

НИКАКОЕ ОБЩЕСТВО НИКОГДА НЕ В
СОСТОЯНИИ ОБХОДИТЬСЯ БЕЗ
НАЛОГОВ

Налоги и право

ноябрь 2020

Е.В. Шестакова
www.laweducation.com
shestakova@laweducation.com

СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Подтверждение командировочных расходов

Подводные камни Интернет-торговли и услуг

Позитивные и негативные изменения в налогообложении

Документальное оформление основных средств

Что подразумевают нестандартные формы расчетов для целей налогообложения?

Форматы электронных сообщений для обмена данными с Федеральной налоговой службой

Судебные споры по НДС 2020

Нюансы составления протоколов об административных правонарушениях на должностных и юридических лиц



К каким переменам нам быть готовыми?

Изменение № 1 – улучшение положения лиц, владеющих имуществом

Совет Федерации одобрил федеральный закон № 1022670-7, который вносит изменения, улучшающие положение плательщиков налогов на имущество.

Так, со дня официальной публикации закона налоговые льготы физических лиц будут учитываться с налогового периода, в котором у плательщика возникло право на них, а не с момента, когда соответствующая информация поступила в налоговый орган.

С 2021 года вводится беззаявительный порядок предоставления налоговых льгот для ветеранов боевых действий, сведения о которых размещены в Единой государственной информационной системе социального обеспечения.

В случае гибели или уничтожения транспортного средства исчисление транспортного налога может прекращаться с первого числа месяца гибели или уничтожения такого объекта, а не с момента его снятия с регистрационного учета.

Изменение кадастровой стоимости недвижимости будет учитываться при определении налоговой базы в текущем и предыдущих налоговых периодах, если это предусмотрено законодательством о государственной кадастровой оценке. Например, если кадастровая стоимость уменьшается из-за исправления технической ошибки в сведениях Единого государственного реестра недвижимости или внесения изменений в акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости.

Сведения об измененной вследствие установления рыночной стоимости кадастровой стоимости объекта недвижимости будут учитываться с даты начала применения для целей налогообложения изменяемой кадастровой стоимости.

Отменяются ограничения количества налоговых периодов, за которые можно проводить перерасчет налога на имущество физических лиц в связи с заявлением о предоставлении льготы, право на которую возникло более трех лет назад.

Вводится понижающий коэффициент 0,6. Он применяется при исчислении налога на имущество физических лиц для вновь образованных объектов недвижимости с четвертого периода, в котором налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости.

С 1 июля 2021 года перерасчет транспортного налога физического лица можно будет проводить только, если он не влечёт увеличение ранее уплаченной суммы этого налога (независимо от оснований перерасчета) (Информация ФНС от 18 ноября 2020 г.).



Изменение № 2 – освобождение ИП от налога на имущество

Недвижимость, используемая в предпринимательской деятельности ИП на УСН, может быть освобождена от налога на имущество. Льгота распространяется на объекты, не включенные в перечень недвижимого имущества, для которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. К такому выводу пришла ФНС России при рассмотрении жалобы.

Предприниматель направил в налоговый орган заявление на освобождение от уплаты налога на имущество в отношении принадлежащего ему нежилого здания, которое он использует в своей деятельности. Налоговый орган отказал ему в этом,

так как данная недвижимость включена в предусмотренный п. 7 ст. 378.2 НК РФ перечень.

Заявитель не согласился с решением инспекции и обратился с жалобой в ФНС России. Он указал, что принадлежащее ему здание не относится к видам имущества, указанным в статье 378.2 НК РФ, и оно было ошибочно включено областным комитетом по управлению имуществом в соответствующий перечень.

ФНС России оставила жалобу налогоплательщика без удовлетворения. Она указала, что налоговые органы не уполномочены проверять правомерность включения зданий (помещений) в перечень недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется по кадастровой стоимости. В связи с этим индивидуальный предприниматель не освобождается от уплаты налога на имущество в отношении данного объекта недвижимости в соответствии с п. 3 ст. 346.11 НК РФ.

Изменение № 3 – изменение банковских счетов казначейства

С 1 января 2021 года изменяются реквизиты банковских счетов Федерального казначейства для уплаты налогов. Информация о новых казначейских счетах опубликована в письме ФНС России от 08.10.2020 N КЧ-4-8/16504@.

При заполнении платежного поручения необходимо обращать особое внимание на заполнение реквизита 17 - "Номер счета получателя средств".

Станет обязательным указание номера банковского счета (корреспондентского счета), значение которого будет указываться в реквизите 15 - "Номер счета банка получателя средств" платежного поручения.

С 1 января по 30 апреля 2021 года Казначейством России установлен переходный период, когда будут одновременно функционировать оба счета, как старый, так и новый. С 1 мая будут действовать только вновь открытые казначейские счета.

Изменение № 4 – ответ на налоговое уведомление

Учитывая ограничительные меры, направленные на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), Налоговая служба разъяснила, как лично, не посещая почтовое отделение, в котором хранится направленное налогоплательщику налоговое уведомление, можно вовремя оплатить налоги.

Для этого через сервис "Обратиться в ФНС России" или иным способом можно направить обращение в налоговую инспекцию по месту жительства, попросив предоставить уникальные идентификаторы начислений (УИН), указанные в вашем налоговом уведомлении.

Обращение должно содержать следующие сведения о налогоплательщике:

- фамилию, имя, отчество (при наличии),
- реквизиты основного документа, удостоверяющего его личность (вид, серия, номер, дата выдачи, кем выдан),
- адрес или электронную почту для направления ответа,
- данные о налоговом периоде, в отношении которого запрошены УИНЫ.

Инспекция оперативно направит запрошенную информацию о значениях УИН из налогового уведомления либо проинформирует о наличии оснований, препятствующих ее предоставлению. Например, если уведомление за указанный период отсутствует, или сведения запрошены из уведомления, которое направлялось не автору обращения.

Так как законы логики не входят в состав налогового законодательства, то к налоговым правоотношениям они не применяются.



Уплатить налоги по УИН можно с помощью сервиса "Уплата имущественных налогов физических лиц и НДФЛ по индексу документа" либо иным способом, в том

числе через терминалы и сервисы банковских организаций (<Информация> ФНС России "Оплатить налоговое уведомление можно, не посещая почтовое отделение").

Изменение № 5 – новый порядок формирования реестра МСП

7 ноября 2020 года вступил в силу Федеральный закон от 27.10.2020 № 349-ФЗ. Он облегчает предпринимателям возможность вернуться в число субъектов МСП, если они были исключены ранее из Реестра по собственной ошибке.

Теперь десятого числа каждого месяца в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства будут вноситься сведения о юрлицах и ИП, которые относятся к субъектам МСП по состоянию на первое число этого месяца.

Сегодня реестр сформирован с учетом указанных положений закона. В нем увеличилось количество субъектов малого и среднего предпринимательства на 51 тысячу: добавилось около 12 тыс. юридических лиц и 40 тыс. индивидуальных предпринимателей.

Всего в реестре 5,67 млн субъектов малого и среднего предпринимательства. Из них 2,36 млн юридических лиц и 3,31 млн индивидуальных предпринимателей.

Ежегодно к его сведениям обращаются более 50 млн раз. Использование этой информации помогает государству эффективнее поддерживать малый и средний бизнес, а последнему – