединениями работодателей Костромской области В соглашении сказано, что зарплата должна быть не ниже федерального МРОТ.
Краснодарский край	В размере величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в месяц в Краснодарском крае, но не ниже 12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Краснодарском крае
Красноярский край	МРОТ 12 130 руб., увеличенный на районный коэффициент Таблицу по районам скачайте здесь .	Постановление Конституционного суда № 38-П от 7 декабря 2017 года
Курганская область	13 949 руб. с учетом районного коэффициента	Соглашение о размере минимальной заработной плате в Курганской области от 8 ноября 2016 г. № 11/16 г. Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ

		(По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Курская область	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Курской области
Ленинградская область	12 800 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Ленинградской области
Липецкая область	1,2 величины прожиточного минимума трудоспособного населения за 4 квартал Но не ниже 12 792 руб.	Областное трехстороннее соглашение на между администрацией Липецкой области, Федерацией профсоюзов Липецкой области, объединениями работодателей Липецкой области вместе с Региональным соглашением о минимальной заработной плате в Липецкой
Магаданская область	Установить размер минимальной заработной платы в Магаданской области работнику, отработавшему месячную норму рабочего времени, установленную законодательством Российской Федерации, и исполнившему свои трудовые обязанности (нормы труда), — 19 500 руб. , за исключением Северо-Эвенского городского округа Магаданской области. В Северо-Эвенском городском округе Магаданской области работнику, отработавшему месячную норму рабочего времени, установленную законодательством Российской Федерации, и исполнившему свои трудовые обязанности (нормы труда), установить минимальную заработную плату в размере 21 060 руб.	Решение Областной трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений

	<p>Данные суммы нужно скорректировать на районный коэффициент: 1,7</p> <p>Получается, МРОТ в Магаданской области равен:</p> <p>21 060 x 1.7 = 35 802 руб. в Северо-Эвенском городском округе</p> <p>19 500 x 1.7 = 33 150 руб. в иных районах</p>	
Москва	20 361 руб.	<p>Московское трехстороннее соглашение на между правительством Москвы, московскими объединениями профсоюзов и московскими объединениями работодателей</p> <p>Размер минимальной заработной платы в городе Москве пересматривается ежеквартально и устанавливается в размере величины прожиточного минимума трудоспособного населения города Москвы, утвержденного постановлением Правительства Москвы.</p> <p>В случае снижения величины прожиточного минимума в городе Москве размер минимальной заработной платы сохраняется на прежнем уровне.</p>
Московская область	15 000	Соглашение о минимальной заработной плате в Московской

		области между правительством Московской области, Московским областным объединением организаций профсоюзов и объединениями работодателей Московской области
Мурманская область	12 792 руб. + северные надбавки (максимально 27 899 руб.)	Соглашение о минимальной заработной плате в Мурманской области отменено по решению Конституционного суда. Суд постановил, что в Мурманской области зарплата не может быть меньше федерального МРОТ с учетом всех северных надбавок
Ненецкий автономный округ	12 792 руб.	Решение трёхсторонней комиссии округа по регулированию социально-трудовых отношений в Ненецком автономном округе (документ подписан, сообщение пресс-службы администрации округа)
Нижегородская область	12 792 руб.	Постановление правительства Нижегородской области, Нижегородского областного союза организаций профсоюзов «Облсовпроф», объединения работодателей «Нижегородская ассоциация промышленников и предпринимателей» от 14 декабря 2016 № 849/389/A-565
Новгородская область	Прожиточный минимум в регионе, но не ниже 12 792 руб.	Соглашение к Региональному соглашению между Союзом организаций профсоюзов «Новгородская областная Федерация профсоюзов», Региональным объединением работодателей «Союз промышленников и предпринимателей Новгородской области» и Правительством Новгородской области «О минимальной заработной плате в Новгородской области»
Новосибирская область	В области действует районный коэффициент 1,2. Поэтому МРОТ корректируется на него. 12 792 руб. x 1.2	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Новосибирской области
Омская область	14 651 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Омской области от 23 декабря 2015 г. № 106-РС

		Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Оренбургская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Орловская область	12 792 руб.	Региональное соглашения о минимальной заработной плате в Орловской области
Пензенская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Пермский край	12 792 руб. Смотрите значения с надбавками в отдельной статье на сайте «Упрощенка»	Соглашение о минимальной заработной плате в Пермском крае
Приморский край	12 792 руб. + районный коэффициент 12 130 x 1,4 или 1,2	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Псковская область	12 792 руб.	Соглашение Государственного комитета Псковской области по труду и занятости населения от 29 декабря 2016 г. № 375

Республика Адыгея	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Алтай	12 792 руб. для работников организаций внебюджетной сферы, кроме работающих в сфере сельского хозяйства в сфере образования 12 792 руб. для работников организаций в сфере сельского хозяйства и образовании, а также бюджетников	Региональное соглашение Правительства Республики Алтай
Республика Башкортостан	12 792 руб.	Соглашение между Правительством Республики Башкортостан, объединениями работодателей Республики Башкортостан, Федерацией профсоюзов Республики Башкортостан от 20 апреля 2016 г. «О минимальной заработной плате в Республике Башкортостан»
Республика Бурятия	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Дагестан	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Ингушетия	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Калмыкия	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Карелия	12 792 руб. x <u>районный коэффициент</u> 1,15, 1,2, 1,3 или 1,4	Соглашением о минимальной заработной плате в Республике Карелия

Республика Коми	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Республике Коми от 28.12.2016 № 149
Республика Крым	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Марий Эл	12 792 руб.	Дополнительное соглашение между Правительством Республики Марий Эл, Союзом «Объединение организаций профсоюзов Республики Марий Эл» и республиканским объединением работодателей о минимальной заработной плате в Республике Марий Эл
Республика Мордовия	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Саха (Якутия)	12 792 руб. + <u>районный коэффициент</u> + надбавки	Республиканское (региональное) соглашение «О минимальной заработной плате в Республике Саха (Якутия)»
Республика Северная Осетия – Алания	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Республика Татарстан	12 792 руб.	Соглашение о МРОТ республики Татарстан Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Республика Тыва	12 792 руб.	Дополнительное соглашение о внесении изменений в региональное соглашение о минимальной заработной плате в Республике Тыва от 27 января 2016 года, от 1 сентября 2016 г., Региональное соглашение о минимальной заработной плате в

		Республике Тыва от 27 января 2016 г. Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Республика Хакасия	19 408 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Ростовская область	В размере 1,2 величины прожиточного минимума, установленной для трудоспособного населения Ростовской области за IV квартал прошлого года, но не ниже 12 792 руб. Итого с учетом коэффициента 14 556 руб.	Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между правительством Ростовской области, Союзом организаций профсоюзов «Федерация профсоюзов Ростовской области» и Союзом работодателей Ростовской области Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Рязанская область	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Рязанской области на
Самарская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Санкт-Петербург	19 000 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Санкт-Петербурге
Саратовская область	12 792 руб.	Соглашение о минимальной заработной плате в Саратовской области от 27 мая 2016 г. (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)

Сахалинская область	С учетом надбавок и коэффициентов работники южных и центральных районов должны будут получать не менее 23 442,3 руб , Ногликского и Охинского районов — не менее 29 023,8 руб , а на Курилах — не менее 31 256,4 руб .	Соглашение о минимальной заработной плате в Сахалинской области
Свердловская область	12 792 руб.	Соглашение о минимальной заработной плате в Свердловской области от 1 декабря 2014 г. № 112 Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Севастополь	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в городе Севастополе и Предложение о присоединении к нему Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Смоленская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Ставропольский край	12 792 руб.	Распоряжение правительства Ставропольского края «Об утверждении Соглашения между правительством Ставропольского края, территориальным объединением Федерации профсоюзов и Союзом работодателей "Конгресс деловых кругов Ставрополья"»
Тамбовская область	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Тамбовской области от 19 июля 2016 г. № 1

		Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.)
Тверская область	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Томская область	<p>19 декабря, губернатор Сергей Жвачкин в администрации региона подписал соглашение о минимальной заработной плате в Томской области на 2020 год и соглашение о социальном партнерстве в регионе на 2020-2022 годы.</p> <p>В соглашении о минимальной зарплате глава региона установил ее размер с 1 января 2020 года в областном центре, Асиновском, Зырянском, Кожевниковском, Первомайском, Томском и Шегарском районах 15 769 рублей. В ЗАТО Северск – 18 195 рублей. В Бакчарском, Кривошеинском, Молчановском и Тегульдетском районах – 21 834 рублей. В Верхнекетском, Каргасокском, Колпашевском, Парабельском и Чаинском районах, а также в городе Кедровом – 24 260 рублей. В Стрежевом и Александровском районе – 26 686 рублей.</p> <p>При этом установленная минимальная заработная плата в Томской области обязательна как для бюджетных, так и для коммерческих организаций.</p>	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Томской области
	14 100	

Тульская область		Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Тульской области от 16 ноября 2015 г. № б/н
Тюменская область	12 792 руб. + районный коэффициент и процентная надбавка к зарплате за стаж работы в районах Крайнего Севера. Величины коэффициентов смотрите в статье	Дополнительное соглашение № 4 от 31 августа Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.) 2016 г. к Региональному соглашению о минимальной заработной плате в Тюменской области от 30 апреля 2014 г.
Удмуртская Республика	13 949 руб. с учетом районного коэффициента	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Удмуртской Республике от 30 ноября 2015 г.
Ульяновская область	12 792 руб.	Дополнительное соглашение к Региональному соглашению между областным союзом «Федерация профсоюзов Ульяновской области», объединениями работодателей Ульяновской области, Правительством Ульяновской области о минимальной заработной плате в Ульяновской области
Хабаровский край	12 792 руб. Эта величина корректируется на районные коэффициенты по районам от 1,2 до 1,7 и северные надбавки. Величины коэффициентов смотрите в статье	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Ханты- Мансийский автономный округ – Югра	12 792 руб. + районный коэффициент и процентная надбавка к зарплате за стаж работы в районах Крайнего Севера. Величины коэффициентов смотрите в статье	Трехстороннее соглашение «О минимальной заработной плате в Ханты- Мансийском автономном округе – Югре» от 31 марта 2016 г.
Челябинская область	12 792 руб.	Региональные соглашения о величине минимальной заработной платы для внебюджетного сектора экономики Челябинской области

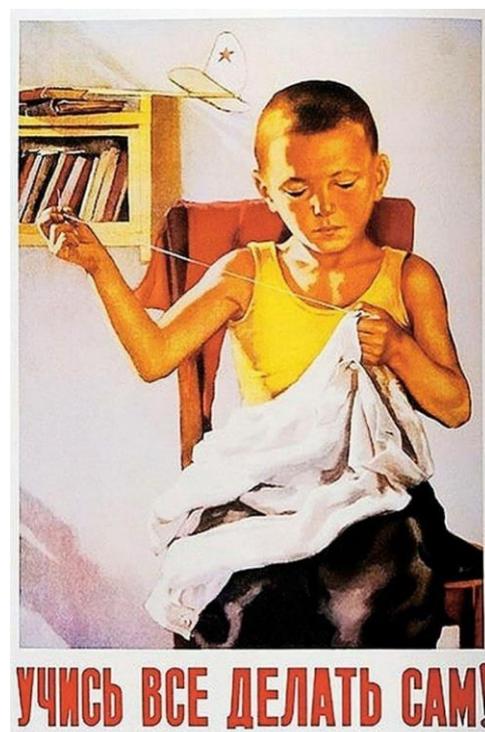
Чеченская Республика	12 792 руб.	Соглашение между Правительством Чеченской Республики, Республиканским союзом «Федерация профсоюзов Чеченской Республики» и республиканским объединением работодателей «О минимальной заработной плате в Чеченской Республике» от 27 июня 2016 г. Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ (По соглашению МРОТ установлен меньше, чем федеральный, поэтому действует федеральный МРОТ 12 792 руб.) 2016 г. к Региональному соглашению о минимальной заработной плате в Тюменской области от 30 апреля 2014 г.
Чувашская Республика	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Чукотский автономный округ	12 792 руб.	Ст. 1 Закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ
Ямало-Ненецкий автономный округ	16 849 руб. с учетом и доплат и надбавок стимулирующего характера 12 792 руб. для бюджетников	Региональное соглашение правительства Ямало-Ненецкого автономного округа, Некоммерческой организации «Объединение работодателей Ямало- Ненецкого автономного округа», Территориального объединения организаций профсоюзов от 7 октября 2016 г.
Ярославская область	12 792 руб.	Региональное соглашение о минимальной заработной плате в Ярославской области от 24 декабря 2015 г

Напомним, что ежегодно работодатель должен повышать зарплату на уровень инфляции. Уровень инфляции за 2020 год Росстат объявит в январе, а повышение должно быть с февраля.

Изменение № 2 – новая ставка НДФЛ

Водится новая ставка НДФЛ — 15%. С доходов, которые превышают 5 млн. рублей в год нужно будет платить НДФЛ по повышенной ставке 15%. Доходы до 5 млн. рублей облагаются по ставке 13%.

Увеличить налоговую ставку до 15% планируется с 1 января 2021 года. Процесс администрирования доходов будет в высокой степени автоматизирован и не увеличит нагрузку на налогоплательщиков. Кроме того, он не требует сдачи дополнительной налоговой декларации.



Изменение № 3 – снижение фиксированных взносов для ИП

Правительство решило пойти навстречу предпринимателям и не повышать фиксированные взносы в 2021 году. Так, Правительство вводит мораторий на рост взносов ИП. В итоге сумма взносов ИП в ПФР составит в 2021 году 32 448 руб., в ФОМС — 8 426 руб.

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



ИНН 1 []
КПП 1 [] Стр. 0:0:1

Приложение № 1 к приказу ФНС России
от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@

Форма по КНД 1150001

**Уведомление
о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма № 26.2-1)**

Представляется в налоговый орган (код) [] Признак налогоплательщика (код) * [] (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)

В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

[]
[]
[]
[]

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

переходит на упрощенную систему налогообложения []

где: 1 - с 1 января [] года, 2 - с даты постановки на налоговый учет,³ 3 - с [] . [] . []⁴

В качестве объекта налогообложения выбраны []
1 - доходы,
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

Год подачи уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения []

Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления [] рублей²

Изменение № 5 – новые реквизиты платежей

Установлены новые реквизиты платежей по налогам и взносам, поскольку ФНС переходит на систему казначейского обслуживания поступлений в бюджеты. В платежках нужно будет указывать два счета, а также новые БИК. Правда, до 1 мая будет переходный период.

Изменение № 6 – новые лимиты по УСН

С 2021 года организации и ИП смогут законно превышать лимиты на УСН. Упрощенцы не потеряют право на спецрежим, если доходы попадут в вилку со 150—200 млн руб., а средняя численность работников — 100—130 человек (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК). Однако налог придется заплатить по повышенным ставкам. Для тех упрощенцев, кто превысил лимиты по численности и доходам, установлены новые ставки УСН:

- 8 процентов — на УСН с объектом «доходы»;

- 20 процентов — на УСН с объектом «доходы минус расходы».

Новые ставки для упрощенцев действуют даже там, где регион ввел пониженные тарифы по УСН. Компаниям и ИП придется платить повышенный налог на общих основаниях, если доход превысил 150 млн руб., а численность — 100 человек.

Изменение № 7 – изменения в проверке ККТ

Со следующего года правила работы с ККТ пропишут в Налоговом кодексе, а Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ утратит силу. Ревизии будут охватывать три года, а не год, как сейчас. Соответственно, увеличится и срок давности по нарушениям. Сейчас он составляет один год с даты нарушения, а будет три. Кроме того, один и тот же период налоговики смогут проверять бесконечное количество раз, если будут жалобы покупателей. Максимальный срок проверки — 20 рабочих дней, но его смогут продлить до 40 рабочих дней. Проверять при оперативной проверке будут как правильность фиксации расчетов, так и полноту учета выручки.

В рамках контроля за ККТ и полнотой учета выручки инспекторы смогут проводить контрольные закупки, наблюдение, фотосъемку, видео- и аудиозапись, привлекать свидетелей, экспертов, специалистов. Результаты оперативных мероприятий налоговики смогут использовать и при других формах контроля — на камеральной, встречной или выездной проверке. Также для оперативных проверок налоговики смогут привлекать ФСБ.



Изменение № 8 – новые штрафы за кассовые нарушения

Введут новые наказания за ошибки в ККТ. Инспекторы получат новые полномочия. Контролеры будут блокировать расчетные счета, если компания или ИП не пробьет чек в течение 10 дней после того, как в отношении нарушителя вынесли решение. Также налоговики смогут заблокировать сайты, страницы в соцсетях, блоги, приложения, если через них вели продажи, а расчеты не фиксировали на ККТ. Кроме того, за нарушения инспекторы смогут заблокировать кассовый аппарат, а также приостановить деятельность ИП или организации до 90 суток. Такие меры будут касаться злостных нарушителей. Инициировать их смогут только руководители ИФНС.

Вырастут штрафы за кассовые нарушения. Действующие штрафы за ошибки с ККТ увеличат и введут новые. Например, появится штраф за то, что пробили мнимый или притворный расчет, не указали в чеке наименование маркируемого товара.

Штрафы за нарушения при использовании ККТ увеличат с 2021 года

- для предпринимателей – 50 % суммы расчета, но не менее 10 000 рублей;
- для организаций – 100 % от суммы расчета, но не менее 30 000 рублей.

А вот штрафы для должностных лиц уберут

А вот заменить штраф на предупреждение смогут только субъекты МСП, если заявят ходатайство. Но у фирм и ИП будет возможность исправиться. Если признаете вину и исправите расчеты до решения, штраф составит четверть от минимального.

Изменение № 9 – бухучет основных средств

Самое заметное изменение — в бухучете отменяют лимит основных средств, который сейчас составляет 40 тыс. руб. Организация сможет устанавливать лимит сама, его нужно будет прописать в учетной политике (п. 6 ФСБУ 6/01). Также компании смогут раньше начислять амортизацию — с даты, когда признали объект

в бухучете, а не с 1-го числа следующего месяца (подп. 1 п. 34 ФСБУ 6/01). Но у фирм будет выбор — применять новый или старый порядок.

Изменение № 10 – отмена отчета о численности

Отчет о среднесписочной численности, который бухгалтеры ежегодно сдавали в январе, с 2021 года сдавать не нужно. Однако это не означает, что налоговики перестанут получать сведения о численности. Численность работников налоговики узнают из расчета по страховым взносам.

За 2020 год и последующие года отчет о численности не сдается.



Изменение № 11 – расчет пособий и больничных

Бухгалтеры больше не должны считать пособия и больничные. Уплата и расчета теперь на стороне ФСС. Министерство труда и социальной защиты РФ хочет распространить механизм «прямых выплат» для больничных и пособий в связи с материнством во всех регионах страны с 1 января 2021 года. Новый порядок предполагает «зачетный» принцип, когда работодатель платит работникам эти пособия за свой счет, а в дальнейшем сумма страховых отчислений в Фонд социального страхования уменьшается пропорционально произведенным работникам выплатам.

Механизм «прямых выплат» позволит выплачивать пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством напрямую из средств ФСС, что

гарантирует полную оплату независимо от финансового положения работодателя. Такой механизм удобен и организациям, ведь он позволяет не отвлекать собственные средства на страховые выплаты сотрудникам, отмечается на сайте Минтруда. При этом данные пособия нужно будет платить на карты МИР.

Изменение № 12 – учет материалов

Изменится бухучет материалов. С 2021 года материалы, товары, готовую продукцию нужно учитывать по новому ФСБУ 5/2019 «Запасы». Также по новому стандарту учитывать в запасах понадобится незавершенку, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019). Новый стандарт исключает из состава запасов любые финансовые активы и чужую собственность (п. 4 ФСБУ 5/2019).

Изменение № 13 – налоговые каникулы для ИП

Продлили налоговые каникулы для ИП до конца 2023 года. ИП на УСН и патенте смогут воспользоваться нулевой ставкой, если впервые зарегистрировались, вели бизнес в производственной, социальной, научной сфере либо оказывали бытовые услуги населению. Для упрощенцев важно еще, чтобы доход от деятельности на УСН приносил не менее 70 процентов.

Изменение № 14 – уведомление о транспортном и земельном налоге

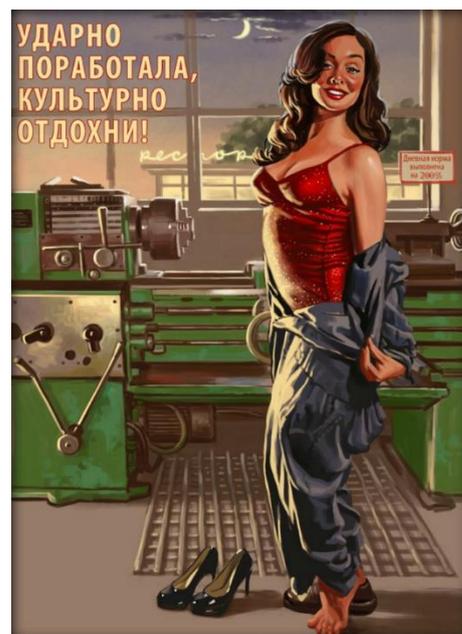
Фирмы должны уведомить в 2021 году ИФНС, если не получили сообщение о сумме транспортного и земельного налогов. Уведомите налоговиков, если не получили сообщение, но у вас есть машины или земля в собственности. Срок — до 31 декабря года, следующего за налоговым периодом.

Изменение № 15 – отмена декларации по транспортному и земельному налогу

Организации не будут сдавать декларации по транспортному и земельному налогам. Подавать отчеты за 2020 год и последующие периоды больше не нужно.

Новый порядок предполагает, что инспекции будут направлять каждой компании сообщение об исчисленной сумме транспортного или земельного налога в электронной форме по ТКС, либо через личный кабинет налогоплательщика. В случае невозможности передачи сообщения указанными способами инспекция его направит по почте заказным письмом.

Согласно закону, указанные нормы вступят в силу с 1 января 2021 года. Соответственно, декларации по транспортному налогу и земельному налогу не будут представляться за 2020 год и последующие налоговые периоды.



Изменение № 16 – льготные взносы для IT-компаний

IT-компании будут платить взносы по льготной ставке. Для фирм установили бессрочный пониженный тариф: на пенсионное страхование — 6%, на медицинское страхование — 0,1%, на социальное — 1,5%. Всего — 7,6%. Сейчас ставка для IT-фирм составляет 14%.

Изменение № 17 – отчетность «упрощенцев» с ошибками

Упрощенцы не смогут сдать декларации с ошибками. Отчеты с арифметическими ошибками будут считаться недействительными. Если получили уведомление, то отчет надо исправить и отправить заново как первичный. Если уложите в срок, избежите штрафа.

Изменение № 18 – новая форма ЕРСВ

Работодателям придется сдавать ЕРСВ по новой форме. В бланке появится поле «Среднесписочная численность (чел.)» на титульнике. Это связано с тем, что с 2021 года не нужно сдавать отдельный отчет о численности (абз. 6 п. 3 и подп. 7 п. 7 ст. 80 НК в ред. Закона № 5-ФЗ).

В правилах заполнения пропишут новые коды тарифов 20 и 21 и коды категории «МС», «ВЖМС», «ВПМС»/«КВ», «ВЖКВ», «ВПКВ» — для фирм, которые применяют ставки 15 и 0%. Также введут новое приложение 5.1 для IT-компаний. Для таких фирм с нового года понизили тариф взносов с 14 до 7,6 процента. Приложение нужно будет заполнять, чтобы подтвердить соответствие условиям пониженной ставки.

Изменение № 19 – новые коды застрахованных лиц

Если сдаете СЗВ-КОРП, в нем нужно ставить новые коды застрахованных «МС», «ВПМС», «ВЖМС», «КВ», «ВПКВ», «ВЖКВ». Их ставят фирмы, которые применяли льготный или нулевой тариф по взносам. В СЗВ-СТАЖ ставьте новый код для медиков «ВИРУС», если они работали с пациентами с COVID-19. Этот период идет в стаж как «день за два».

Изменение № 20 – скидка на госпошлину

В данное время оплачивать госпошлины со скидкой можно только до 1 января 2021 г. (ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 424-ФЗ). Скидка действует только для физических лиц и при безналичной оплате. То есть если подать заявление на оформление загранпаспорта лично в МФЦ или ведомстве, за документ нужно заплатить 5 тыс. руб. А если отправить заявление через Госуслуги, то со скидкой загранпаспорт обойдется в 3500 руб.

Согласно данным портала Госуслуги скидка в 30% распространяется на услуги Единого портала госуслуг, требующие оплаты государственной пошлины: это получение и замена водительского удостоверения, регистрация транспортного средства, регистрация и расторжение брака, получение загранпаспорта и паспорта гражданина РФ, регистрация маломерных судов, поднадзорных ГИМС МЧС и аттестация права на управление маломерными судами, а также все услуги Федеральной службы войск национальной гвардии России. По данным сайта портала со временем список услуг расширится.



Новые штрафы за нарушение санэпидправил

В 2019 году мало кто из предпринимателей и компаний обращал внимание на санитарные правила, и уж никто не думал, что будут усилены меры ответственности, введены жесткие ограничения в 2020 году. Сегодня режим ограничений набирает силу. И конечно, нужно оценивать свои риски в следующем году, потому что если многие думали, что коронавирус скоро закончится, как и свиной или куриный грипп, то сегодня стоит задуматься о длительном характере ограничений.

Санкции за нарушения за ложные сведения

Закон от 01.04.2020 № 100-ФЗ с поправками к Уголовному кодексу РФ ввел огромные штрафы и тюремный срок за рассылку ложных новостей о коронавирусной пандемии и нарушение санэпидтребований.

В УК РФ появилась новая статья 207.1, согласно которой распространение неправдивой информации о ЧС, включая эпидемии, под видом достоверных сведений наказывается штрафом от 300 до 700 тыс. рублей. Кроме того, могут присудить тюремное заключение на срок до 3 лет. В данном случае речь идет о распространении информации, являющейся угрозой для жизни и здоровья людей.

Также в кодекс введена новая ст. 207.2, устанавливающая наказание за распространение ложных социально значимых сведений, которое привело к тяжким последствиям. За такое преступление придется заплатить 700 тыс. — 1,5 млн рублей либо отбыть в заключении до 3 лет.

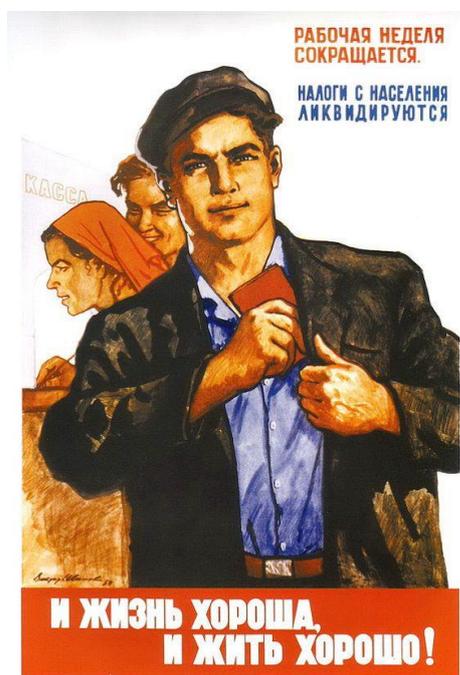
Если же в результате совершенного преступления погибнет человек или наступят другие, признаваемые тяжкими последствия, преступника накажут штрафом на сумму от 1,5 до 2 млн рублей. Свободы могут лишиться уже на пятилетний срок.

Кроме того, ужесточено наказание за нарушение СанПиН. Если такой проступок станет причиной массового отравления или заболевания людей либо появится угроза таких последствий, штраф с 80 тыс. рублей возрастет до 500- 700 тыс. рублей. Наказание в виде ограничения свободы будет применяться не на год, а на два, и появляется лишение свободы на такой же срок.

А если в результате нарушения санэпидтребований погибнет человек, денежная санкция составит 1 — 2 млн рублей. Также смогут применить ограничение свободы на 2 – 4 года или тюремное заключение на 3 – 5 лет.

Максимальный по этой статье срок, от 5 до 7 лет, придется отбыть в тюрьме за последствия в виде смерти двух или более лиц.

Во всех указанных случаях в качестве альтернативного наказания допускается применять исправительные и принудительные работы.



Ответственность за нарушение карантина

В КоАП РФ внесены поправки, определяющие санкции за несоблюдение карантина и иных санитарно-эпидемиологических правил.

Статью 6.3 КоАП РФ о нарушении законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения дополнили двумя новыми составами. По первому предусмотрены наказания, если нарушение совершено в период режима ЧС, или при возникновении угрозы распространения опасного для окружающих заболевания, или во время ограничительных мероприятий (карантина).

По этому же составу ответственность грозит тем лицам, которые не выполнили в установленный срок выданное в данные периоды предписание или требование Роспотребнадзора о проведении санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий. Штрафы составят:

для физлиц – от 15 до 40 тыс. рублей;

для должностного лица и предпринимателя – от 50 до 150 тыс. рублей;

для компаний — от 200 до 500 тыс. рублей.

Помимо этого, новшества предусматривают в качестве наказаний для ИП и компаний заморозку бизнеса на три месяца.

Если рассмотренные действия (бездействие) повлекли причинение вреда здоровью человека или его смерть, но при этом не считаются преступлением, то санкции ужесточатся. Так, физлиц оштрафуют на сумму до 300 тыс. рублей, директора – до полумиллиона либо дисквалифицируют на три года, юрлицам и ИП придется перечислить в бюджет штраф от 500 тыс. до 1 млн рублей, а также возможно приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Новшества устанавливают также ответственность за ложные новости о пандемии. Здесь санкции в разы строже: штраф для юрлиц — до 10 млн рублей.

Как избежать штрафов, налагаемых в связи с пандемией?

Минфин рассказал, как избежать штрафов по ч. 4 и 5 ст. 15.25 КоАП, если причиной правонарушения стал новый коронавирус.

Речь идет о невыполнении обязанности по возвращению в РФ денег, уплаченных за сорванные поставки из-за рубежа. А также в случае неполучения денег за отгруженные нерезидентам товары. Если это произошло из-за ограничительных мер иностранных государств, предприятие не будет считаться виновным в нарушении валютного законодательства. Для принятия решения о привлечении к ответственности за такое правонарушения наличие вины обязательно.

Для того чтобы избежать штрафа необходимо представить в суд (или госорган, рассматривающий дело) доказательства невиновности, обращают внимание чиновники. В том числе, подтверждения того, что фирма всеми возможными способами попыталась соблюсти установленные законом обязанности. Чиновники заверили, что в каждом конкретном случае решение будет приниматься с

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

shestakova.ekaterina@gmail.com,

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

учетом всех обстоятельств по делу (Письмо Минфина РФ «Информирование участников внешнеэкономической деятельности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID 2019) о необходимых действиях для непривлечения резидентов к административной ответственности в случае неисполнения нерезидентами — иностранными контрагентами сроков поставки (оплаты) товаров по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, или невозвращения нерезидентами ранее уплаченных им резидентами денежных средств в виде авансовых платежей»).



Кому можно получить свидетельство о форс-мажоре?

Торгово-промышленная палата (ТПП) заявила, что будет строго проверять всех кандидатов на получение свидетельства о форс-мажоре. Напомним, что наличие такого свидетельства освобождает от гражданской ответственности за нарушение договора. Претенденту нужно будет доказать, что его деятельности помешали именно указы Президента РФ № 206 и 239, а не что-то другое. Поэтому региональные ТПП будут запрашивать следующие документы:

- подтверждение того, что претендент не входит в перечень организаций, которым указами президента разрешено работать. Речь идет о медицинских компаниях, непрерывно действующих организациях и т.д.;

- документ, подтверждающий, что власти региона ограничили работу кандидата;
- локальные нормативные акты предприятия, которые устанавливают режим работы в период действий указов № 206 и 239;
- планы производства, графики работы и другие подобные документы.

Организации, которые не представят доказательства, не смогут получить свидетельство и сослаться на коронавирус как форс-мажор. При этом ТПП напомнила, что сами по себе потеря денег от перевода работников на дистанционную работу или уменьшение заказов не являются обстоятельствами непреодолимой силы (Письмо ТПП РФ от 10.04.2020 N 04в/0086).

Что будут учитывать суды во время пандемии?

Верховный Суд ответил на частые вопросы, которые в условиях пандемии возникают у судов. Высшая инстанция рассмотрела проблемы судопроизводства, спорные моменты уголовной и административной ответственности, нюансы применения гражданского права в период распространения инфекции.

Перечислим самые существенные выводы:

- если процессуальные сроки или сроки исковой давности заканчиваются с 30 марта по 30 апреля, то они не переносятся;
- пропущенные сроки можно восстановить, ссылаясь на коронавирус;
- по части 2 ст. 6.3 КоАП РФ (штраф от 15 тыс. рублей) разрешается наказывать не любое лицо, а лишь определенные категории, представляющие риск для окружающих, например, тех, кто недавно вернулся из другой страны или у кого подозревают коронавирус. По данной статье составлять протоколы имеют право только сотрудники полиции или органов санитарного надзора. Обычные граждане, которые вышли на улицу без предусмотренных законом оснований, могут быть привлечены к ответственности по ч. 20.6.1 КОАП РФ (предупреждение или штраф от 1 тыс. рублей). Следует чаще наказывать предупреждением и соразмерно подходить к наказанию за это нарушение;
- сторона договора может ссылаться на форс-мажор, только если есть причинно-следственная связь между коронавирусом и невозможностью выполнить

обязательство. В суд также нужно представить заключение или свидетельство о форс-мажоре;

- суд вернет заявление о банкротстве должника, в отношении которого действует мораторий о банкротстве. Но это не мешает кредитору подать обычный иск, по которому можно получить исполнительный лист (Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) № 1.

Верховный Суд опубликовал вторую часть ответов на вопросы, которые возникли у юристов с начала применения антикоронавирусных мер.

Например, высшая инстанция сделала следующие выводы:

- разъяснения из первого обзора ВС РФ о противокоронавирусных мерах применимы и к майским дням, которые были объявлены Владимиром Путиным нерабочими;

- неуплата платежей по кредиту в период с 30.03.2020 по 03.04.2020 не будет считаться просрочкой по кредиту. Однако после 03.04.2020 платежи по кредитам должны вноситься вовремя, так как банки не останавливали свою работу в течение апреля. ВС РФ напомнил, что физические лица могут обратиться к кредитору с заявлением о предоставлении кредитных каникул;

- отсрочку по арендной плате нужно считать предоставленной с момента начала режима повышенной готовности или ЧС в регионе. Это правило действует даже в ситуации, когда арендатор и арендодатель подписали допсоглашение позднее. Если в итоге выяснится, что арендатор на самом деле не пострадал от коронавируса и продолжил работу, то суд признает отсрочку по аренде недействительной;

- за неоплаченные услуги ЖКХ не начисляются пени с 06.04.2020 и до 01.01.2021, даже если в регионе не вводили режим повышенной готовности или ЧС;

- после того как мораторий на банкротство снимут, кредитору придется повторно подать заявление о банкротстве, если он уже получил отказ во время заморозки процедур несостоятельности;

- с должников, в отношении которых действует заморозка банкротных процедур, нельзя взыскать деньги и в рамках исполнительного производства даже путем предъявления исполнительного документа напрямую в банк;

- за распространение фейковых новостей о коронавирусе можно привлечь к уголовной ответственности только в том случае, если распространитель знал, что новость является ложью;
- в период пандемии коронавируса допускается проводить разбирательства по уголовным делам, используя видеоконференцсвязь;
- водитель освобождается от административной ответственности за вождение с просроченными правами, если их срок действия закончился до 15 июля 2020 года (Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с применением законодательства и мер по противодействию распространению на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19) N



2

Как бизнесу учитывать меняющееся законодательство

Законодательство меняется, и к сожалению, не все могут воспользоваться льготами, но уже сейчас многие опасаются проверок, контроля. Все понимают, что работать как раньше нельзя, но при этом важно не перейти грань между законной оптимизацией и нарушением законодательства.

Учитывайте, что Вас могут проверить

Часто разговаривая с финансовыми директорами компаний понимаешь, что компания экономит какие-то копейки на компенсациях работникам, на приобретении масок или иных незначительных расходах в масштабе бизнеса. Но при этом компании забывают организовать бизнес так, чтобы не привлекать внимание контролирующих органов.

Да, многие компании думают, что в настоящее время действуют ограничения в отношении проверок малого бизнеса. И это действительно так. Но нужно понимать, что часто ходить «по лезвию ножа» достаточно опасно. И лучше не переходить данную грань. Например, несоблюдение мер пожарной безопасности может привести к человеческим жертвам вне зависимости от современных требований законодательства.

Еще одной важнейшей проблемой можно назвать проблему налоговых проверок и налоговых доначислений.

Для достижения цели по «обелению» бизнеса налоговая система действует крайне жестко. В условиях суровых мер ответственности и ужесточения методов администрирования становится крайне опасно:

1. Дробить бизнес, преследуя цель минимизировать налоги.

2. Скрывать бенефициара и назначать директорами фиктивных лиц. Родственные бизнес-связи — тоже под наблюдением.

3. Платить зарплату «в конверте».

4. Работать с однодневками и случайными непроверенными контрагентами.

5. Прикрывать действительное положение вещей и реальные обстоятельства фиктивными документами и притворными сделками.

6. Манипулировать ценами для минимизации налоговых обязательств.

Например, сегодня проверяющие «делают акценты» на следующих операциях:

Фокус на искусственное дробление бизнеса	Это самый опасный для бизнеса прием оптимизации. Понятие «дробление бизнеса» отсутствует в нормах законодательства. Исходя из норм ГК РФ юридические лица могут проводить реорганизацию в форме разделения или выделения (ст. 57 ГК РФ), а также регистрировать новые организации (ст. 51 ГК РФ). То есть фактически дробление бизнеса не противоречит нормам ГК РФ. Однако при проведении налоговых проверок налоговые органы выявляют схемы ухода от налогообложения, в том числе в результате дробления бизнеса. Цена претензий в дроблении бизнеса, как правило, очень высока.
ФНС продолжит войну с «конвертами»	Налоговые зарплатные комиссии стали постоянно действующими. Как и ранее, они будут собираться и в межведомственном составе: с представителями различных контрольных ведомств: трудовой инспекции, пенсионного фонда, полиции, администраций муниципальных образований, прокуратуры и других. Методологически ФНС уже подготовилась: 1. Во-первых, внесены новые контрольные соотношения в отчетные формы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ): теперь средняя зарплата каждого работника сопоставляется со среднеотраслевой региональной величиной. Те компании, которые не

	<p>повысят зарплату до среднеотраслевой, налоговые органы возьмут в разработку.</p> <p>2. Во-вторых, Федеральным законом №325-ФЗ от 29 сентября 2019 г. внесены изменения в пункт 9 статьи 226 Налогового кодекса, допускающие, что если налоговой проверкой будет установлено неуплатение (или неполное удержание) налога на доход физических лиц, долг по НДФЛ заплатит уклонист-работодатель. Работник при этом не пострадает.</p> <p>В общем случае, НДФЛ удерживается из доходов физического лица, и его уплата за счет налоговых агентов-работодателей не допускается. Но новая норма специально введена для того, чтобы работники не боялись информировать контрольные органы о выплате «серых» зарплат. Если налоговая проверка установит и докажет факт зарплаты «в конверте», работодателю придется заплатить не только страховые взносы, но и неуплаченный с сотрудника НДФЛ с умышленно скрытых от налогов выплат.</p>
<p>Перевод сотрудников в самозанятые и ИП — опасен</p>	<p>Налоговики продолжают задавать вопросы компаниям, привлекающих для оказания услуг индивидуальных предпринимателей (ИП) и самозанятых — плательщиков налога на профессиональный доход (НПД). На предмет поиска признаков трудовых отношений, умысла действий и необоснованной налоговой выгоды. Все попытки снизить налоговую нагрузку за счет перевода штатных сотрудников в статус ИП или самозанятых — без внятной деловой цели — будут признаны схемами по уходу от налогообложения. Об этом налоговая уже предупредила.</p> <p>Уже с ноября 2019 года компании стали получать приглашения на налоговые комиссии для дачи пояснений по договорным отношениям с самозанятыми. В 2020 году к проверкам компаний, работающих с самозанятыми, подключится и Роструд.</p>

	<p>С 1 января 2020 года налог на профессиональный доход вводится еще в 19 российских субъектах. С 11 июля 2020 года налоговый режим для самозанятых будет распространен и на остальные российские территории.</p>
<p>Борьба за «чистоту» реестра</p>	<p>В 2020 году информационный комплекс ФНС АСК НДС-2 продолжит выявлять налоговые разрывы, а налоговики — искать компании-«однодневки», злоупотребляющие выводом наличных. Цель — найти бенефициара, выгодоприобретателя — реальный бизнес или лицо, которое уклонилось от налогов и получило фискальную выгоду. С которого есть что взять. И насколько далеко от него разрыв в цепочке контрагентов: три, пять, семь — неважно. Борьба с «однодневками» — благородная цель. Но взять с них, как правило, нечего. А за любое нарушение кто-то должен ответить. И заплатить.</p> <p>Продолжится актуализация сведений реестра о недостоверных данных, массовых адресах и «массовых подписантах». Достоверность сведений о компании ФНС будет проверять как на этапе регистрации, так и после представления отчетности. Руководители и участники недействующих или «фиктивных» организаций в течение трех последующих лет лишаются права создавать другие компании, приобретать доли в них или становиться руководителями.</p> <p>С 1 сентября 2020 года ФНС займется расчисткой реестра индивидуальных предпринимателей. И сможет принудительно исключить ИП из ЕГРИП по двум основаниям:</p> <p>Прошло 15 месяцев с даты окончания действия патента или в течение 15 месяцев ИП не сдавал отчетность.</p> <p>За ИП числится задолженность по налогам. Исключенные из ЕГРИП граждане не смогут вновь стать ИП в течение трех последующих лет.</p>

<p>«Обеление» проблемных отраслей</p>	<p>В 2020 году ФНС продолжит начатые проекты по повышению прозрачности рынка проблемных отраслей. В фокусе — клининг, сфера строительства, транспортные услуги. А также компании, получающие выручку «наличными»: автосалоны, аптеки, розничная торговля, общепит.</p> <p>Часть участников рынка согласилась с продвигаемой ФНС формой отраслевого саморегулирования. Они объединяются в ассоциации, подписывают «Хартии белого бизнеса», гарантируя свою благонадежность (АПК, клининг).</p>
<p>Обязательная маркировка товаров</p>	<p>Продолжится проект по масштабной маркировке товаров. С целью изгнания с рынка контрафакта. С 1 января 2020 года будет обязательна маркировка всех лекарственных препаратов, с 1 июня 2020 года — маркировка готовой молочной продукции. К 2024 году в России будет создана единая национальная система маркировки и прослеживания товаров.</p> <p>Налоговые органы получат широкие возможности по отслеживанию в реальном времени каждой единицы продукции, подлежащей обязательной маркировке, начиная с ее выпуска производителем и заканчивая продажей конечному потребителю. Который, в конечном итоге, за нее и заплатит. Информационный ресурс «Маркировка» будет интегрирован с АСК НДС-2 и АСК «ККТ» для контроля в точках налоговых разрывов по НДС.</p> <p>С 1 января 2020 года стартует система прослеживаемости импорта. Каждая единица товара, от пересечения границы до конечного потребителя, будет на контроле. «Серый» импорт исчезнет. Движение каждой единицы ввезенного товара будет под автоматизированным наблюдением.</p>
<p>Реорганизация — тоже под наблюдением</p>	<p>Под пристальным вниманием налоговиков окажутся реорганизуемые компании. На предмет восстановления НДС в случае, если правопреемник</p>

	<p>применяет спецрежим или не платит НДС по другой допустимой законом причине.</p> <p>Результат непримиримых споров, длящихся на протяжении многих лет, закреплен законодательно в пользу ФНС. Внесенная в Налоговый кодекс новая норма о восстановлении НДС вступает в силу с 1 января 2020 года.</p>
ЕНВД доживает последний год	<p>Уже с 1 января 2020 года запрещено использовать режим ЕНВД и патентную систему налогообложения продавцам трех групп товаров, подлежащих обязательной маркировке: лекарственных препаратов, обуви, предметов одежды и прочих изделий из натурального меха. Применяющих ЕНВД розницу, общепит и сферу услуг, ждут массовые потрясения. Потребуется переход на другую систему налогообложения — общую или упрощенную. Ожидаемо увеличится налоговая нагрузка.</p> <p>Субъекты РФ вправе ввести запрет на применение ЕНВД уже с 2020 года. Не забудьте уточнить, есть ли изменения регионального законодательства с 1 января 2020 года.</p>
ФНС вовлекает в налоговый мониторинг	<p>Увеличивается количество компаний, согласившихся на контроль в форме налогового мониторинга. Налоговики смогут оперативно наблюдать за всеми операциями налогоплательщика с просмотром сканов первичных документов. Возможности цифровизации позволят выявлять риски, проводить налоговый аудит, согласовывать налоговую базу. Кандидаты оперативного налогового мониторинга — компании с государственным участием. Частный бизнес присматривается.</p>
Международный обмен налоговой информацией	<p>ФНС продолжит взаимодействовать с контрольными органами иностранных государств по взаимному автоматическому обмену информацией. Для</p>

	<p>получения сведений о счетах и финансовых операциях компаний и физических лиц.</p>
<p>В систему налогового контроля встроены банки</p>	<p>В 2020 году банки продолжат контролировать операции клиентов. Ситуация с блокировками банковских карт и счетов остается напряженной. И нет никаких предпосылок, что банковский контроль будет ослаблен. Банковский финмониторинг учится выявлять «обнальщиков» и агрессивных оптимизаторов. И избавляется от подозрительных клиентов без колебаний и сожалений. Процент налоговой нагрузки — тоже индикатор для банковского наблюдения.</p> <p>В 2020 году ожидается ужесточение «антиотмывочного» закона 115-ФЗ. Банкам предписано усерднее выявлять бенефициаров своих клиентов и «политически значимых лиц». Формальной информации от клиентов больше недостаточно. А Центробанк усилит выездные проверки кредитных организаций.</p>
<p>Убеждение под давлением</p>	<p>Продолжится «воздействие» на бизнес для побуждения его добровольно уточнить свои налоговые обязательства и заплатить налоги в бюджет. Данная мера признана ФНС очень эффективной — это простой и незатратный способ пополнения бюджета. Массовое контрольно-предупредительное воздействие дает потрясающий эффект: во избежание налоговых проверок и долгих судебных разбирательств бизнес соглашается доплатить налоги, даже в случае неоднозначности ошибок или неочевидности нарушений. Не исключено, что сумма «добровольных» доплат скоро догонит начисления по результатам проверок.</p>
<p>Взыскание долгов с субсидиарно-ответственных лиц</p>	<p>Продолжится жесткая практика взыскания долгов путем привлечения к субсидиарной ответственности руководителей бизнеса — контролирующих лиц. Если будет установлено, что эти лица действительно принимали решения, в результате которых бизнес пришел к банкротству. Даже если контроль был</p>

неформальный, но фактический — за эти решения придется нести ответственность.

Заявители — кредиторы и конкурсные управляющие — становятся агрессивнее и круг ответственных лиц расширяется. Это уже не только де-юре оформленные директора и участники, но и фактические руководители, бенефициарные владельцы, родственники участников и директоров, должностные лица — коммерческие и финансовые директора, бухгалтеры, юристы, представители по доверенности и другие. Судебная практика, как правило, на стороне кредиторов. Особенно, если кредитор — налоговый орган. Сохраняется повышенное внимание к налоговым вопросам и со стороны правоохранительных органов.

Но есть и позитивные новости:

Верховный суд РФ отказался от отмены срока давности привлечения к уголовной ответственности по налоговым преступлениям и оставил его прежним: с даты, когда возникла обязанность уплатить налоги в бюджет, согласно норм Налогового кодекса.

Пленум Верховного суда РФ вступился за обвиняемых в неуплате налогов и принял законопроект, которым предлагается прекращать уголовное преследование при возмещении причиненного бюджету ущерба не только в ходе следствия, но и в ходе суда. Обвинительных приговоров по налоговым делам будет меньше.

Существующая налоговая практика демонстрирует немало казусов и вызывает много вопросов:

Чтобы избежать проблем, бизнес должен учитывать меняющееся законодательство и сложившуюся правоприменительную практику, понимать методы налогового контроля. Просчитать все риски и построить правильную, доходную, а, главное, безопасную модель ведения бизнеса:

1. Провести детальный анализ правовой стороны всех существующих в компании бизнес-процессов.
2. Отказаться от «мутных» схем и перейти на легальное ведение деятельности, как бы ни было тяжело.
3. Учитывать, что налоговая выгода не должна быть главной целью сделки. Важна деловая цель и осязаемый экономический эффект. А экономия по налогам — дополнительный приятный бонус.
4. Понятия «добросовестность», «должная осмотрительность», «деловая цель», «необоснованная налоговая выгода» — это не только слова из лексикона налоговиков и судей. Это реальность нашего времени. Кто не оценивает налоговые тренды и не принимает ответных мер, рискует исчезнуть с рынка навсегда. Помните об этом.



Учитывайте, что «ничто не вечно под луной»

Сегодня позиция «а мы всегда так делаем» не работает, поскольку действительно необходимо пересматривать свою работу. Например, если речь идет о строительной отрасли, то закон № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве» неоднократно менялся, появились эскроу-счета, требования к движению денежных средств застройщиков, правовому регулированию с открытием счетов эскроу строительства апартаментов и продажи машино-мест. При этом первоначальная редакция закона с 2018 года уже несколько раз пересматривалась.

Еще одним законом, который постоянно пересматривается и дополняется является закон 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники». Идея обновленного закона состояла в том, чтобы все чеки были в электронном виде и налоговый орган четко мог контролировать налогоплательщика. Затем был принят

закон о маркировке продукции, и в результате маркировки, индивидуальные предприниматели, которые осуществляли продажу маркированной продукции, например, лекарственных средств, шин, обуви и пр. и применяли единый налог на вмененный доход вынуждены пересмотреть свою работу ввиду установления законодательных запретов.

Запреты и ограничения, изменения законодательства позволяют двигаться вперед и перестраивать бизнес под новые требования. Конечно, многие микропредприятия, малый бизнес, и иногда даже средние предприятия вынуждены закрываться и сворачивать свою деятельность. Но некоторые ищут альтернативу, изыскивают варианты, каким образом подстроиться под изменения законодательства.

Учитывайте, что у вас могут возникнуть судебные риски

Судиться в любой стране достаточно дорого и не всегда эффективно, потому что даже положительное решение суда может быть не исполнено.

Кроме того, важно учитывать, что делать можно, а что приведет к серьезным рискам. Например, достаточно распространенный договор займа может привести к рискам. А почему займы рискованны? Займы могут привести к рискам, поскольку часто учредители и руководители компаний забывают о рисках сделок со взаимозависимостью, а также о том, что даже если заем является беспроцентным, то с него все равно нужно платить налоги.

Приведем пример подобного негативного спора.

Согласно материалам дела в проверяемом периоде налогоплательщиком был заключен ряд договоров займа. Начисленные по займам проценты были учтены в составе внереализационных расходов при исчислении налога на прибыль организаций (Определение Верховного Суда РФ от 14.09.2020 N 309-ЭС20-7376 по делу N А60-29234/2019).

В ходе налоговой проверки было установлено, что налогоплательщик (заемщик) и заимодавец являются взаимозависимыми лицами, поскольку у них единый учредитель (ООО). В свою очередь, учредителем этого ООО являлось иностранное юридическое лицо.

Инспекция пришла к выводу о наличии оснований для применения пункта 2 статьи 269 НК РФ, в связи с чем исключила начисленные по спорным займам

проценты из состава расходов налогоплательщика, учитываемых для целей налогообложения, что повлекло начисление недоимки, пени и штрафа.

ВС РФ не согласился с выводами судов трех инстанций и направил дело на новое рассмотрение, указав при этом на следующее.

Судебная практика допускает возможность применения пункта 2 статьи 269 НК РФ к ситуациям, представляющим собой случаи обхода закона в противоправных целях.

Установление того факта, что заем предоставлен иностранной организацией, удовлетворяющей указанным в пункте 2 статьи 269 НК РФ условиям, а также факта недостаточности капитализации российской организации - заемщика освобождает налоговый орган от необходимости доказывания иных обстоятельств, касающихся наличия злоупотребления правом, и по общему правилу признается достаточным для ограничения вычета процентов при исчислении налога на прибыль.

Вместе с тем налогоплательщик, признавая формальное соответствие "правилам недостаточной капитализации" спорных договоров займа, одновременно настаивал на отсутствии возможности возникновения злоупотребления правом в данной конкретной ситуации, указывая, что с точки зрения действительного содержания сложившихся отношений имеет место лишь возникновение долговых обязательств между двумя российскими организациями.

При этом обстоятельства, которые позволяли бы утверждать о том, что предоставление займов в рассматриваемой ситуации обусловлено не целями делового характера, а намерением перераспределить налоговую нагрузку между обществом (заимодавцем) и налогоплательщиком, судами не установлены.

ВС РФ обратил внимание на то, что природа пункта 2 статьи 269 НК РФ как нормы, направленной на противодействие злоупотреблению правом, предполагает необходимость достоверного (содержательного) установления фактов хозяйственной деятельности, которые образуют основания для отнесения задолженности налогоплательщика по долговым обязательствам к контролируемой задолженности. Иной подход к толкованию и применению указанной нормы не отвечал бы таким основным началам законодательства о налогах и сборах, как равенство и экономическая обоснованность налогообложения, поскольку может приводить к невозможности учета экономически оправданных расходов (процентов по долговым обязательствам) российскими организациями в связи с самим фактом наличия иностранного элемента в корпоративной структуре налогоплательщика, а

не наличием вышеназванных рисков злоупотребления правом и наступления потерь бюджета.

Подобная негативная судебная практика говорит нам прежде всего о том, что нужно вовремя «подстелить соломку».



Учитывайте, что всегда есть положительные изменения

Всегда в законодательстве можно найти положительные изменения. Например, 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 ГК РФ, 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.

Соответственно, данная норма может помочь защитить имуществом предпринимателей.



В целом, всегда можно найти и положительные и отрицательные изменения в законодательстве. Ничего не бывает идеальным. Но важно существенные поправки, тенденции проверок, судебную практику не игнорировать и не проходить мимо, а применять на практике.

Товарные знаки в ЕАЭС: есть ли у них будущее?

В настоящее время рассматривается законопроект № 1013566-7 «О ратификации Договора о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров Евразийского экономического союза». Но возникает вопрос, насколько товарные знаки в рамках ЕАЭС востребованы, и есть ли у них будущее на пространстве России, Белоруссии, Казахстана и Киргизии.



Правовое основание регистрации товарных знаков

В каждой стране ЕАЭС существует свое правовое регулирование использования товарных знаков.

В силу пункта 1 статьи 1484 ГК РФ исключительное право использования товарного знака принадлежит лицу, на имя которого соответствующий товарный знак зарегистрирован (правообладателю).

Следовательно, лицу, на имя которого зарегистрирован товарный знак, не может быть отказано в защите права на товарный знак (даже в случае, если в суд представляются доказательства неправомерности регистрации товарного знака) до признания предоставления правовой охраны такому товарному знаку недействительным в порядке, предусмотренном статьей 1512 ГК РФ, или

прекращения правовой охраны товарного знака в порядке, установленном статьей 1514 ГК РФ.

Вместе с тем суд вправе отказать лицу в защите его права на товарный знак на основании статьи 10 ГК РФ, если по материалам дела, исходя из конкретных фактических обстоятельств, действия по приобретению соответствующего товарного знака (по государственной регистрации товарного знака (в том числе по подаче заявки на товарный знак), по приобретению исключительного права на товарный знак на основании договора об отчуждении исключительного права) или действия по применению конкретных мер защиты могут быть квалифицированы как злоупотребление правом.

Но понятно, что защитить свой товарный знак даже на уровне ЕАЭС достаточно сложно ввиду различного правового регулирования.

Безусловно, в настоящее время существует международное регулирование товарных знаков. В качестве основных и наиболее важных международных договоров в отношении правового регулирования товарных знаков следует выделить Парижскую конвенцию по охране промышленной собственности 1883 года, Мадридское соглашение о международной регистрации знаков от 1891 года и Протокол к Мадридскому соглашению о международной регистрации знаков (Мадридский протокол) от 1989 года.

Но всегда остаются «но», если бы правовая защита была идеальной, не было бы воровства идей, копирования товарных знаков и знаков отличия как небольшими компаниями, так и крупными производителями.

Поэтому в рамках создания единого экономического пространства ЕАЭС было принято решение закрепить правовое регулирование на этом уровне.

В Москве 3 февраля 2020 года был подписан Договор о товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров Евразийского экономического союза. Договором предусмотрено, что товарный знак Союза – товарный знак, знак обслуживания Союза, представляющий собой обеспечение, служащее для индивидуализации товаров, работ и услуг и охраняемое одновременно на территориях всех государств-членов Союза.

Таким образом, принятие соответствующего законопроекта является логичным документальным оформлением Договора.

Наименование места происхождения товара Союза - обозначение, представляющее собой либо содержащее современное или историческое, официальное или неофициальное, полное или сокращенное наименование страны,

городского или сельского поселения, местности или другого географического объекта.

Договор предполагает возможность подачи заявки на регистрацию товарного знака или наименования места происхождения товара Союза в любое из национальных патентных ведомств, на основании которой после завершения необходимых процедур соответствующему обозначению предоставляется правовая охрана на территории каждого из государств.

Кроме того, единая регистрация товарного знака приведет к тому, что время регистрации товарного знака сократится, ведь соответственно не нужно будет регистрировать товарные знаки на территории всех стран Союза. Заявка пройдет формальную экспертизу и поступит в патентные ведомства других стран для проведения экспертизы заявленного обозначения.

Какие существуют особенности регистрации товарных знаков ЕАЭС?

Заявка на товарный знак Союза оформляется в электронном виде или в письменном виде на бумажном носителе. Таким образом, особенностью является возможность применения электронной регистрации товарных знаков, а также работы с ними, что очень важно особенно сейчас, когда работа многих компаний осложнена коронавирусом.

Необходимо изучить требования к подаче заявки.

Для получения охраны товарного знака Союза необходимо будет подать одну заявку в патентное ведомство любого государства Союза. При этом заявка составляется на русском языке по единым требованиям независимо от того, ведомство какого государства выбрано заявителем в качестве ведомства подачи.

Предварительная (формальная) экспертиза заявки будет проводиться только в ведомстве подачи. При положительном результате предварительной экспертизы это ведомство принимает решение о публикации заявки на официальном сайте Союза и направляет документы заявки в остальные национальные патентные ведомства. В течение трёх месяцев после публикации заявки заинтересованные лица смогут представить свои возражения против регистрации знака, которые учитываются национальными патентными ведомствами при экспертизе заявленного обозначения.

В течение 6 месяцев после направления документов заявки ведомством подачи в патентные ведомства государств Союза эти ведомства могут провести экспертизу заявленного обозначения и уведомить ведомство подачи о наличии оснований для отказа в регистрации товарного знака Союза. Если ведомства это не сделали в указанный срок, они утрачивают эту возможность. На основе сведений, полученных от национальных патентных ведомств, ведомство подачи либо принимает решение о регистрации товарного знака Союза, либо направляет заявителю уведомление с мотивами отказа, выдвинутыми национальными ведомствами. Отказ какого-либо из национальных ведомств можно обжаловать по процедуре, действующей в соответствующем государстве.

В случае принятия решения о регистрации, ведомство подачи вносит товарный знак в Единый реестр товарных знаков Союза и выдаёт правообладателю свидетельство на товарный знак Союза. Свидетельство действует в течение 10 лет с даты подачи заявки и может быть продлено многократно каждый раз на 10 лет.

Если один и тот же товарный знак зарегистрирован на имя одного и того же лица в национальных реестрах всех странах Союза для полностью или частично совпадающих перечней товаров, после вступления Договора в силу правообладатель сможет подать в любое национальное патентное ведомство ходатайство о выдаче ему свидетельства на товарный знак Союза. Такое свидетельство выдаётся на срок действия регистрации в том государстве Союза, в котором срок действия национальной регистрации истекает позднее. В национальных реестрах при этом вносятся записи о регистрации товарного знака Союза и о замене такой региональной регистрацией предшествующей национальной регистрации.

Оспаривание регистрации товарного знака Союза возможно в компетентном органе любого государства Союза в соответствии с национальной процедурой этого государства, но по основаниям, предусмотренным Договором. Если товарный знак Союза будет признан недействительным, владелец знака будет иметь возможность подать на основе аннулированной региональной регистрации национальную заявку (или заявки) на товарный знак с сохранением даты приоритета аннулированной регистрации.

Охрана товарного знака Союза может быть прекращена досрочно в связи с его неиспользованием в течение трёх лет. При этом для сохранения охраны товарного знака Союза достаточным признаётся его использование на территории хотя бы одного государства Союза. Споры, касающиеся нарушения исключительного права

на товарный знак Союза на территории государства Союза, будут рассматриваться в соответствии с национальным законодательством этого государства также как рассматриваются нарушения прав на национальный товарный знак.



Есть ли будущее у товарных знаков ЕАЭС?

Во-первых, товарные знаки сегодня достаточно распространены в мире, франчайзинг развивается во всем мире за счет товарных знаков. Франчайзинг представляет собой форму сотрудничества независимых предпринимателей, при которой один, получивший известность в определенной сфере бизнеса (франчайзер, правообладатель), предоставляет на возмездной основе другим предпринимателям (франчайзи, пользователь), права на использование своего фирменного наименования и способа ведения бизнеса, который к моменту взаимодействия получил признание и коммерческий успех. Главным образом, франчайзинг связан с использованием товарного знака основной компании.

Получается, что покупателю франшизы не нужно регистрировать товарный знак самостоятельно. Он будет использовать обозначение франчайзера по договору коммерческой концессии или лицензионному договору.

Во-вторых, возможно защитить свой товарный знак и получить компенсацию в случае неправомерного использования не только в России, но и за рубежом. Так, в России возможно взыскать за неправомерное использование товарного знака на основании статьи 1515 ГК РФ до 5 миллионов рублей. Поэтому естественно, если есть возможность защитить свои права и в России и в других странах ЕАЭС.

Когда у предпринимателя есть товарный знак, то во всей стране никто, кроме него, не имеет права вести такой же бизнес под таким же или слишком похожим названием. Теперь появится возможность монополизировать товарный знак и в других странах.

Также возможно просто усилить правовую защиту товарного знака. правовая охрана общеизвестного товарного знака распространяется также на товары, не однородные с теми, в отношении которых он признан общеизвестным, если использование другим лицом этого товарного знака в отношении указанных товаров будет ассоциироваться у потребителей с обладателем исключительного права на общеизвестный товарный знак и может ущемить законные интересы такого обладателя (пункт 3 статьи 1508 ГК РФ). Поэтому нарушением исключительного права на общеизвестный товарный знак может являться не только использование доменного имени, но и сам по себе факт регистрации доменного имени, тождественного этому общеизвестному товарному знаку или сходного с ним до степени смешения.

Действия администратора по приобретению права на доменное имя (в том числе с учетом обстоятельств последующего его использования) могут быть признаны актом недобросовестной конкуренции. В этом случае исходя из целей регистрации доменного имени нарушением исключительного права на товарный знак может быть признана сама по себе такая регистрация.

Если нарушением исключительного права признано именно приобретение права на доменное имя, судом может быть удовлетворено требование об обязанности аннулировать соответствующую регистрацию.

В-третьих, естественно, многие компании сегодня хотят оптимизировать в бизнес. И при этом не секрет, что в России достаточно большие налоги, в том числе НДС. А вот решить проблему возможно посредством перевода бизнеса в другую страну, в качестве такой страны может выступать Казахстан или Киргизия, где ставка НДС на порядок ниже и составляет 12%.

Есть ли проблемы в регистрации товарных знаков в ЕАЭС?

Первой значимой проблемой является незаконное использование товарного знака. Если такая проблема существует в России, то в рамках ЕАЭС проблема просто увеличится.

Во-вторых, существует вероятность потери товарного знака. По закону владелец товарного знака обязан использовать его в деле. Если не пользоваться знаком больше трёх лет, любая заинтересованная компания может аннулировать знак по статье 1486 ГК РФ и перерегистрировать его на себя. При появлении общих товарных знаков подобных рисков может быть еще больше.

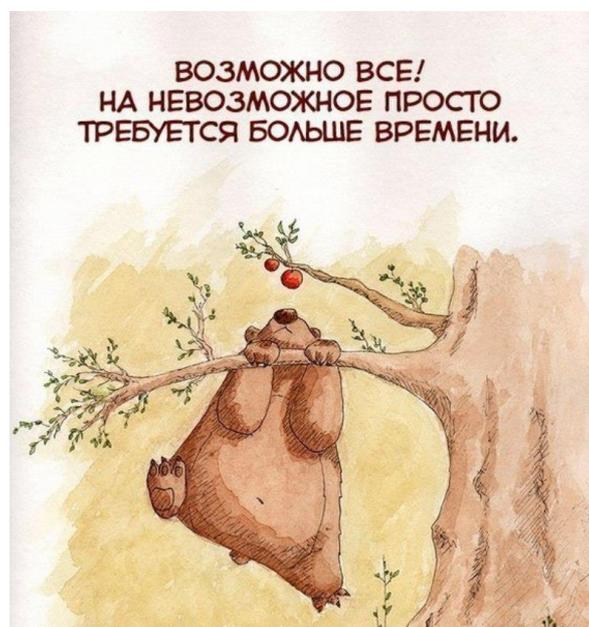
В-третьих, достаточно сложно доказать реальный убыток от незаконного использования товарных знаков. Ведь убыток может рассматриваться в качестве субъективной категории. Тем более размер убытка достаточно сложно просчитать. Требование о возмещении убытков за незаконное использование товарного знака в доменном имени, а равно требование о взыскании компенсации (подпункт 3 пункта 1, пункт 3 статьи 1252 ГК РФ) может быть предъявлено к администратору соответствующего доменного имени и к лицу, фактически использовавшему доменное имя, тождественное или сходное до степени смешения с товарным знаком, в отношении товаров, однородных тем, для индивидуализации которых зарегистрирован этот товарный знак. При этом такие лица отвечают перед правообладателем солидарно. При наличии соответствующих оснований администратор доменного имени вправе предъявить регрессное требование к лицу, фактически разместившему информацию об однородных товарах на соответствующем ресурсе сети "Интернет" под спорным доменным именем.

Четвертая проблема состоит в том, что ЕАЭС – это фактически только небольшое количество стран, и фактически товарный знак не охраняется даже в других странах СНГ. При этом регистрация товарного знака сама по себе не означает, что будет охраняться и ваша продукция будет защищена. Особенно риски существуют у тех, кто продает товары в РФ, а вот сами товары производятся, например, в Китае.

Таким образом, несмотря на проблемы в регистрации товарных знаков, они явно будут востребованы. Но при этом конечно, действие такой правовой защиты будет ограничено.

Как российские предприниматели отвечают по долгам своих компаний?

Часто начиная новый бизнес предприниматели не задумываются о плохом исходе, долгах. А если попали в непростую ситуацию, то до последнего пытаются выйти из нее, влезают еще в большие долги, не платят налоги. Особенно такая ситуация усугубилась в связи с коронавирусом.



Кто больше всего рискует?

Прежде всего в настоящее время рискуют те отрасли, которые наиболее пострадали от коронавируса. Однако понятно, что сегодняшняя ситуация с запретами и ограничениями отразилась и на других отраслях экономики.

Перечень рискованных отраслей можно найти на федеральном ресурсе банкротств.

БАНКРОТСТВА В ОТРАСЛЯХ

■ Схема 1. Отраслевая структура и динамика



Источник: сообщения арбитражных управляющих (далее — АУ) в Федресурсе (fedresurs.ru) о введении процедур конкурсного производства.

■ Схема 2. Эффективность процедур в отраслях

Удовлетворенные требования к включенным в реестры (топ-10 отраслей по количеству банкротств в 2019 г.)



Источник: отчеты АУ о завершении процедуры конкурсного производства. Учитывается дата публикации отчета о процедуре.

Также вы рискуете, если имеете большую закредитованность, а также дебиторскую задолженность. Поэтому во избежание рисков целесообразно контролировать дебиторку, следить за негативными тенденциями именно в Вашем бизнесе.

Организовал компанию один, а ведет бизнес - другой

Организатором, идейным вдохновителем и спонсором бизнеса, а также генеральным директором могут выступать разные лица. Это связано, прежде всего, с тем, что владельцы капиталов и связей не хотят заниматься рутинной работой компании, а предпочитают инвестиционную деятельность.

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

Но сегодня в связи с кризисными явлениями в экономике такие тандемы нередко разваливаются, возникают проблемы в бизнесе, за которые в некоторых случаях несут ответственность именно учредители.

Когда именно учредителя могут привлечь к субсидиарной ответственности?

- если учредитель согласовывал крупные сделки;
- если по решению учредителя или учредителей отчуждалось имущество;
- если были взяты большие кредиты или займы, которые привели к фиктивному банкротству компании.

Но в большинстве случаев ответственность несет именно руководитель экономического субъекта.

Когда руководителя могут привлечь к субсидиарной ответственности?

- он действовал с превышением полномочий;
- он подписывал договоры, которые повлияли на имущественное положение кредиторов;
- он совершал сделки за пределами обычной хозяйственной деятельности.

В отношении совершаемых сделок должны быть доказаны следующие обстоятельства:

- недобросовестность;
- неразумность действий.

Недобросовестность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:

1) действовал при наличии конфликта между его личными интересами (интересами аффилированных лиц директора) и интересами юридического лица, в том числе при наличии фактической заинтересованности директора в совершении юридическим лицом сделки, за исключением случаев, когда информация о конфликте интересов была заблаговременно раскрыта и действия директора были одобрены в установленном законодательством порядке;

2) скрывал информацию о совершенной им сделке от участников юридического лица (в частности, если сведения о такой сделке в нарушение закона, устава или внутренних документов юридического лица не были включены в отчетность юридического лица) либо предоставлял участникам юридического лица недостоверную информацию в отношении соответствующей сделки;

3) совершил сделку без требующегося в силу законодательства или устава одобрения соответствующих органов юридического лица;

4) после прекращения своих полномочий удерживает и уклоняется от передачи юридическому лицу документов, касающихся обстоятельств, повлекших неблагоприятные последствия для юридического лица;

5) знал или должен был знать о том, что его действия (бездействие) на момент их совершения не отвечали интересам юридического лица, например, совершил сделку (голосовал за ее одобрение) на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т.п.).

Неразумность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:

1) принял решение без учета известной ему информации, имеющей значение в данной ситуации;

2) до принятия решения не предпринял действий, направленных на получение необходимой и достаточной для его принятия информации, которые обычны для деловой практики при сходных обстоятельствах, в частности, если доказано, что при имеющихся обстоятельствах разумный директор отложил бы принятие решения до получения дополнительной информации;

3) совершил сделку без соблюдения обычно требующихся или принятых в данном юридическом лице внутренних процедур для совершения аналогичных сделок (например, согласования с юридическим отделом, бухгалтерией и т.п.).

В случае несостоятельности (банкротства) дочернего общества по вине основного хозяйственного товарищества или общества последнее несет субсидиарную ответственность по его долгам (статья 67.3 ГК РФ).

Например, в Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 25.04.2016 по делу N А41-62722/2014 суд в рамках дела о банкротстве привлек учредителей должника к субсидиарной ответственности, сделав вывод о том, что несостоятельность (банкротство) должника наступила в связи с виновными действиями учредителей: формальным прекращением хозяйственной деятельности по адресу регистрации, притом что фактически должник продолжал работать по месту нахождения обособленного подразделения и другого юридического лица с теми же учредителями, неисполнением обязанностей по подаче налоговой отчетности и уплате налогов в связи с фиктивным прекращением хозяйственной деятельности, получением прибыли от деятельности должника и расходованием ее на цели, не связанные с деятельностью должника, при наличии налоговой задолженности, подлежащей погашению в приоритетном порядке, неподачей

заявления в суд о признании должника банкротом в связи с наличием непогашенного требования налогового органа.



Когда за все отвечает руководитель экономического субъекта?

Директор юридического лица является единоличным исполнительным органом. В этой связи именно директор может быть привлечен к субсидиарной ответственности. Даже если произошла смена директора, руководитель организации является единоличным исполнительным органом организации и отвечает за всю ее текущую деятельность, как то: уплата налогов, взносов, сдача отчетности и прочее, - поэтому нельзя исключить предъявление претензий со стороны контролирующих органов.

При привлечении руководителя организации-должника к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве взысканные денежные средства включаются в конкурсную массу.

Кредитор или государственный орган может в суде заявить требования о:

- взыскании суммы долга;
- взыскании процентов за пользование чужими денежными средствами;
- взыскании убытков.

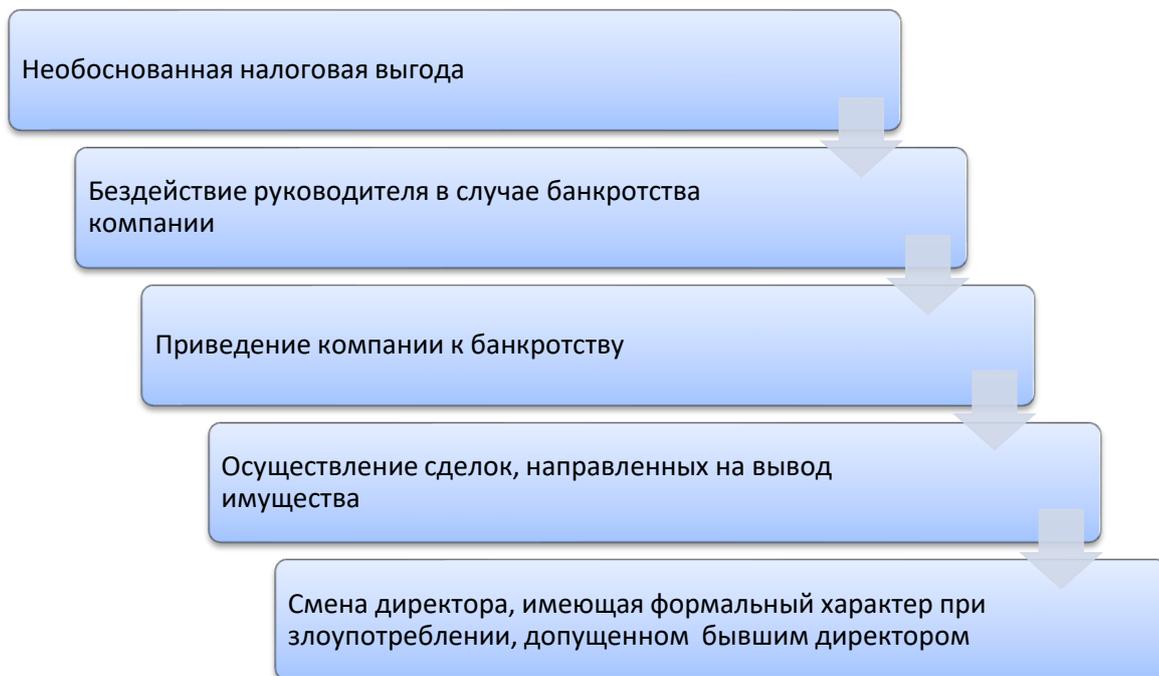
Лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере.

Если суд принимает решение в отношении привлечения к субсидиарной ответственности, то взыскание осуществляется

Согласно ч. 3 ст. 87 Закона об исполнительном производстве имущество должника реализуется:

- специализированной организацией (при его стоимости свыше 30 тыс. руб. и в пределах 500 тыс. руб.);
- посредством открытых торгов (если это недвижимость либо имущество, стоимость которого более 500 тыс. руб.).

В каких случаях суды привлекают директора к субсидиарной ответственности? Приведем примеры привлечения директора к субсидиарной ответственности.



Для целей разрешения вопроса о привлечении бывшего руководителя к ответственности по упомянутым основаниям установление момента подачи заявления о банкротстве должника приобретает существенное значение, учитывая, что момент возникновения такой обязанности в каждом конкретном случае определяется моментом осознания руководителем критичности сложившейся ситуации, очевидно свидетельствующей о невозможности продолжения нормального режима хозяйствования без негативных последствий для должника и его кредиторов, в том числе по причине просрочки в исполнении обязанности по уплате обязательных платежей.

Например, в Постановлении от 27 апреля 2020 г. по делу № А82-5162/2018 (Арбитражный суд Ярославской области (АС Ярославской области) суд пришел к выводу о том, что руководитель подлежит привлечению к субсидиарной ответственности в размере 2386738,43 руб..

Какие риски есть у предпринимателей?

В судебных спорах могут возникнуть различные риски.

Согласно статье 15 ГК РФ лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере.

Под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

До предъявления требований к лицу, которое в соответствии с законом, иными правовыми актами или условиями обязательства несет ответственность дополнительно к ответственности другого лица, являющегося основным должником (субсидиарную ответственность), кредитор должен предъявить требование к основному должнику.

Если основной должник отказался удовлетворить требование кредитора или кредитор не получил от него в разумный срок ответ на предъявленное требование, это требование может быть предъявлено лицу, несущему субсидиарную ответственность.

Кредитор не вправе требовать удовлетворения своего требования к основному должнику от лица, несущего субсидиарную ответственность, если это требование может быть удовлетворено путем зачета встречного требования к основному должнику либо бесспорного взыскания средств с основного должника (статья 399 ГК РФ).

Таким образом, существует два вида рисков для предпринимателя:

- взыскание убытков;
- субсидиарная ответственность

Например, сегодня специалисты прогнозируют массовые банкротства малого и среднего бизнеса, который не выдержит ограничительных мер в связи с коронавирусом.

И в случае банкротства возможны риски привлечения к субсидиарной ответственности. Как установлено пунктом 4 статьи 10 Закона о банкротстве в редакции Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ, если должник признан несостоятельным (банкротом) вследствие действий и (или) бездействия контролирующих должника лиц, такие лица в случае недостаточности имущества должника несут субсидиарную ответственность по его обязательствам.

Статьей 10 Закона о банкротстве установлены специальные основания и порядок для привлечения к субсидиарной ответственности учредителей и руководителей должника – юридического лица, при этом привлечение их к ответственности по таким основаниям обусловлено наличием общих условий, указанных в п.3 ст. 56 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ).

В силу п. 3 ст. 56 ГК РФ, если несостоятельность (банкротство) юридического лица вызвана учредителями (участниками), собственником имущества юридического лица или другими лицами, которые имеют право давать обязательные для этого юридического лица указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на таких лиц в случае недостаточности имущества юридического лица может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Пока не доказано иное, предполагается, что должник признан несостоятельным (банкротом) вследствие действий и (или) бездействия контролирующих должника лиц при наличии одного из следующих обстоятельств: причинен вред имущественным правам кредиторов в результате совершения этим лицом или в пользу этого лица либо одобрения этим лицом одной или нескольких сделок должника, включая сделки, указанные в статьях 61.2 и 61.3 настоящего Федерального закона.

Какие виды субсидиарной ответственности существуют?

Не нужно думать, что субсидиарная ответственность наступает лишь в том случае, если в результате виновных действий руководителя или учредителя пострадали кредиторы или интересы государства в виде уплаты налогов.

Порядок привлечения зависит от того, какой вид субсидиарной ответственности наступает. Различают:

- договорную ответственность;
- статутную ответственность, предусмотренную законодательно, например, законом о банкротстве.

Если речь идет о договорной субсидиарной ответственности, то такая ответственность предусмотрена договором.

Лицо, которое несет субсидиарную ответственность, может написать возражения на исковое заявление.

Ответчик может:

- выдвигать возражения против требований кредитора;
- выдвинуть требования должнику в порядке регресса в случае принятия судом положительного решения в пользу кредитора.

Например, суд удовлетворяет иски требования, после этого начинается процедура взыскания. Документальным основанием является исполнительный лист.

Содержащиеся в исполнительном документе требования должны быть исполнены судебным приставом-исполнителем в 2-месячный срок со дня возбуждения исполнительного производства. Этот двухмесячный срок подлежит исчислению не со дня поступления исполнительного документа к судебному приставу-исполнителю, а со дня возбуждения исполнительного производства, т.е. в срок совершения исполнительных действий не включается срок стадии возбуждения исполнительного производства.

Какие риски существуют у кредитора?

У кредиторов существует не меньше проблем. Например, компания должна денег за поставленный товар, но не возвращает денежные средства. И даже если компания подала на банкротство, то суд может не удовлетворить иск о привлечении к субсидиарной ответственности.

Например, В Постановлении от 14 апреля 2020 г. по делу № А82-9290/2018 (Арбитражный суд Ярославской области (АС Ярославской области) суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу о недоказанности наличия совокупности

обстоятельств, необходимых для привлечения ответчиков к субсидиарной ответственности по заявленным основаниям.

Кроме того, в настоящее время бизнес может воспользоваться мораторием на банкротство, и в итоге не получит денежных средств ввиду отсрочки банкротства. Особенностью моратория на банкротство является то, что приостанавливается прием заявлений о банкротстве должника со стороны кредиторов. Также суды приостанавливают и производства по принятым делам, по которым процедура банкротства еще не начата. С должника снимается обязанность обращаться в суд при наличии признаков банкротства, но сохраняется право это сделать.

На должника при этом налагаются определенные ограничения. Должник не сможет выплачивать дивиденды, производить зачет встречных требований, если это приведет к нарушению очередности удовлетворения требований кредиторов. А все сделки предприятия, не касающиеся его обычной хозяйственной деятельности, будут считаться ничтожными, если в течение 3 месяцев после окончания моратория процедура банкротства все-таки будет инициирована.

Даже если произошла добровольная ликвидация вашего контрагента, который вам должен денег, это не будет означать, что вы сможете привлечь директора или учредителя к ответственности.

Исключение юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в результате действий (бездействия), которые привели к такому исключению, равно как и неисполнение обществом какого-либо обязательства, не является достаточным основанием для привлечения руководителя и участника общества к субсидиарной ответственности в соответствии с пунктом 3 статьи 3.1 Закона № 14-ФЗ.

Кредитор, не получивший должного от юридического лица и требующий исполнения от физического лица - руководителя или учредителя (с которым не вступал в непосредственные правоотношения), должен доказать, что неразумные и/или недобросовестные действия (бездействие) такого руководителя или учредителя непосредственно привели к тому, что общество стало неспособно исполнить обязательство перед контрагентом.

Кредитор должен соблюсти процедуру привлечения к субсидиарной ответственности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 399 Гражданского кодекса Российской Федерации до предъявления требований к лицу, которое в соответствии с законом, иными правовыми актами или условиями обязательства

несет ответственность дополнительно к ответственности другого лица, являющегося основным должником (субсидиарную ответственность), кредитор должен предъявить требование к основному должнику.

Если основной должник отказался удовлетворить требование кредитора или кредитор не получил от него в разумный срок ответ на предъявленное требование, это требование может быть предъявлено лицу, несущему субсидиарную ответственность .

В ряде случаев субсидиарная ответственность не наступает.

Исковые требования к ненадлежащему ответчику

Например, кредиторы знают, что «серым кардиналом» в компании является именно главный бухгалтер, который принимает важные решения, заключает договоры и действует фактически от имени компании. Соответственно, кредиторы подают в суд на главного бухгалтера, но юридически согласно статье 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» всю ответственность несет руководитель экономического субъекта.

Не установлен факт неизбежности банкротства

Если финансовых средств основного должника достаточно или финансовое состояние должника не приводит к банкротству, то субсидиарная ответственность не наступит.

Не доказана вина в доведении до банкротства

Доведение до банкротства также является законодательным критерием привлечения к ответственности. Однако если факт доведения до банкротства не доказан, но и привлечь к ответственности по закону нельзя.

Неплатежеспособность не является достаточной для привлечения к субсидиарной ответственности

Сам по себе момент возникновения признаков неплатежеспособности хозяйствующего субъекта может не совпадать с моментом его фактической несостоятельности (банкротства).

Какие риски возникают в части налогообложения?

В части налогообложения у компаний традиционно возникают риски привлечения к субсидиарной ответственности.

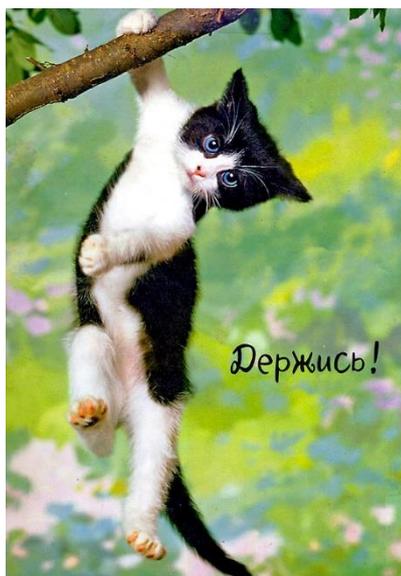
Это прежде всего риск привлечения к субсидиарной ответственности, когда налоговый орган доначислил налоги и установил факт необоснованной налоговой выгоды.

налоговая выгода - это сокращение налоговых платежей фирмы за счет получения дополнительных вычетов и льгот, уменьшения налоговой базы, а также получения права на возврат (зачет) или возмещения уплаченных сумм из бюджета.

Отметим, что данное понятие затрагивает интересы плательщиков налога на добавленную стоимость в первую очередь.

Ведь порядок исчисления и уплаты именно этого налога, в частности правомерность применения нулевой ставки при отгрузке товаров на экспорт, право на возмещение налога из бюджета, возможность использования налогового вычета, чаще других является предметом судебных разбирательств.

Таким образом, в отношении привлечения к ответственности предпринимателей по долгам компаний не все так однозначно. Существуют риски как для бизнеса, так и для кредиторов.



Налоговый контроль и механизм налогового администрирования?

Для многих налоговый контроль и механизм налогового администрирования являются словами синонимами, и ассоциируются с доначислением налогов, возражениями на акт налоговой проверки, судебных споров.

Что такое налоговый контроль и налоговое администрирование?

Налоговый контроль — комплекс мер по проверке исполнения норм налогового права. Целью этой процедуры является выявление нарушений законодательства. При этом налоговые органы используют различные формы налогового контроля и методы.

Основной формой налогового контроля являются налоговые проверки, которые проводятся в двух видах:

- камеральные проверки;
- выездные налоговые проверки.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы. Часто налоговые органы приглашают налогоплательщика для дачи показаний, а также на допрос.

Также налогоплательщики сталкиваются с встречными проверками, когда фактически проверяют именно Вашего контрагента. Но такой вид проверок в настоящее время не предусмотрен в Налоговом кодексе.

Согласно статье 92 НК РФ налоговый орган в качестве мероприятий контроля НДС может проводить осмотр, таким образом налоговый орган устанавливает наличие или отсутствие товара на складе. Должностное лицо налогового органа,

производящее выездную налоговую проверку либо камеральную налоговую проверку на основе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость вправе производить осмотр территорий, помещений лица, в отношении которого проводится налоговая проверка, документов и предметов. Поэтому если приобретаемых товаров у вас нет на складе и вы их не оформили как товары в пути, то у вас есть риск непризнания права на вычет по НДС и соответственно расходов по налогу на прибыль.

Вводятся и новые формы налогового контроля, например, контроль использования контрольно-кассовой техники осуществляется посредством предоставления данных ККТ в налоговый орган.

Также достаточно новым видом налогового контроля является налоговый мониторинг. Чтобы ввести налоговый мониторинг и заменить им налоговые проверки в 2021 году крупные налогоплательщики с 1 сентября налогоплательщики должны представить в электронном виде:

заявление о проведении налогового мониторинга;

регламент информационного взаимодействия;

информацию об организациях и физических лицах, которые прямо или косвенно участвуют в компании, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, при этом доля такого участия составляет более 25 %;

учетную политику для целей налогообложения организации;

информацию об организации системы внутреннего контроля.



Налоговое администрирование — система управления налоговыми отношениями. Осуществляется налоговыми и иными органами государства. В узком смысле под налоговым администрированием понимают осуществляемый налоговыми органами контроль за соблюдением налогового

законодательства. В отличие от налогового контроля налоговое администрирование предполагает применение риск-ориентированного подхода к налоговым проверкам. Так, налогоплательщик может самостоятельно оценить риски выездных налоговых проверок путем применения Концепции планирования выездных налоговых проверок (приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@), которая предусматривает новый подход к построению системы отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Однако справедливости ради необходимо отметить, что данная концепция уже морально устарела, например, в ней содержатся такие критерии налоговых проверок как непосредственное взаимодействие руководства, однако на практике в связи с развитием технологий и распространением коронавируса руководство компаний практически перестало встречаться, организуя общение посредством онлайн технологий. Также к рискованным относятся посреднические схемы, однако даже крупные компании продают билеты, услуги, работают через агентские схемы и плейсмаркеты, что стало достаточно распространенным явлением.

В рамках налогового администрирования нужно отметить важную тенденцию развития информационных технологий. В частности, развиваются технологии отслеживания разрывов в НДС. Конечно, новые технологии не всегда стоят на страже самого налогоплательщика, которому приходится отвечать за цепочку контрагентов, но есть и положительные моменты совершенствования налогового администрирования.

Так, с 2020 года для организаций отменена обязанность по ежеквартальному представлению авансовых расчетов по налогу на имущество, дополнительно введена возможность централизованного представления налоговых деклараций в выбранный плательщиком налоговый орган.

Также налоговый орган развивает технологии по сокращению отчетности, конечно, для многих налогоплательщиков данный процесс может происходить незаметно, но тем не менее, он проходит. Например, не нужно сдавать отчетность в органы статистики, ранее была отменена обязанность подавать заявления об открытии счетов в банках и пр. Уже 90% налогоплательщиков сдают отчетность через ТКС, что позволяет избежать очередей, проблемы доставки отчетности по почте и пр.

Как мы поняли, налоговый контроль и налоговое администрирование не стоят на месте и постоянно совершенствуются. Но вот налогоплательщики не всегда успевают отследить поправки.

Как изменилось налоговое администрирование в 2020 году?

В 2020 году мало кто ожидал столь сложного года и столь негативных последствий. И естественно, изменения в жизни и работе людей оказало влияние на налоговое администрирование.

Были предоставлены определенные льготы, такие как мораторий по налогам, налоговые льготы по УСН в отдельных регионах и рассрочки по уплате платежей в бюджет.

Уплата НДФЛ за 2019 год за себя предпринимателями переносится на 3 месяца (то есть налог необходимо заплатить не до 15 июля 2020 года, а до 15 октября).

Также предусмотрен перенос срока уплаты остальных налогов и авансовых платежей по ним (кроме НДС, налога на профессиональный доход, а также налогов, уплачиваемых в качестве налогового агента):

за март и первый квартал 2020 года – на 6 месяцев,

за апрель – июнь, второй квартал и полугодие 2020 года – на 4 месяца.

Переносы сроков уплаты налогов также коснулись страховых взносов:

На 6 месяцев по выплатам физическим лицам за март – май 2020 г. (то есть за март нужно уплатить не позднее 15 октября, за апрель – не позднее 15 ноября, за май – не позднее 16 декабря).

На 4 месяца:

взносов с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц за период с июня по июль 2020 года (то есть за июнь – не позднее 15 ноября, за июль – не позднее 16 декабря),

страховых взносов предпринимателей с дохода свыше 300 тыс. рублей (вместо 1 июля – до 2 ноября 2020 года).

Для всех налогоплательщиков и налоговых агентов были продлены сроки сдачи следующих отчетов (п. 3 Постановления):

на 3 месяца – срок сдачи деклараций (кроме НДС), расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, расчетов по НДФЛ (6-НДФЛ), по авансовым платежам, по бухгалтерской (финансовой) отчетности, срок подачи которых приходится на март – май 2020 г.

до 15 мая 2020 г. – срок представления деклараций по НДС, журналов учета счетов-фактур и расчетов по страховым взносам за первый квартал 2020 г. Отметим, что речь идет о журнале учета счетов-фактур, который ведут и представляют в налоговую посредники, экспедиторы или заказчики-застройщики, при этом они не являются налогоплательщиками или налоговыми агентами по НДС (п. 5.2 ст. 174 НК РФ)

Дополнительно приняты меры в отношении освобождения налогоплательщиков от ответственности. Освобождаются от ответственности по ст. 126 НК РФ лица (налогоплательщики, агенты, плательщики взносов), не представившие налоговому органу документы в срок с 1 марта по 30 июня 2020 года включительно (например, расчет налогового агента или документы по запросу налоговой). Речь идет о тех отчетах, срок подачи которых истекает в этот период (п. 7 постановления).

Страхователи также освобождаются от ответственности за непредставление или несвоевременное представление документов в срок с 1 марта по 30 июня 2020 года включительно, необходимых для контроля за исчислением и уплатой взносов "на травматизм" (ст. 25.31 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Однако если вы в настоящее время не сможете ответить на запрос налогового органа в связи с тем, что не собрали документы, то в этом случае ответственности избежать будет нельзя.

В части налогового администрирования приняты льготные ставки по упрощенной системе налогообложения. Законом Пермского края от 01.04.2015 г. № 466-ПК (в ред. от 30.03.2020 г.) установлена ставка единого налога в 1 процент для самых популярных видов деятельности (действует до 01.01.2021 г.).

В Тюменской области ставка единого налога — 1 процент действует до 31.12.2023 г. в отношении предпринимательской деятельности в сфере информационных технологий (разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги). А для предпринимателей с упрощенкой «доходы минус расходы» установлена единая ставка 5% до 31.12.2023 г.

Для тюменских предпринимателей, которые работают на ЕНВД, рассчитывать сумму единого налога можно с применением понижающего коэффициента — 0,0005.

Например, предприниматель, занимающийся розничной торговлей одежды в магазине площадью 15 квадратных метров, по текущим ставкам ежеквартально

платит ЕНВД в сумме 7 143 рубля, а с применением данного понижающего коэффициента будет платить только 122 рубля.

Таким образом, в 2020 году были приняты определенные послабления в связи с коронавирусной инфекцией.



Планируемые изменения в части налогового контроля и налогового администрирования

В настоящее время разработан законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с совершенствованием законодательства о применении контрольно-кассовой техники». Данный законопроект предполагает введение нового вида налогового контроля: оперативный контроль.

Налоговики будут следить за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки (планируемый п. 1 ст. 105.47 НК РФ).

Оперативный контроль собираются проводить в двух формах (будущий новый п. 5 ст. 105.47 НК РФ):

- оперативные проверки;
- мониторинг.

Такой контроль будет осуществляться на основании чеков.

При этом в законопроекте различаются следующие виды чеков.

Кассовый чек – первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением контрольно-кассовой техники в момент расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем

(клиентом, заказчиком), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления

Расчетный чек – первичный учетный документ, сформированный в электронной форме через информационный ресурс, который размещен на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и ведение которого осуществляется указанным органом в установленном им порядке в течение 5 рабочих дней с момента расчета между организацией (индивидуальным предпринимателем) и покупателем (клиентом, заказчиком), содержащий сведения о расчете, подтверждающий факт его осуществления, порядок и случаи передачи, требования к которому (включая требования его по корректировке), утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Ревизии будут охватывать три года, а не год, как сейчас. Соответственно, увеличится и срок давности по нарушениям. Сейчас он составляет один год с даты нарушения, а будет три. Кроме того, один и тот же период налоговики смогут проверять бесконечное количество раз, если будут жалобы покупателей.

Планируется штрафовать за фиксацию мнимого или притворного расчета. Эти понятия предлагают закрепить в НК РФ (планируемый п. 14 ст. 105.33 НК РФ). Размер штрафа (планируемый п. 2 ст. 129.15 НК РФ):

- для ИП – 50% от суммы зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 10 тыс. руб.;
- для организации – сумма зафиксированного мнимого или притворного расчета, но не менее 30 тыс. руб.

Следует обратить внимание, что штрафные санкции могут быть намного больше, поскольку результаты оперативных мероприятий налоговики смогут использовать и при других формах контроля — на камеральной, встречной или выездной проверке. То есть если налоговый орган обнаружит, что не пробиваются чеки ККТ, то фактически сможет доначислить налоги расчетным путем. Также для оперативных проверок налоговики смогут привлекать ФСБ. Конечно, это изменение является отрицательным.

К положительным поправкам налогового администрирования можно отнести отмену отчета о численности работников. Отчет о среднесписочной численности, который бухгалтеры ежегодно сдавали в январе, с 2021 года сдавать не нужно.

Данные о численности работников налоговый орган сможет получать в рамках межведомственного обмена из Пенсионного фонда. Но при этом важно не забывать, что нередко налоговый орган у налогоплательщиков часто запрашивают штатное расписание.

К изменениям налогового администрирования можно отнести возможность зачета налогов компаниями и предпринимателями, которые применяют упрощенную систему налогообложения. Они смогут осуществлять зачет любых налогов между собой, вне зависимости от уровня налогообложения (федеральный, региональный или местный). Вместе с тем, возврат налогов возможен только в случае отсутствия задолженности по всем налогам, ранее действовала более лояльная норма, согласно которой задолженность должна была отсутствовать по налогам одного вида. В случае наличия задолженности по налогам, налоговый орган сначала будет осуществлять зачет долга, а потом возврат остатка.



Как избежать риски налогового контроля?

Существует целый ряд рекомендаций, которые позволят снизить пристальный контроль проверяющих за налогоплательщиками.

Во-первых, важна доля уплачиваемых налогов. Если сумма уплачиваемых налогов крайне незначительная, то естественно возникают риски того, что налоговый орган обратит на Вас внимание. Например, доля НДС согласно Концепции выездных налоговых проверок составляет 89%.

В отношении доли уплачиваемых налогов в целом нужно также руководствоваться размером налогов, установленным в Концепции по отраслям.

Во-вторых, избегайте ситуаций, когда в рамках администрирования совместной работы банка и ИФНС, банк обратит на Вас пристальное внимание.

К таким ситуациям относятся следующие:

нет остатка средств на счете или минимальный остаток по сравнению с объемами обычных операций;

платежи со счета не имеют отношения к затратам, присущим виду деятельности клиента;

отсутствие связи между основаниями зачисления денег на счет и их последующего списания;

резкий скачок оборотов по счету;

нет платежей, обычных для бизнеса: например, аренды, коммуналки, закупки канцелярских товаров и др.;

средства зачисляются на счет от контрагентов по договорам с выделением НДС и практически в полном объеме списываются клиентом в пользу контрагентов по объектам, не облагаемым НДС.

Вместе с тем, необходимо обратить внимание на послабление в налоговом администрировании. «Банк России предоставляет кредитным организациям возможность скорректировать за I-III кварталы 2020 года показатель налоговой нагрузки с 0,9% до 0,5% в отношении клиентов, занятых в сферах деятельности, наиболее пострадавших в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, перечень которых утвержден правительством Российской Федерации», - отмечается в материалах.

Возможность корректировки показателя на указанный период будет предоставлена в связи с продлением на 3-6 месяцев сроков уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями некоторых видов налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов, добавили в ЦБ. Показатель налоговой нагрузки рассчитывается банками, чтобы определить платежеспособность потенциального клиента, а налоговиками - для анализа, не уклоняется ли предприятие от уплаты налогов. Он также необходим банкам для оценки рентабельности компании.

В-третьих, не используйте рискованные схемы налоговой оптимизации. Например, сегодня на рынке достаточно много предложений, которые позволяют «оптимизировать» НДС путем покупки «бумажного НДС». Подобные схемы выглядят

следующим образом: компания за деньги приобретает документы, подтверждающие расходы и НДС, т.е. счета-фактуры. Продавец «бумажного» НДС создает схему оптимизации, в которой происходит разрыв НДС не у непосредственно контрагента, а у компании третьего и четвертого уровня в цепочке.



Однако налоговый орган научился с помощью комплекса АСК-2, АСК-3 вычислять подобные схемы и предъявлять претензии покупателю «бумажного НДС». Поэтому такие схемы крайне ненадежны.

В-четвертых, не нужно применять варианты «оптимизации», которая лежит «на поверхности. Например, к такой оптимизации можно отнести перевод всех сотрудников в индивидуальных предпринимателей или самозанятых. Понятно, что такие меры часто компании применяются не от хорошей жизни, а от больших ставок налогов и от отсутствия денежных средств. Смысл такой схемы состоит в следующем. Работник фирмы регистрируется как ИП на УСН и выполняет ту же работу, но уже не за зарплату, а по договору оказания услуг. Он за свой счет платит 6%-ный налог с доходов и страховые взносы. Для ИП, осуществляющих деятельность в наиболее пострадавших сферах, установлены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере за расчетный период 2020 года — 20 318 рублей. Это на 12 130 рублей меньше, чем раньше. Взносы ИП за себя в 2020 году в ПФР составляют 32 448 рублей.

По трудовому договору с сотрудником вы из своего кармана платили бы страховые взносы, отчисляя 30% зарплат во внебюджетные фонды и еще 13% – как НДФЛ.

Но важно помнить, что виновным грозит доначисление НДСЛ и страховых взносов, штрафы, а также уголовная ответственность для руководителей по ст. 199 и 199.1 УК.



В заключение важно помнить, что система налогообложения не стоит на месте, и на различные схемы налоговой оптимизации могут найтись схемы налогового контроля, тем более что у государства больше карательных ресурсов, чем у предпринимателей и компаний для своей защиты.

Управленческая отчетность и анализ, изменения 2021

В процессе функционирования системы управленческого учета, конечно, нельзя исключить появление ошибок, так как управленческие данные формируются большим числом сотрудников разных функциональных подразделений компании. Но так как за качество и своевременность управленческой отчетности отвечает руководитель финансово-экономической службы, именно он и должен определить, какие ошибки считаются приемлемыми, а какие — критичными для системы управленческого учета конкретной компании.

В то же время можно выделить перечень общих для всех предприятий ошибок системы управленческого учета, которые гарантированно приводят как к снижению эффективности самой системы, так и к неверным управленческим решениям.

Итак, недопустимые ошибки:

1. Организация управленческого учета не соответствует структуре управления компанией.
2. Нет единой методологии и нормативной базы управленческого учета.
3. Не синхронизированы справочники и аналитики данных бухгалтерского и управленческого учета.
4. Не утверждены перечень форм и показатели управленческой отчетности.
5. Не регламентирован график документооборота системы управленческого учета.
6. Не утверждена методика корректировки ошибок в данных прошедших отчетных периодов.
7. Не разработаны процедуры внутреннего контроля.
8. Не разработана методика формирования себестоимости выпуска продукции (работ, услуг) и финансового результата деятельности компании.
9. Некорректно выбраны драйверы распределения затрат при формировании себестоимости выпуска продукции (работ, услуг).
10. Некорректно выбрана методика распределения прямых и косвенных затрат при расчете рентабельности направлений бизнеса, номенклатурных групп продукции, подразделений компании и т. д.

Последствия указанных ошибок как для самой системы управленческого учета, так и для функции управления деятельностью компании в целом приведены в табл. 1.

Последствия критичных ошибок

Ошибка	Влияние на управленческий учет	Влияние на процесс управления
Организация управленческого учета не соответствует структуре управления компанией	Значительные трудозатраты на ручную обработку данных управленческого учета, высокий риск предоставления недостоверной информации пользователям управленческой отчетности	Управленческий учет не обеспечивает руководство и менеджеров компании необходимой для управленческих решений качественной информацией
Нет единой методологии и нормативной базы управленческого учета	Несанкционированные изменения порядка отражения операций в управленческом учете	Несопоставимость данных управленческой отчетности во временных периодах
Не синхронизированы справочники и аналитики данных бухгалтерского и управленческого отчетности	Часть хозяйственных операций не отражается в управленческом учете, недостоверная аналитика управленческой отчетности	Некорректные показатели управленческом отчетности
Не утверждены перечень форм и показатели управленческого учета	Менеджмент компании использует несколько версий однотипных отчетов с разными показателями	Необходимо выявить наиболее достоверную версию отчетности, чтобы не терять в оперативности принятия решений
Не регламентирован график документооборота системы управленческого учета	Невозможно обеспечить принципы современности, достоверности и полноты данных управленческого учета	Решения принимаются в условиях отсутствия или без уверенности в достоверности предоставленной управленческой отчетности
Не утверждена методика корректировки ошибок в данных прошедших отчетных периодов	Искажаются данные управленческого учета в отчетных периодах, теряются данные за прошедшие периоды	Управленческие решения принимаются на основе некорректных данных управленческого учета
Не разработаны процедуры внутреннего контроля в системе управленческого учета	Невозможно своевременно выявить ошибки в ведение управленческого учета и исправить их	Недоверие к управленческой отчетности со стороны руководства компании
Не разработана методика формирования себестоимости выпуска	Несопоставимость данных о себестоимости продукции в различных	Ошибки в ценообразовании, упущенная выгода при

продукции (работ, услуг) и финансового результата деятельности компании	периодах, некорректность финансового результата по видам доходов и расходов	занижении цены реализации и падение продаж при завышении цены реализации
Некорректно выбраны драйверы распределения затрат при формировании себестоимости выпуска продукции (работ, услуг)	Некорректный расчет себестоимости выпуска продукции (работ, услуг), недостоверный финансовый результат в аналитике по видам продукции	Ошибка решения по прекращению выпуска рентабельных видов продукции (работ, услуг)
Некорректно выбрана методика распределения прямых и косвенных затрат при расчете рентабельности направлений бизнеса, номенклатурных групп продукции, подразделений компании и т.д.	Искажение управленческих данных в аналитике рентабельности направлений бизнеса, номенклатурных групп продукции и работы подразделений компании	Неверные управленческие решения по развитию бизнеса, неэффективная система мотивации сотрудников и подразделений

Для того чтобы минимизировать риски появления недопустимых ошибок, руководитель финансово-экономической службы должен проанализировать действующую в компании систему управленческого учета и в случае выявления недостатков принять меры, которые позволят повысить эффективность системы.

Подводные камни при формировании управленческой отчетности:

1.	Отсутствие одной из форм отчетности	Чаще всего предприятия начинают формировать отчетность с отчета о движении денежных средств, как наиболее легкого для реализации. Это часто создает мнимую видимость благополучия компании. На счетах находятся денежные средства, в кассе есть чем «пожиться», но в итоге предприниматель может оказаться у разбитого корыта. Приходит время платить по долгам, а денежных средств нет. При отсутствии основных отчетов: ОПУ и Баланса увидеть реальную картину происходящего просто невозможно.
2.	Искажение отчетности	Очень часто компания готовит несколько видов отчетов. Для бухгалтерского учета, налогового учета, собственника, генерального директора, банка, инвесторов. И часто информация, которая является источником для формирования всех этих отчетов, искажается.
3.	Отражение амортизации	Амортизация — это процесс переноса стоимости основных средств на стоимость произведенной и

		<p>проданной конечной продукции по мере их износа как материального, так и морального.</p> <p>Но при этом в некоторых компаниях амортизация в управленческом учете не отражается, или списывается стоимость объекта в момент приобретения.</p>
4.	Неправильное отнесение краткосрочной и долгосрочной задолженности	<p>Это ошибка является скорее ошибкой привычки. У финансовой службы из периода в период задолженность числится долгосрочной, потом происходит переход ее в краткосрочную, а специалисты по привычке забывают ее перенести.</p> <p>Данная ошибка влияет на расчет финансовых коэффициентов при работе аналитиков.</p>
5.	Отражение НДС	<p>Многие компании (по опросам — до 50%) при формировании отчета о финансовых результатах выручку и затраты учитывают с НДС. Это приводит к искажению финансового результата.</p> <p>Для экспортеров данное отражение уменьшает доходы, а для остальных в зависимости от рентабельности бизнеса, может приводить как к ухудшению, так и к улучшению финансового результата в одном периоде, и наоборот — в другом периоде.</p>
6.	Отражение процентов	<p>Часто спорным моментом в компаниях является тема отражения процентов. В некоторых компаниях их относят к финансовой деятельности, в некоторых к инвестиционной. Здесь мнения, как обычно, разделились. И есть сторонники обоих подходов.</p>
7.	Отсутствие сегментации управленческого учета	<p>Это одна из самых распространенных неточностей. Ее инициатором чаще всего выступает сама финансовая служба. Не хотят усложнять свою жизнь. А информация о доходности каждого сегмента бизнеса является необходимой для принятия правильных управленческих решений.</p> <p>И чем глубже аналитика в компании, тем более высокое качество принятия решений. Существует и обратная сторона медали: в погоне за эффективностью расходования туалетной бумаги в офисе, не потерять смысл получения более глубоких аналитик.</p> <p>Помимо финансовых ошибок при работе с управленческой отчетностью, могут возникать механические.</p>
8.	Ошибки ручного ввода данных	<p>Чисто механические ошибки при вводе или при форматировании, в сборе данных, ввод данных в бухгалтерские и специализированные программы задним числом без уведомления финансовой службы.</p>
9.	Отсутствие методологии сбора	<p>Как правило, такие данные собираются из бухгалтерских и специализированных баз (1С:Бухгалтерия, iiko, R-</p>

	данных для формирования управленческой отчетности	Keeper, StoreHouse и другие), Excel — таблиц и др. Зачастую, отсутствие единого регламента сбора данных вызывает удвоение данных, удвоение контрагентов и другие неточности. Возможна так же и обратная ситуация: когда методология понятна лишь одному человеку. При отсутствии его на рабочем месте могут возникнуть сложности с получением необходимых отчетов в срок. Поэтому, после разработки методологии сбора данных для формирования управленческой отчетности рекомендуется проверить механизм на отчуждаемость, иначе говоря, попросить любого сотрудника собрать нужные данные.
10.	Отсутствие адресата (непосредственного «потребителя») управленческой отчетности	Компания может вести управленческий учет, собирать корректно данные — но непонятно зачем. Как правило, отчетность должна отвечать на конкретно поставленные вопросы и быть адресной — то есть, просматриваемой и проверяемой. В противном случае, все управленческие отчеты не имеют смысла.

Управленческий учет на предприятии: пример таблицы Excel

Алгоритм составления заключается в следующем:

- Проведение анализа денежной структуры организации.
- Обязательное формирование классификаторов управленческого учета.
- Создание плана счетов.
- Формирование концепции управленческого учета.
- Создание соответствующего перечня форматов управленческого учета.
- Внедрение системы и ее автоматизация.

На самом деле на практике многие отечественные организации уже показали, что разработка учета в Excel не составит большого труда. Достаточно только следить за достоверностью указанных сведений и четко придерживаться имеющегося алгоритма.

Для лучшего понимания стоит обратиться к картинке-инструкции:

Содержание
Информация о структуре модели

Доходы Источник	Расходы Источник	Статистика Источник	Бюджеты
--------------------	---------------------	------------------------	---------

Параметры

Финансовая структура
План счетов
Справочники

Доходы трансформированные	Расходы трансформированные	Бюджет трансформированный
------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Лист корректировки

Рабочий лист

Отчет о доходах и расходах	Отчет об исполнении бюджетов	Отчет о движении денежных средств	Управленческий баланс
Отчет по ключевым показателям деятельности	Отчет по ДЗ	....	....

Лист проверки

В процессе внедрения управленческого учета в MS Excel изначально следует уделить внимание автоматизации учета финансовых потоков. Это своего рода информационная база управленческого учета в целом.

Финансовое движение, по сути, является своего рода отображением всех иных операций организации.

На следующем этапе идет внедрение учета прибыли и финансовых затрат. И только в последнюю очередь следует автоматизация активов и пассивов исключительно той части, которая не связана с финансовыми потоками и прибылью.

На сегодня есть несколько ключевых правил, которые в обязательном порядке следует придерживаться в процессе внедрения автоматизированного управленческого учета в MS Excel.

Ими принято считать:

- Разделение функций относительно указания сведений и тех, которые припадают на формирование различной отчетности. На первый взгляд это

может казаться очевидным, поскольку нередко учреждения рисуют, к примеру, формулу отчета ДДС и в дальнейшем все имеющиеся операции по ДДС заносит в данную формулу.

- Указание сведений относительно различных хозяйственных операций в форме реестра однотипных записей.
- Указание сведений по всем имеющимся юридическим лицам и счетам, которые напрямую относятся к организации, в единый реестр.

Допускается возможность различными способами указывать сведения в Excel, поскольку ограничения отсутствуют. Главное, чтобы это являлось единственным реестром по хозяйственным операциям, где в дальнейшем будет отображаться вся без исключения информация относительно организации, вне зависимости от того, к какому юридическому лицу она относится и какой есть расчетный счет.

Пример финансовой структуры организации в управленческом учете на основании разработанных таблиц в Excel будет иметь примерно такой вид:

Утверждаю Генеральный директор ООО «_____» _____ ФИО «__» _____ 2020г.				
Код ЦФО	Центр финансовой ответственности	Ответственный	Счет учета заработной платы	Категория персонала
0010000 0	Генеральный директор, администрация	Иванов И.И.	26	Административный
0020000 0	Департамент финансов и экономики	Петров П.П.	26	Административный
0020010 0	Отдел финансово контроля		26	Административный
0020020 0	Планово-экономический отдел		26	Административный
0020030 0	Казначейство		26	Административный
0020050 0	Бухгалтерия		26	Административный
0030000 0	Юридический отдел	Сидоров С.С.	26	Административный
0040000 0	Служба управления персоналом	...	26	Административный
...	Отдел кадров	...	26	Административный
...	Отдел подбора персонала	...	26	Административный
...	Отдел оценки и обучения	...		

...		
...	Дирекция по информационным технологиям	...	25	Административный
...	Отдел информационных систем	...	25	Административный
...		
...	Административно-хозяйственная часть	...	26	Административный
...	Отдел материально-технического обеспечения	...	26	Административный
...	Отдел эксплуатации	...	26	Административный
...	Служба безопасности	...	26	Административный
...	Департамент маркетинга	...	44	Коммерческий
...	Отдел маркетинговых коммуникаций	...	44	Коммерческий
...	Отдел развития продуктов	...	44	Коммерческий
...	Отдел исследований рынка	...	44	Коммерческий
...		
00500000	Дирекция продаж	...	44	Коммерческий
00500100	Департамент продаж	...	44	Коммерческий
00500101	Отдел продаж	...	44	Коммерческий
00500102	Отдел продаж по ключевым клиентам	...	44	Коммерческий
00500103	Отдел развития	...	44	Коммерческий
00500104	Отдел специальных проектов	...	44	Коммерческий
	...	...		Коммерческий
00500200	Департамент обслуживания	...	44	Коммерческий
00500201	Клиентский центр	...	44	Коммерческий
00500202	Отдел обслуживание ключевых клиентов	...	44	Коммерческий
...	Отдел мониторинга	...	44	Коммерческий
...	Группа по работе с претензиями	...	25	Производственный
...	Производственный департамент	...	20	Производственный
...	Производство 1	...	20	Производственный
...	Информационный отдел	...	20	Производственный
...	Отдел производства А	...	20	Производственный
...	Отдел производства Б	...	20	Производственный
...	...	...		Производственный
...	Производство 2	...	20	Производственный

...	...	...	20	Производственный
...	...	...	20	Производственный
...	...	...	20	Производственный
...	Дирекция логистики	...	20	Производственный
...	Автослужба	...	20	Производственный
...	...	...	20	Производственный
...	...	...	20	Производственный
...	Административный автотранспорт	...	26	Административный
...	Дирекция по таможенным операциям	...	20	Производственный
...	Отдел 1	...	20	Производственный
...	Отдел 2	...	20	Производственный
...	...	...	20	Производственный
...	Проект 1	...	20	Производственный
...	Проект 2	...	20	Производственный

Что касается классификатора, то он имеет такой вид:

Классификатор «Виды затрат»

Код	Вид затрат	Статья вида затрат
1	Материальные затраты	Материальные затраты
101	Закупка сырья и материалов	Материальные затраты
102	Закупка деталей и узлов	Материальные затраты
103	Закупка тары, материалов и т.п.	Материальные затраты
104	Упаковочные материалы	Материальные затраты
...
2	Затраты на оплату труда	Затраты на оплату
201	Заработная плата	Затраты на оплату
202	Бонусы и премии	Затраты на оплату
203	Социальные отчисления	Затраты на оплату
...
...

Хотелось бы уточнить тот факт, что классификаторы рассматриваемого учета могут описывать разнообразные объекты с целью их достоверной трактовки всеми без исключения участниками данной системы.

На сегодня существуют следующие наиболее популярные классификаторы:

- разновидность прибыли;

- разновидность изготавливаемой продукции либо предоставление каких-либо услуг (к примеру, строительных);
- различные типы клиентов;
- места формирования прибыли и финансовых затрат;
- разновидности финансовых потерь;
- разновидности обязательств;
- разновидность собственного финансового капитала;
- категория наемного штата сотрудников и так далее.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что, по сути, в таком варианте учета, который был рассмотрен, нет ничего сложного.

Что нового в учетной политике на 2021 год?



Изменения в работе бухгалтера в 2021 году затронут различные сферы: тут и новшества в декларациях, и обновленные правила расчета налогов. Рассмотрим подробно корректировки в законодательстве, которые прямым образом отразятся на работе бухгалтеров.

Спецрежимы

ЕНВД

Первое и самое важное событие 2021 года — отмена ЕНВД. Постепенная смена ЕНВД на иные режимы налогообложения происходила в течение 2020 года, когда

продавцы некоторых маркированных товаров вынуждены были отказаться от ЕНВД. С 2021 года сделать это придется уже всем.

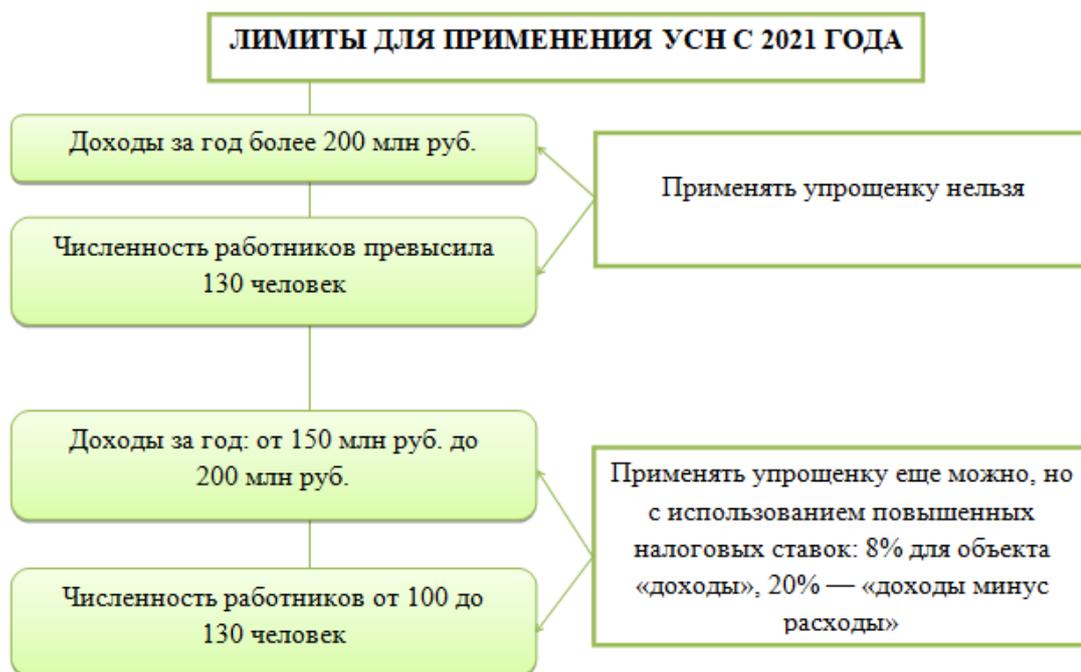
Патент

В связи с отменой ЕНВД патентную систему налогообложения ждут большие изменения. Пока это только законопроект. Он предполагает расширение видов деятельности для патента, возможность уменьшения суммы патента на сумму уплаченных страховых взносов, то есть приближает патент к отмененному ЕНВД.

Упрощенная система налогообложения

Предполагается, что плательщиков УСН в 2021 году значительно прибавится в связи с отменой ЕНВД. Если ИП имеют возможность выбирать между УСН, ПСН и самозанятостью, то у организаций один путь — переход на УСН, так как применение ОСНО к деятельности, по которой уплачивали ЕНВД, как правило, не оправдано.

Одним из основных изменений для бухгалтера с 2021 года в УСН является установка новых лимитов для «слета» с упрощенки:



В связи с этим разрабатывается новая форма декларации по УСН. По остальным ограничениям для применения УСН изменений нет.

Стоит отметить еще одно новшество, которое пока в виде законопроекта находится в Государственной думе. Это отмена деклараций по УСН для упрощенцев с объектом налогообложения «доходы», которые применяют онлайн-кассы. Но судьба этой нормы пока неопределенная.

Еще одно положительное изменение для ИП на патенте и УСН — продление налоговых каникул на следующие три года.

Вновь зарегистрированные ИП, осуществляющие определенные виды деятельности, могут рассчитывать на нулевую ставку по ПСН или УСН, если это условие установил регион вплоть до 01.01.2024.

Общая система налогообложения

В общей системе налогообложения бухгалтера также ожидают нововведения. Они касаются обновления отчетности. В 2021 году необходимо сдавать декларации за 2020 год на новых бланках:

- по налогу на прибыль (новые штрихкоды, новое приложение 2 для соглашения о защите и поощрении капиталовложений, новые признаки налогоплательщиков, новые поля в листе 2);
- по НДС (новые штрихкоды, убрали ОКВЭД с титула, новые строки для указания информации в связи с соглашением о защите и поощрении капиталовложений, новые коды для операций по передаче недвижимости в казну РФ);
- 3-НДФЛ (для ИП на ОСНО и для физлиц).

Отчетность, связанная с наличием работников

Работодатель обязан сдавать много отчетов, связанных с исчислением НДФЛ работников, а также взносов. С 2021 года количество отчетов сократится. Посмотрите, какие отчеты за работников станут новыми в 2021 году для бухгалтера:

- форма «Сведения о среднесписочной численности» перестанет существовать как отдельная единица и войдет в состав расчета по взносам уже с отчетности за 2020 год;
- формы 6-НДФЛ и 2-НДФЛ объединят в одну.

Форму СЗВ-ТД нельзя назвать новой, так как применяется она с 2020 года. Но могла возникнуть ситуация, когда организация или ИП ни разу не сдали этот отчет, если не было ни одного кадрового изменения в 2020 году. В этом случае СЗВ-ТД в 2021 году в любом случае придется сдать до 15 февраля.

С 2021 года вводится штраф за несвоевременное или недостоверное представление СЗВ-ТД для должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей.

Имущественные налоги

Большие изменения коснулись имущественных налогов, как организаций, так и физлиц.

Для организаций прекрасная новость — отменены декларации по транспортному и земельному налогу с 2020 года. То есть в 2021 году подавать эти декларации уже не надо.

А вот декларация по налогу на имущество не отменена, но изменена (введены новые коды для льгот, новый признак для лица, заключившего соглашение о защите и поощрении капиталовложений).

У регионов отняли право устанавливать сроки уплаты авансов и налога по транспорту и земле. Эти даты с 2021 года закреплены в Налоговом кодексе:

а) транспортный налог:

аванс — последнее число месяца за отчетным периодом;

налог — до 1 марта следующего года.

б) земельный налог:

аванс — последнее число месяца за отчетным периодом;

налог — до 1 марта следующего года.

Если налоговая не располагает актуальными данными об имуществе налогоплательщика, он должен самостоятельно заявить о них в контролирующий орган до конца года, следующего за отчетным.

Новые редакции ПБУ

Изменения вносят не только в порядок учета и отчетности по налогам. Про бухгалтерский учет законодатели также не забывают.

Редакции некоторых ПБУ обязательны к применению с 2021 года, то есть уже с отчетности за 2020 год:

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в новой редакции можно было применять уже с 2019 года, а с 2020 года делайте это в обязательном порядке);

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (обязателен начиная с отчетности за 2020 год);

ФСБУ 5/2019 «Запасы» (обязательно к применению начиная с отчетности за 2021 год);

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (обязательно начиная с отчетности за 2022 год, раньше — по желанию).

Изменения для физических лиц

Изменения для физлиц не относятся напрямую к работе бухгалтера, но тесно с ней связаны, поэтому обозначим некоторые из них в рамках нашей консультации.

Мы уже говорили, что изменена декларация 3-НДФЛ начиная с отчетности за 2020 год. Физлица активно применяют ее для получения социальных или имущественных вычетов, а также для декларирования дохода.

Важное новшество для получения социального вычета на лечение — корректировка перечня медицинских услуг и дорогостоящего лечения (постановление Правительства РФ от 08.04.2020 № 458).

Проценты по вкладам в банках свыше определенного лимита (1 млн руб. × ключевая ставка Банка России) будут облагаться НДФЛ.

НДФЛ будут также облагаться:

- купоны по облигациям;
- дисконт, получаемый при погашении облигаций;
- процент по государственным казначейским обязательствам и облигациям.

В Госдуме находится на обсуждении законопроект, в котором предлагают ввести прогрессивную ставку НДФЛ для доходов от 5 млн руб. — 15%.

Прочие новшества

Обозначим тезисно еще некоторые важные нововведения 2021 года, которые охватывают не очень широкие массы хозяйствующих субъектов, но будут полезны для понимания:

Для ИТ-компаний вне зависимости от применяемой системы налогообложения установили бессрочные пониженные тарифы страховых взносов.

Банки будут контролировать любые сделки с использованием налички свыше 600 тыс. руб. Также был скорректирован перечень подконтрольных операций.

Изменены правила работы с ЭЦП. В основном они касаются работы удостоверяющих центров. Использовать эту подпись можно будет с любого электронного устройства, причем устанавливать специальные программы не требуется.

Пилотный проект ФСС по прямым выплатам перестанет быть пилотным и распространится на все регионы.

2021 год по традиции не обойдется без важных налоговых и бухгалтерских изменений: утверждены новые формы некоторых деклараций, введены новые штрафы, установлены новые сроки уплаты налогов. Основное изменение — отмена ЕНВД с 2021 года. Есть и позитивные для бухгалтера моменты: упразднение некоторых деклараций и объединение в одну форму определенных расчетов.

Прием на работу иностранных работников

В отличие от российских граждан иностранные работники должны подтвердить правомерность пребывания на территории Российской Федерации. Кроме того, важно помнить, что юридическое или физическое лицо, которое привлекает к работе иностранных граждан, обязано уведомить ГУВМ МВД (ФМС):

- о заключении трудового договора (гражданско-правового) при найме иностранного гражданина
- о расторжении трудового договора (гражданско-правового) при увольнении иностранного гражданина с работы. Существуют и другие особенности, которые связаны с определением статуса иностранного гражданина, например, с 2020 года иностранные граждане из стран-членов ЕАЭС могут регистрироваться в качестве самозанятых граждан.



Особенности заключения трудового договора

Существуют определенные особенности заключения договоров с иностранными гражданами.

1. Определите возможность заключения договора с иностранцем

Иностранные граждане не могут устраиваться:

- на работу в муниципальные органы власти;

- в состав экипажа судна под Государственным флагом России;
- в состав экипажа военного корабля, самолета; в качестве командира гражданского самолета;
- в учреждения, которые работают в сфере безопасности страны;
- для занятия деятельностью на объектах, допуск к которым ограничен в перечне, утвержденном постановлением Правительства от 11.10.2002 № 755.

2. Проверьте правовые основания нахождения иностранца на территории Российской Федерации.

К документам, которые подтверждают правомерность нахождения на территории Российской Федерации, относятся следующие:

- карта миграционного учёта;
- виза;
- вид на жительство;
- патенты;
- разрешение на работу.

Особенностью миграционного учета в 2020 году является то, что работодатели, которые получили разрешение на привлечение и использование иностранных работников, при условии выполнения установленных ограничений и иных мер, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения, вправе обратиться с заявлением о выдаче (продлении) разрешения на работу иностранному гражданину или лицу без гражданства, прибывающим в РФ, в порядке, требующим получения визы. Такое разрешение выдадут или продлят без учета требований к заявленной цели визита иностранного гражданина (Указ Президента РФ от 23.09.2020 N 580 "О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 18 апреля 2020 г. N 274 "О временных мерах по урегулированию правового положения иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации в связи с угрозой дальнейшего распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)"). До 15 декабря 2020 года в отношении иностранных граждан не будут аннулировать визы, разрешения на работу и патенты, лишать статуса беженцев.

При приеме на работу иностранный гражданин, в соответствии со ст. ст. 65, 327.3 ТК РФ должен предъявить работодателю, в частности, следующие документы:

- 1) паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- 2) трудовая книжка, если нет, то работодатель должен оформить ее;

3) страховое свидетельство государственного пенсионного страхования. Если это первое место работы у иностранца, то работодатель должен оформить страховое свидетельство;

4) договор (полис) добровольного медицинского страхования, действующий на территории РФ (только для лиц с РВП). Этот документ не нужен, если работодатель заключил с медицинской организацией договор о предоставлении работнику-иностранцу платных медицинских услуг;

5) документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний — при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки.

6) справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям — при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость (получать в ФКУ «Главный информационно—аналитический центр Министерства внутренних дел Российской Федерации» по адресу г. Москва, ул. Новочеремушкинская, д.67).

7) справку о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ — при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой не допускаются лица, подвергнутые наказанию за указанные правонарушения, до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

Документы воинского учета иностранным гражданам не требуются (ч.3 ст.327.3 ТК РФ). Для договора ГПХ запрашиваются те же самые документы, кроме трудовой книжки (основание — ст.65 ТК РФ).

3. Помните о необходимости уведомления о работе иностранцев в Вашей компании

Уведомление необходимо предоставлять в ГУВМ МВД (ФМС):

- о заключении трудового договора (гражданско-правового) при найме иностранного гражданина
- о расторжении трудового договора (гражданско-правового) при увольнении иностранного гражданина с работы.

Уведомление МВД (ФМС) о заключении трудового договора с иностранным гражданином нужно отправить в течение 3х дней со дня подписания этого договора.

Уведомление подается, в том числе в отношении:

- Безвизовых иностранцев с патентом на работу
- Безвизовых иностранцев с патентом на работу из ЕАЭС
- Визовых иностранцев с разрешением на работу
- Иностранцев с разрешением на временное проживание в РФ
- Иностранцев с видом на жительство в РФ
- Беженцев

В качестве рисков неподачи уведомления можно назвать штрафные санкции, которые являются значительными и установлены на основании п.4 статьи 18.15 КоАП РФ.

- от 5 000 до 7 000 рублей на граждан Российской Федерации (физические лица);
- от 35 000 до 70 000 рублей на должностные лица;
- от 400 000 до 1 000 000 рублей на юридические лица.

Также в качестве наказания возможно приостановление деятельности организации на срок от четырнадцати до девяноста суток.

Уведомление распространяется не только на трудовые правоотношения, но и на случаи заключения гражданско-правовых договоров. Заказчик работ (услуг), который привлекает к к труду мигрантов, обязан уведомить МВД о заключении и расторжении договора с иностранцем в срок, не превышающий 3 рабочих дней с даты заключения или расторжения договора.

4. Заключайте трудовой договор в соответствии с требованиями российского законодательства

Трудовой договор составляется на русском языке. При необходимости текст договора можно перевести на иностранный язык (ст. 68 Конституции РФ, подп. 1 п. 1 ст. 3 Федерального закона от 01.06.05 № 53-ФЗ, п. 2 ст. 22 приложения к Рекомендации № 86 Международной организации труда «О трудящихся-мигрантах»).

В трудовой договор с гражданином другого государства нужно включить все те же сведения и условия, которые прописываются при заключении договора с россиянином (ст. 57 ТК РФ). Помимо этого, надо внести дополнительные данные. В частности, это сведения о разрешении на работу или патенте, если таковые требуются при трудоустройстве. А в отношении постоянно или временно

проживающих в РФ иностранцев указываются сведения о виде на жительство или разрешении на временное проживание (ч. 1 ст. 327.2 ТК РФ).

Должность (профессия, специальность) в трудовом договоре с мигрантом должна соответствовать той, которая указана в разрешении на работу. В противном случае работодателя и работника могут привлечь к административной ответственности (ст. 18.10 и ст. 18.15 КоАП РФ).

Также в трудовой договор с иностранцем (кроме лиц, постоянно или временно проживающих в РФ, а также граждан Белоруссии) нужно включить условие о предоставлении работнику медицинской помощи в течение срока действия этого договора. Так, необходимо указать реквизиты полиса ДМС или договора между работодателем и медицинской организацией о предоставлении сотруднику платных медуслуг. Напомним, что по такому полису или договору иностранец должен иметь право на получение первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи в неотложной форме (ч. 2 ст. 327.2 ТК РФ).

1. Трудовой договор с иностранным гражданином должен содержать все необходимые сведения и обязательные условия, предусмотренные ст. 57 ТК РФ. Кроме того, в трудовой договор необходимо включить следующие сведения и условия:

1) для иностранцев, временно пребывающих на территории России:

- сведения о разрешении на работу или патенте, за исключением случаев, установленных федеральными законами или международными договорами РФ (абз. 2 ч. 1 ст. 327.2 ТК РФ);

- условие о предоставлении работнику медицинской помощи в течение срока действия трудового договора, в том числе реквизиты договора (полиса) добровольного медицинского страхования или договора между работодателем и медорганизацией на предоставление работнику платных медуслуг (за исключением случаев, установленных федеральными законами или международными договорами РФ). Названные договоры (полис) должны обеспечивать оказание первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи в неотложной форме. Это установлено ч. 2 ст. 327.2 ТК РФ;

2) для иностранцев, временно проживающих на территории России:

- сведения о разрешении на временное проживание в России, за исключением случаев, установленных федеральными законами или международными договорами РФ (абз. 3 ч. 1 ст. 327.2 ТК РФ);

3) для иностранцев, постоянно проживающих на территории России:

- сведения о виде на жительство, за исключением случаев, установленных федеральными законами или международными договорами РФ (абз. 4 ч. 1 ст. 327.2 ТК РФ).

2. Уточните, является ли иностранец резидентом или нерезидентом

Статус резидента и нерезидента оказывает влияние на налогообложение. В частности, для резидентов установлена ставка НДФЛ в размере 13%, а для нерезидентов 30%.

Для целей налогообложения понятие резидент РФ раскрывается в ст. 207 Налогового Кодекса РФ. Так, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. При этом статус резидентства не зависит от того, является ли работник иностранцем или гражданином Российской Федерации.

Обратите внимание!

С первого дня работы по найму на территории Российской Федерации доходы граждан Беларуси, Казахстана, Армении и Киргизии облагаются НДФЛ по ставке 13% на основании Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014. По итогам налогового периода определяется окончательный налоговый статус физического лица. Он зависит от времени его нахождения в Российской Федерации в течение года. Этот порядок применяется независимо от гражданства и распространяется, в том числе, на граждан государств – членов ЕАЭС.

3. Предусмотрите порядок выплаты заработной платы в трудовом договоре

Правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, полномочия органов валютного регулирования, а также права и обязанности резидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами за пределами территории Российской Федерации, а также валютными ценностями, права и обязанности нерезидентов в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями на территории Российской Федерации, а также валютой Российской Федерации и внутренними ценными бумагами, права и обязанности органов валютного контроля и агентов валютного контроля регламентированы положениями Закона № 173-ФЗ. В соответствии с частью 9 статьи 1 Закона № 173-ФЗ к валютным операциям относится отчуждение резидентом в пользу нерезидента валюты Российской Федерации на законных основаниях, а также использование валюты Российской Федерации в качестве средства платежа.

Согласно пункту 1 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ валютой Российской Федерации признаются денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства платежа на территории Российской Федерации, средства на банковских счетах и в банковских вкладах. Как следует из пунктов 6 и 7 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ, иностранные граждане, которых нельзя отнести к лицам, постоянно проживающим в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, лица без гражданства являются нерезидентами, а физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, - резидентами.

Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций установлены статьей 14 Закона № 173-ФЗ, согласно которой, если иное не предусмотрено названным Федеральным законом, расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами - резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным банком Российской Федерации, а также переводами электронных денежных средств.

Исчерпывающий перечень случаев, при которых юридические лица - резиденты могут осуществлять без использования банковских счетов в уполномоченных банках расчеты с физическими лицами - нерезидентами в наличной валюте Российской Федерации, установлен в части 2 статьи 14 Закона № 173-ФЗ.

4. Запрашивайте документы на русском языке с заверением

Работодатель вправе запрашивать нотариально заверенный перевод на русский язык документов об образовании, а также для верификации этих документов направлять запросы, в том числе путем обращения к информационным базам данных, в образовательные организации (учреждения образования, организации в сфере образования), которые выдали документы, и получать соответствующие ответы.

- договор (полис) добровольного медицинского страхования, действующий на территории Российской Федерации, за исключением случаев, если работодатель заключает с медицинской организацией договор о предоставлении платных медицинских услуг работнику, являющемуся иностранным гражданином или лицом без гражданства, и случаев, установленных федеральными законами или международными договорами Российской Федерации (при заключении трудового договора с временно пребывающими в Российской Федерации иностранным гражданином или лицом без гражданства) (в т.ч. для граждан Беларуси, Казахстана, Армении, Кыргызстана);
- разрешение на работу или патент (при заключении трудового договора с временно пребывающими в Российской Федерации иностранным гражданином или лицом без гражданства)

5. Включайте в договор дополнительные условия

Обязательным для включения в трудовой договор с работником, являющимся временно пребывающим в Российской Федерации иностранным гражданином или лицом без гражданства, является условие об указании оснований оказания такому работнику медицинской помощи в течение срока действия трудового договора, в том числе реквизитов договора (полиса) добровольного медицинского страхования либо заключенного работодателем с медицинской организацией договора о предоставлении такому работнику платных медицинских услуг.

Договор (полис) добровольного медицинского страхования либо заключенный работодателем с медицинской организацией договор о предоставлении платных медицинских услуг работнику, являющемуся иностранным гражданином или лицом без гражданства, должен обеспечивать оказание такому работнику первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи в неотложной форме. На руководителя организации, являющегося ее единственным участником, указанное требование не распространяется.

В трудовом договоре могут предусматриваться дополнительные условия, не ухудшающие положение работника по сравнению с установленным трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, в частности:

- об уточнении места работы (с указанием структурного подразделения и его местонахождения) и (или) о рабочем месте;
- об испытании;
- о неразглашении охраняемой законом тайны (государственной, служебной, коммерческой и иной);
- об обязанности работника отработать после обучения не менее установленного договором срока, если обучение проводилось за счет средств работодателя;
- о видах и об условиях дополнительного страхования работника;
- об улучшении социально-бытовых условий работника и членов его семьи;
- об уточнении применительно к условиям работы данного работника прав и обязанностей работника и работодателя, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права;
- о дополнительном негосударственном пенсионном обеспечении работника¹.

В судебной практике возможно встретить следующие решения, связанные с заключением договоров с иностранцами:

1. *Выдворение с территории Российской Федерации*

¹ <https://xn--80akibcicpdbh7e2g.xn--p1ai/reminder/143>

Несоблюдение правил миграционного учета может привести к выдворению иностранца с территории Российской Федерации (Постановление ВС РФ от 6 мая 2019 г. по делу № 5-АД19-20).

В соответствии с частью 1 статьи 18.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нормы, цитируемые в настоящем постановлении, приведены в редакции, действующей на момент возникновения обстоятельств, послуживших основанием для привлечения Зоирова А.М. к административной ответственности) предусмотрена административная ответственность за осуществление иностранным гражданином или лицом без гражданства трудовой деятельности в Российской Федерации без разрешения на работу либо патента, если такие разрешение либо патент требуются в соответствии с федеральным законом, либо осуществление иностранным гражданином или лицом без гражданства трудовой деятельности в Российской Федерации по профессии (специальности, должности, виду трудовой деятельности), не указанной в разрешении на работу или патенте, если разрешение на работу или патент содержит сведения о профессии (специальности, должности, виде трудовой деятельности), либо осуществление иностранным гражданином или лицом без гражданства трудовой деятельности вне пределов субъекта Российской Федерации, на территории которого данному иностранному гражданину выданы разрешение на работу, патент или разрешено временное проживание. Согласно части 2 статьи 18.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, нарушение, предусмотренное частью 1 настоящей статьи, совершенное в городе федерального значения Москве или Санкт-Петербурге либо в Московской или Ленинградской области, - влечет наложение административного штрафа в размере от пяти тысяч до семи тысяч рублей с административным выдворением за пределы Российской Федерации.

Правовое положение иностранных граждан в Российской Федерации, особенности их трудоустройства и трудовой деятельности на территории Российской Федерации и возникающие в этой связи обязанности работодателей определены Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ).

В силу пункта 4 статьи 13 названного Федерального закона работодатель и заказчик работ (услуг) имеют право привлекать и использовать иностранных работников при наличии разрешения на привлечение и использование иностранных

работников, а иностранный гражданин имеет право осуществлять трудовую деятельность в случае, если он достиг возраста восемнадцати лет, при наличии разрешения на работу или патента. Разрешение на работу - документ, подтверждающий право иностранного гражданина, прибывшего в Российскую Федерацию в порядке, требующем получения визы, и других категорий иностранных граждан в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, на временное осуществление на территории Российской Федерации трудовой деятельности.

Патент - документ, подтверждающий в соответствии с настоящим Федеральным законом право иностранного гражданина, прибывшего в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, за исключением отдельных категорий иностранных граждан в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, на временное осуществление на территории субъекта Российской Федерации трудовой деятельности.

Как усматривается из материалов дела, судебными инстанциями требования части 2 статьи 8 Конвенции о защите прав человека и основных свобод и статьи 4.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях были соблюдены: учтены характер совершенного административного правонарушения, личность виновного и другие обстоятельства дела.

2. Замена штрафа на предупреждение

В Решении от 15 апреля 2020 г. по делу № А28-363/2020 (Арбитражный суд Кировской области (АС Кировской области) суд рассматривал вопрос выплаты заработной платы иностранцу через кассу.

Инспекцией в ходе проверки соблюдения предпринимателем требований валютного законодательства установлено, что ИП Поп Н.Н., заключив трудовые договоры с гражданами Украины, не имевшими вида на жительство в РФ, за выполнение трудовых обязанностей 15.03.2018 выплатил через кассу, минуя счет в уполномоченном банке, наличными денежными средствами в валюте Российской Федерации заработную плату в общей сумме 26574,00 рублей. Данное обстоятельство подтверждается платежной ведомостью от 15.03.2018 №34. 12.12.2019 по факту осуществления 15.03.2018 незаконной валютной операции, выразившейся в осуществлении выплаты нерезидентам заработной платы наличными денежными средствами через кассу, минуя счет в уполномоченном банке, в отношении предпринимателя в его присутствии составлен протокол об административном правонарушении по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ.

Выплата заработной платы работнику - иностранцу , не имеющему вида на жительство в России, временно пребывающему в Российской Федерации, признается валютной операцией (подпункт «а» пункта 7, пункт 9 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ, абзац 14 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 25.07.2002 №115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»). В этом случае в силу требований части 2 статьи 14 Закона №173-ФЗ расчеты с таким работником - нерезидентом необходимо производить только в безналичном порядке.

По смыслу изложенного, работодатель - резидент обязан выплачивать заработную плату работнику - нерезиденту исключительно в безналичной форме, то есть через банковские счета в уполномоченных банках.

Учитывая характер выявленного нарушения, суд приходит к выводу об отсутствии возможности признать совершенное заявителем правонарушение малозначительным, поскольку в данном конкретном случае освобождение лица от ответственности противоречило бы требованиям статей 1.2 и 24.1 КоАП РФ ввиду повышенной общественной опасности, содержащейся в допущенном заявителем нарушении требований законодательства о валютном контроле путем небрежного отношения к исполнению возложенных на него законом обязанностей.

Документы, подтверждающие статус постоянно проживающего иностранного гражданина, определение законности нахождения на территории РФ

Иностранец приобретает статус постоянно проживающего в РФ после получения вида на жительство (абз. 12 п. 1 ст. 2 Закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ).

Срок временного проживания в Российской Федерации иностранного гражданина составляет 3 года. Разрешение на временное проживание может быть выдано временно пребывающему иностранному гражданину в пределах квоты,

установленной Правительством Российской Федерации, если иное не предусмотрено законодательством.

Срок постоянного проживания в Российской Федерации иностранного гражданина (по виду на жительство) не ограничен. Для получения вида на жительство иностранный гражданин должен прожить в Российской Федерации не менее одного года на основании разрешения на временное проживание. Вид на жительство выдается иностранному гражданину сроком на 5 лет и может продлеваться по его заявлению каждые пять лет многократно.

После поступления вида на жительство гражданин получает следующие права:

- 1) право на свободный въезд на территорию РФ и выезд из РФ;
- 2) медицинскую помощь в рамках ОМС;
- 3) пенсию на территории РФ (с некоторыми ограничениями, в частности для получения права на социальную пенсию нетрудоспособные иностранные граждане должны проживать постоянно на территории РФ не менее 15 лет);
- 4) осуществление трудовой деятельности на территории РФ без разрешения на работу или патента.

Вместе с тем, иностранцы, имеющие статус постоянно проживающего иностранного гражданина не вправе:

- 1) не вправе избирать и быть избранными в федеральные и региональные органы госвласти, участвовать в выборной кампании при проведении выборов Президента РФ, в референдуме РФ и субъектов РФ (в отдельных случаях вправе избирать и быть избранными в органы местного самоуправления, а также участвовать в местном референдуме);
- 2) не вправе быть членами политической партии на территории РФ;
- 3) не могут обладать на праве собственности земельными участками, находящимися на отдельных территориях в РФ. Земельными участками из земель сельскохозяйственного назначения могут обладать только на праве аренды. Земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются им в собственность исключительно за плату;

4) не вправе находиться на государственной гражданской службе, если иное не предусмотрено международными договорами;

5) не вправе находиться на муниципальной службе;

6) не вправе замещать определенные должности и осуществлять деятельность, допуск к которым для иностранных граждан ограничен;

7) не вправе проходить военную службу (альтернативную гражданскую службу) по призыву. Однако допускается военная служба по контракту;

8) обязаны иметь специальное разрешение для посещения отдельных территорий, организаций и объектов на территории РФ

Если срок проживания или временного пребывания иностранного гражданина в Российской Федерации сокращен, данный иностранный гражданин обязан выехать из Российской Федерации в течение трех дней.

Если разрешение на временное проживание или вид на жительство, выданные иностранному гражданину, аннулированы, данный иностранный гражданин обязан выехать из Российской Федерации в течение пятнадцати дней.

Если иностранный гражданин уклонился от исполнения этой обязанности, то, как лицо, утратившее законные основания для дальнейшего пребывания или проживания в Российской Федерации, он может быть принудительно выслан из России (депортирован).

Соответственно основным документом будет вид на жительство.

Иностранный гражданин представляет работодателю:

Документ, подтверждающий статус, предоставляющий право осуществлять трудовую деятельность - вид на жительство.

Иностранцам гражданам, постоянно проживающим на территории Российской Федерации при осуществлении трудовой деятельности не требуется разрешение на работу либо патент, они имеют право осуществлять трудовую деятельность на всей территории Российской Федерации, по любой профессии (если не содержится изъятий в отраслевом законодательстве).

Важно! Разрешение на работу и патент не требуются:

- при привлечении к трудовой деятельности иностранных граждан для реализации проекта «Сколково»;

- при привлечении к трудовой деятельности иностранных граждан и лиц без гражданства, принимающих участие в мероприятиях по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года и Кубка конфедераций FIFA 2017 года (по 31 декабря 2018 года).

- разрешение на временное проживание в Российской Федерации (при заключении трудового договора с временно проживающими в Российской Федерации иностранным гражданином или лицом без гражданства);
- вид на жительство (при заключении трудового договора с постоянно проживающими в Российской Федерации иностранным гражданином или лицом без гражданства).

Постоянно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин обязан ежегодно уведомлять о подтверждении своего проживания в Российской Федерации территориальный орган федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел по месту получения данным иностранным гражданином вида на жительство. Подача данным иностранным гражданином уведомления осуществляется им лично или в установленном порядке почтовым отправлением при предъявлении документа, удостоверяющего личность данного иностранного гражданина и признаваемого Российской Федерацией в этом качестве, а также его вида на жительство либо путем направления уведомления в форме электронного документа с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг.

Иностраный гражданин в случае нахождения в месте пребывания подлежит постановке на учет по месту пребывания.

Постановке на учет по месту пребывания подлежат:

- 1) постоянно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин - по истечении семи рабочих дней со дня прибытия в место пребывания, за исключением случаев, когда указанный иностранный гражданин:
 - а) не имеет места жительства;
 - б) находится в гостинице или в иной организации, оказывающей гостиничные услуги, в санатории, доме отдыха, пансионате, кемпинге, на туристской базе, в детском оздоровительном лагере, медицинской организации, оказывающей медицинскую помощь в стационарных условиях, или организации социального обслуживания;
 - в) осуществляет трудовую деятельность в условиях работы вахтовым методом;
 - г) находится в организации социального обслуживания, предоставляющей социальные услуги лицам без определенного места жительства;
 - д) находится в учреждении, исполняющем административное наказание;

2) временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин - по истечении семи рабочих дней со дня прибытия в место пребывания, за исключением случаев, когда указанный иностранный гражданин:

а) находится в гостинице или в иной организации, оказывающей гостиничные услуги, в санатории, доме отдыха, пансионате, кемпинге, на туристской базе, в детском оздоровительном лагере, медицинской организации, оказывающей медицинскую помощь в стационарных условиях, или организации социального обслуживания;

б) находится в организации социального обслуживания, предоставляющей социальные услуги лицам без определенного места жительства;

в) находится в учреждении, исполняющем административное наказание.

В судебной практике возможно встретить следующие виды споров:

1. Разница в выплатах заработной платы

Согласно пунктам 6, 7 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ резидентами признаются физические лица, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. Российская организация вправе выплачивать заработную плату в рублях из кассы (без использования банковских счетов) работнику- иностранцу , постоянно проживающему в России на основании вида на жительство, поскольку в данном случае такая операция не является валютной (подпункт "б" пункт 6 часть 1 статьи 1). Выплата заработной платы работнику- иностранцу , не имеющему вида на жительство в России, временно пребывающему в Российской Федерации, признается валютной операцией (подпункт "а" пункт 7, пункт 9 части 1 статьи 1 Закона № 173-ФЗ, абзац 14 пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 25.07.2002г. № 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации"). В этом случае расчеты с таким работником-нерезидентом необходимо производить только в безналичном порядке (часть 2 статьи 14 Закона № 173-ФЗ) (Решение от 27 декабря 2019 г. по делу № А07-8209/2019 Арбитражный суд Республики Башкортостан (АС Республики Башкортостан).

2. Право на применение ставки страховых взносов

Право на применение тарифа страховых взносов в размере 1.8% плательщик страховых взносов подтверждал Расчетом за расчетные периоды 2016 года. В расчете формы 4 - ФСС за расчетные периоды 2016 года в таблице 3.1 «Сведения об иностранных граждан и лицах без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации» АРТЕЛЬ "ГОРНЯК" отражала фамилию и имя иностранного гражданина и его гражданство, а в таблице 3 Расчета "Расчет базы для начисления страховых взносов" (код строки 8) указывала сумму выплат и иных вознаграждений в пользу иностранного гражданина, которая составила по данным плательщика страховых взносов за 2016 год 167325,01руб. К базе для начисления страховых взносов в размере 167325,01руб. плательщик страховых взносов применил тариф страховых взносов 1,8 %.

При проверке документов определяющих статус иностранного гражданина установлено, что Гюнтер Алексей 25.05.2015 года получил вид на жительство со сроком действия до 25.05.2020. В соответствии с Законом об иностранцах лица получившие вид на жительство относятся к категории иностранных граждан постоянно проживающих на территории Российской Федерации.

Следовательно у плательщика страховых взносов в проверяемом периоде отсутствовало право на применение тарифа страховых взносов 1,8% в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу Гюнтера Алексея, а значит неправомерное применение АРТЕЛЬ "ГОРНЯК" страхового тарифа 1,8 % в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу постоянно проживающего иностранного гражданина на территории Российской Федерации привело к неверному исчислению страховых взносов в 2016 году. В связи с чем сумма страховых взносов подлежит восстановлению, а именно доначислению исходя из общеустановленного тарифа страховых взносов 2,9%, предусмотренного частью 1.1 статьи 58.2, частью 2 статьи 12 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, а соответственно и уплате в бюджет Фонд (Решение от 23 августа 2019 г. по делу № А45-15460/2019 Арбитражный суд Новосибирской области (АС Новосибирской области).

Документы, подтверждающие статус временно проживающего иностранного гражданина, важнейшие ограничения по временно проживающим иностранцам, о которых важно знать работодателям

Временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин в течение двух месяцев со дня истечения очередного года со дня получения им разрешения на временное проживание обязан лично или с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг, подавать в территориальный орган федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел по месту получения разрешения на временное проживание уведомление о подтверждении своего проживания в Российской Федерации с приложением справки о доходах, копии налоговой декларации или иного документа, подтверждающего размер и источник дохода данного иностранного гражданина за очередной год со дня получения им разрешения на временное проживание.

При наличии уважительных причин указанное уведомление может быть подано иностранным гражданином в более поздний срок, но не позднее чем через шесть месяцев со дня истечения очередного года со дня получения разрешения на временное проживание с приложением документов, подтверждающих невозможность подать указанное уведомление в установленный срок.

Временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин не вправе по собственному желанию изменять место своего проживания в пределах субъекта Российской Федерации, на территории которого ему разрешено временное проживание, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

Временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин не вправе избирать место своего проживания вне пределов субъекта Российской Федерации, в котором ему выдано разрешение на временное проживание, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

Временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин не вправе осуществлять трудовую деятельность вне пределов субъекта Российской Федерации, на территории которого ему разрешено временное проживание, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

Постоянно или временно проживающие в Российской Федерации иностранные граждане подлежат регистрации по месту жительства и учету по месту пребывания.

Заявление иностранного гражданина о регистрации по месту жительства должно быть подано в орган миграционного учета в месте нахождения жилого помещения, которое данный иностранный гражданин избрал в качестве своего места жительства, в течение семи рабочих дней с даты получения им разрешения на временное проживание или вида на жительство либо с даты его прибытия в место нахождения указанного жилого помещения.

В судебной практике возможно встретить следующие виды споров:

1. *Документальное подтверждение предоставления иностранным гражданам жилья и социального обеспечения*

Постановлением № 131 в том числе утвержден перечень учреждений, на базе которых создаются пункты временного размещения пострадавшего в чрезвычайных ситуациях населения, согласно которому пункт временного размещения № 2 организован на базе общества. Данный факт общество не оспаривает. Пункта 47 Правил закрепляет порядок осуществления учета постоянно или временно проживающих иностранных граждан в Российской Федерации, временно покинувших место проживания в связи с возникновением в этом месте чрезвычайной ситуации, проведением на территории, на которой они проживают, контртеррористической операции либо введением на указанной территории чрезвычайного или военного положения и которые находятся в месте временного размещения, и подлежат постановке на учет по месту пребывания в соответствии с Правилами. На этом основании общество полагало, что принимающей иностранных граждан, находящихся в пунктах временного размещения, стороной является не общество, а администрация.

В целях обеспечения мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины и лиц без гражданства,

постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения, постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2014 № 1502 утверждены Правила предоставления в 2015 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан Украины и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территории Украины, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находящихся в пунктах временного размещения.

В соответствии с данными Правилами пункты временного размещения предназначены для временного пребывания граждан Украины и лиц без гражданства. В силу части 1 статьи 2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»:

– временно пребывающий в Российской Федерации иностранный гражданин – лицо, прибывшее в Российскую Федерацию на основании визы или в порядке, не требующем получения визы, и получившее миграционную карту (документ, содержащий сведения о въезжающих или прибывших в Российскую Федерацию иностранном гражданине или лице без гражданства и о сроке их временного пребывания в Российской Федерации, подтверждающий право иностранного гражданина или лица без гражданства, прибывших в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, на временное пребывание в Российской Федерации, а также служащий для контроля за временным пребыванием в Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства), но не имеющее вида на жительство (документ, выданный иностранному гражданину или лицу без гражданства в подтверждение их права на постоянное проживание в Российской Федерации, а также их права на свободный выезд из Российской Федерации и въезд в Российскую Федерацию) или разрешения на временное проживание (подтверждение права иностранного гражданина или лица без гражданства временно проживать в Российской Федерации до получения

вида на жительство, оформленное в виде отметки в документе, удостоверяющем личность иностранного гражданина или лица без гражданства, либо в виде документа установленной формы, выдаваемого в Российской Федерации лицу без гражданства, не имеющему документа, удостоверяющего его личность);

- временно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин – лицо, получившее разрешение на временное проживание ;
- постоянно проживающий в Российской Федерации иностранный гражданин – лицо, получившее вид на жительство.

Согласно пункту 45 Правил при убытии иностранного гражданина из организации (учреждения) из числа указанных в пункте 44 Правил администрация соответствующей организации (учреждения) обязана не позднее 12 часов дня, следующего за днем убытия иностранного гражданина, уведомить об этом территориальный орган Федеральной миграционной службы путем направления (передачи) отрывной части бланка уведомления о прибытии для его снятия с учета по месту пребывания.

Пунктом 44 Правил (в редакции, действующей на момент совершения правонарушения) установлено, что по прибытии иностранного гражданина в организацию, оказывающую гостиничные услуги (за исключением гостиниц), в санаторий, дом отдыха, пансионат, в детский оздоровительный лагерь, на туристскую базу, в кемпинг, медицинскую организацию, оказывающую медицинскую помощь в стационарных условиях, или учреждение социального обслуживания, либо в специальное учреждение для социальной реабилитации лиц без определенного места жительства, либо в учреждение, исполняющее административное наказание, администрация соответствующей организации (учреждения) обязана в течение 1 рабочего дня, следующего за днем его прибытия в место пребывания, уведомить территориальный орган Федеральной миграционной службы о прибытии иностранного гражданина путем направления (передачи) уведомления о прибытии для его постановки на учет по месту пребывания (Постановление от 25 июля 2016 г. по делу № А53-28271/2015 Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд (15 ААС))

Документы, подтверждающие статус временно пребывающего иностранного гражданина, определение законности нахождения на территории РФ

Для временно пребывающих иностранных граждан предусмотрен целый ряд документов.

Миграционная карта - это документ, который содержит данные о сроке временного пребывания иностранца в РФ (дата въезда). Если иностранный гражданин планирует трудовую деятельность, то в миграционной карте обязательно целью въезда должна стоять работа.

После пересечения границы у всех иностранных граждан 7 рабочих дней, чтобы встать на миграционный учет (исключения составляют граждане Таджикистана, у которых 15 календарных дней, и граждане стран-членов ЕАЭС - 30 календарных дней).

Оформить миграционный учет иностранному гражданину должна принимающая сторона - это:

- гражданин РФ, постоянно проживающий в РФ, у которого иностранный гражданин фактически проживает;
- юридическое лицо (компания или индивидуальный предприниматель), у которого иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность.

ФМС рекомендует сразу регистрировать мигранта по юридическому адресу компании, чтобы избежать сложностей при дальнейшем оформлении разрешительных документов.

Также на мигрантов необходимо оформить полис добровольного медицинского страхования.

Полис ДМС - также обязательный документ, подтверждающий право иностранного гражданина находиться в России. Полис ДМС надо получить в первый же день прибытия, и он должен действовать в течение всего срока его пребывания

в России и включать в себя оказание первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи в неотложной форме².

Обратите внимание!

Срок временного пребывания иностранного гражданина в Российской Федерации определяется сроком действия выданной ему визы.

Срок временного пребывания в Российской Федерации иностранного гражданина, прибывшего в Российскую Федерацию в порядке, не требующем получения визы, и заключившего трудовой договор или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг) с соблюдением требований настоящего Федерального закона, продлевается на срок действия заключенного договора, но не более чем на один год, исчисляемый со дня въезда иностранного гражданина в Российскую Федерацию. Решение о продлении срока временного пребывания иностранного гражданина в Российской Федерации принимается территориальным органом федерального органа исполнительной власти, ведающего вопросами внутренних дел, о чем делается отметка в миграционной карте (статья 5 Закон "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ).

Судебная практика складывается следующим образом:

1. Уплата страховых взносов в отношении временно пребывающих

Работодатель должен уплачивать страховые взносы в отношении временно пребывающих работников не исходя из отработанного времени (Определение ВС РФ от 24 октября 2017 г. по делу № А75-6685/2016).

Как следует из судебных актов, основанием для принятия пенсионным фондом решения о доначислении 8 152 419,10 рубля страховых взносов, начислении 914 164,35 рубля пени и 1 630 483,82 рубля штрафа послужили выводы о необходимости уплаты заявителем страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей, являющихся иностранными гражданами, имеющими статус временно пребывающих на территории Российской Федерации и заключившими трудовой договор на срок более шести месяцев в течение календарного года, по дополнительному тарифу в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2001 № 155ФЗ «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных

² <http://pvs.rudn.ru/node/150>

судов гражданской авиации» (далее – Федеральный закон № 155ФЗ). Оценив представленные в материалы дела доказательства в их совокупности и взаимосвязи, руководствуясь положениями Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 24.07.2009 № 212ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федерального закона от 15.12.2001 № 167ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», Федерального закона № 155ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 14.03.2003 № 155 «Об утверждении списка должностей членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, работа в которых дает право на ежемесячную доплату к пенсии в соответствии с Федеральным законом «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации», и Правил исчисления выслуги лет, дающей право на ежемесячную доплату к пенсии», суды первой, апелляционной и кассационной инстанций пришли к выводу о правомерном доначислении управлением взносов на доплату к пенсиям работников вышеуказанной категории. Приведенные в жалобе доводы о том, что исчисление взносов на доплату к пенсии должно осуществляться пропорционально времени, фактически отработанному на соответствующих видах работ (время полетной смены), обоснованно отклонены судами как не соответствующие положениям Федерального закона № 155ФЗ и постановления Правительства Российской Федерации от 14.03.2003 № 155.

2. Бездействие работодателя в части уведомления о привлечении иностранного работника

Конституционный Суд Российской Федерации констатировал, что часть вторая статьи 67 Трудового кодекса Российской Федерации и абзац первый пункта 8 статьи 13 Федерального закона «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» - в их нормативной взаимосвязи и в системной связи с положениями трудового законодательства, определяющими порядок заключения и изменения трудового договора, - не могут быть истолкованы как предполагающие возложение на работодателя, привлекающего и использующего для осуществления трудовой деятельности иностранного гражданина ,

обязанности по уведомлению территориального органа федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел в субъекте Российской Федерации, на территории которого данный иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность, о каждом факте поручения такому иностранному гражданину работы, не предусмотренной заключенным с ним трудовым договором и отличной от указанной в направленном в соответствующий орган уведомлении о его заключении, а также об изменении определенного в трудовом договоре адреса, по которому осуществляется трудовая деятельность, поскольку это предполагает лишь изменение условий заключенного с иностранным гражданином трудового договора. Соответственно, бездействие работодателя, который привлек иностранного гражданина для осуществления трудовой деятельности на основании трудового договора, однако впоследствии не уведомил территориальный орган федерального органа исполнительной власти, осуществляющего федеральный государственный контроль (надзор) в сфере миграции, о поручении такому иностранному гражданину работы, не предусмотренной заключенным с ним трудовым договором и отличной от указанной в направленном в соответствующий орган уведомлении о его заключении, а также об изменении определенного в трудовом договоре адреса, по которому осуществляется трудовая деятельность, не может быть квалифицировано в качестве административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 18.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Постановление ВС РФ от 18 сентября 2020 г. по делу № 31-АД20-3).

3. Постановка на учет по месту пребывания

Определяя правовой статус иностранных граждан в Российской Федерации, включая основания и условия их пребывания (проживания) на ее территории, Федеральный закон от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» признает законно находящимися в Российской Федерации иностранными гражданами, лиц имеющих документы, подтверждающие право иностранного гражданина на пребывание (проживание) в Российской Федерации (абзац девятый пункта 1 статьи 2), и предусматривает их миграционный учет (статья 29), правила которого, в свою очередь,

установлены Федеральным законом от 18 июля 2006 года № 109-ФЗ «О миграционном учете иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации», положения которого закрепляют обязанность иностранных граждан, постоянно или временно проживающих в Российской Федерации, зарегистрироваться по месту жительства и встать на учет по месту пребывания, а иностранных граждан, временно пребывающих в Российской Федерации, - встать на учет по месту пребывания (статья 7) (Апелляционное определение ВС РФ от 18 сентября 2019 г. по делу № 3А-143/2019).

Особенности приема на работу граждан с заграничным паспортом гражданина РФ

Организация вправе принять на работу гражданина РФ при наличии у него только загранпаспорта. То есть наличие исключительно загранпаспорта не является препятствием для приема на работу.

Напомним, что перечень необходимых для трудоустройства документов содержится в статье 65 ТК РФ, работник должен предъявить работодателю:

- паспорт или иной документ, удостоверяющий личность;
- трудовую книжку (за исключением случаев, когда трудовой договор заключается впервые или работник поступает на работу на условиях совместительства);
- страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования;
- документы воинского учета (для военнообязанных и лиц, подлежащих призыву на военную службу);
- документ об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний – при поступлении на работу, требующую специальных знаний или специальной подготовки;
- справку о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям (при поступлении на работу, связанную с

деятельностью, к осуществлению которой в соответствии с ТК РФ, иным федеральным законом не допускаются лица, имеющие или имевшие судимость, подвергающиеся или подвергавшиеся уголовному преследованию);

- справку о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ (при поступлении на работу, связанную с деятельностью, к осуществлению которой в соответствии с федеральными законами не допускаются лица, подвергнутые административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ, до окончания срока, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию).

Соответственно, ТК РФ допускает, что вместо паспорта работник может предъявить иной документ, удостоверяющий личность. При этом прямого запрета на предоставление гражданином загранпаспорта при приеме на работу нет³.

Исходя из судебной практики наличие загранпаспорта свидетельствует о наличии гражданства РФ.

Как следует из позиции Европейского Суда по правам человека, изложенной в постановлении от 12 июня 2018 г. по делу «Алпеева и Джалагония против Российской Федерации», изъятие выданного ранее в установленном порядке внутреннего паспорта в связи с отсутствием регистрационных записей о том, что лицу когда-либо предоставлялось гражданство Российской Федерации, свидетельствует о небрежном отношении властей к процедуре предоставления гражданства, выражающемся в отсутствии четких процедур и единых баз данных. Данные обстоятельства приводят к вмешательству в частную жизнь и нарушению статьи 8 Конвенции о защите прав человека и основных свобод.

³ https://buh.ru/news/uchet_nalogi/75649/

В Решении № 2А-153/2020 2А-153/2020(2А-2672/2019;)-М-2550/2019 2А-2672/2019 М-2550/2019 от 25 февраля 2020 г. по делу № 2А-153/2020 (Александровский городской суд (Владимирская область) гражданин выиграл суд в отношении признания незаконным решения ОМВД России по Александровскому району от <дата> № об отказе в выдаче паспорта, заключения УМВД России по Орловской области от <дата> об отсутствии обстоятельств, свидетельствующих о наличии гражданства Российской Федерации, обязанности ОМВД России по Александровскому району выдать паспорт гражданина Российской Федерации.

Кроме того, из материалов дела усматривается, что Тутберидзе С.Н. был официально трудоустроен в Российской Федерации (л.д. 18-20), им уплачивались налоги (л.д. 204-206), было выдано страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования (л.д. 16), водительское удостоверение (л.д.15), а также в 2014 г. выдан заграничный паспорт (л.д.12), в <дата>. заменен паспорт гражданина Российской Федерации, при этом не выявлено обстоятельств, препятствующих выдаче указанных паспортов и других документов. Необходимо отметить, что признание государством факта необоснованной выдачи лицу документа, удостоверяющего гражданство Российской Федерации, влечет для такого лица определенные (в ряде случаев неблагоприятные) правовые последствия, в том числе и в случае, если на основании указанного документа лицо в течение длительного периода времени осуществляло реализацию своих прав и обязанностей, в том числе вытекающих из правового статуса гражданина Российской Федерации.

Особенности приема на работу лиц с двойным гражданством

Согласно чч. 1 и 2 ст. 62 Конституции РФ гражданин Российской Федерации может иметь гражданство иностранного государства (двойное гражданство) в соответствии с федеральным законом или международным договором Российской Федерации. Наличие у гражданина Российской Федерации гражданства иностранного государства не умаляет его прав и свобод и не освобождает от обязанностей, вытекающих из российского гражданства, если иное не

предусмотрено федеральным законом или международным договором Российской Федерации.

Российский гражданин, который имеет иное гражданство, рассматривается в России только как гражданин РФ (ч. 1 и 2 ст. 6 Закона № 62-ФЗ). Приобретение гражданином РФ иного гражданства не влечет прекращение российского гражданства, за исключением случаев, предусмотренных международным договором РФ или федеральным законом (ч. 1 ст. 6 Закона № 62-ФЗ).

Лицо с двойным гражданством не является иностранным гражданином в рамках законодательства РФ, и на него не распространяются дополнительные обязанности, которые установлены для иностранцев. Поэтому получать разрешение на работу в РФ или патент, уведомлять ФМС России о заключении трудового договора с таким работником не нужно.

Работники с двойным гражданством представляют при приеме на работу те же документы, что и обычные сотрудники (ч. 1 и 2 ст. 65 ТК РФ). На их основании работник кадровой службы вносит запись в трудовую книжку и оформляет личную карточку работника.

. При приеме на работу будущий сотрудник должен предъявить: паспорт или другой документ удостоверяющий личность. Гражданин, постоянно проживающий за рубежом, вправе предъявить заграничный паспорт.

Регистрации по месту жительства. Тот факт, что у соискателя нет прописки, не может помешать его трудоустройству. Более того, отказывать в приеме на работу на этом основании запрещено.

Соответственно, нельзя требовать и временной регистрации гражданина России по месту трудоустройства, если он постоянно зарегистрирован в другом субъекте РФ.

Это установлено в части 2 статьи 64 Трудового кодекса РФ, подтверждено это и в пункте 11 постановления Пленума Верховного суда РФ от 17 марта 2004 № 2.

В пункте 4 «Гражданство» карточки нужно указать код гражданства. Он приводится в соответствии с Общероссийским классификатором информации о населении ОК 018-95, утвержденным постановлением Госстандарта России от 31.07.95 № 412.

Обратите внимание!

Следовательно, на лиц с двойным гражданством не распространяются ограничения в правах или дополнительные обязанности, которые установлены для иностранных граждан. Поэтому получать разрешение на работу в РФ, уведомлять

ФМС и центр занятости о заключении трудового договора с таким работником, учитывать квоты и т.д. не нужно.

Приобретение гражданином РФ иного гражданства не означает прекращение гражданства РФ, не умаляет его прав и свобод и не освобождает от обязанностей, вытекающих из российского гражданства, если иное не предусмотрено федеральным законом или международным договором РФ (ст. 62 Конституции РФ).

Однако необходимо подать уведомление о наличии второго гражданства. Федеральным законом от 04.06.2014 № 142-ФЗ «О внесении изменений в статьи 6 и 30 Федерального закона “О гражданстве Российской Федерации” и отдельные законодательные акты Российской Федерации» установлена обязанность граждан Российской Федерации письменно уведомлять ФМС России о наличии у них двойного гражданства или вида на жительство в другом государстве.

Что необходимо указать в таком уведомлении?

В уведомление вносятся следующие сведения о гражданине Российской Федерации, в отношении которого оно подается:

- фамилия, имя, отчество;
- дата и место рождения;
- место жительства (место пребывания, место фактического нахождения);
- серия и номер паспорта гражданина Российской Федерации или иного документа, удостоверяющего личность указанного гражданина на территории Российской Федерации;
- наименование имеющегося иного гражданства, серия, номер и дата выдачи паспорта иностранного государства либо иного документа, подтверждающего наличие у указанного гражданина иного гражданства, и (или) наименование, серия, номер и дата выдачи указанному гражданину документа на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- дата и основание приобретения иного гражданства или получения документа на право постоянного проживания в иностранном государстве;
- сведения о продлении срока действия документа на право постоянного проживания в иностранном государстве или получении нового соответствующего документа;
- сведения об обращении в полномочный орган иностранного государства о выходе указанного гражданина из гражданства данного государства или об отказе от имеющегося у него документа на право постоянного проживания в иностранном государстве (в случае направления такого обращения).

За нарушение установленного порядка подачи гражданином Российской Федерации или его законным представителем уведомления о наличии у данного гражданина гражданства (подданства) иностранного государства либо вида на жительство или иного действительного документа, подтверждающего право на его постоянное проживание в иностранном государстве, ст. 19.8.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа в размере от 500 до 1000 руб.

Исходя из судебной практики можно выделить следующие особенности:

1. Выход на пенсию гражданина с двойным гражданством

Лица, состоявшие в гражданстве СССР, проживающие в государствах, входивших в состав СССР, получившие гражданство этих государств, в соответствии с Федеральным законом от 24.05.1999г. №-ФЗ «О государственной политике Российской Федерации в отношении соотечественников за рубежом» являются соотечественниками. Документом, подтверждающим их принадлежность к соотечественникам, служит документ, удостоверяющий наличие гражданства Российской Федерации. Лица, имеющие двойное гражданство, одно из которых российское, не могут быть ограничены в правах и свободах и не освобождаются от обязанностей, вытекающих из гражданства РФ, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или федеральным законом.

К числу таких международных договоров относится Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Молдова о гарантиях прав граждан в области пенсионного обеспечения от 10.02.1995г., с применением которого осуществляется пенсионное обеспечение граждан Российской Федерации, граждан Республики Молдова, постоянно проживающих в Российской Федерации, при наличии у них страхового (трудового) стажа, приобретенного на территории Республики Молдова.

В силу пп. 5 п. 1 ст. 11 Федерального закона от ДД.ММ.ГГГГ N 166-ФЗ (ред. от ДД.ММ.ГГГГ) "О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации" граждане Российской Федерации, достигшие возраста 65 и 60 лет (соответственно мужчины и женщины), а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Российской Федерации не менее 15 лет и достигшие указанного возраста.

На момент обращения с заявлением в УПФР (Государственное учреждение) в <адрес> и <адрес> – ДД.ММ.ГГГГ. трудовые отношения ФИО1 с работодателем не были прекращены, что подтверждается выпиской из приказа Министерства здравоохранения Республики Молдова Центра здоровья населения района Флорешты № от ДД.ММ.ГГГГ. и не оспаривалось представителем истца в судебном заседании.

Таким образом, требуя назначение пенсии на территории Российской Федерации, истец должна доказать свое право с учетом указанных обстоятельств (Решение № 2-1720/2017 2-1720/2017~М-1477/2017 М-1477/2017 от 7 августа 2017 г. по делу № 2-1720/2017 Беловский городской суд (Кемеровская область) .

Таким образом, в зависимости от категории сотрудника требуются различные документы, а также возможны различные судебные споры.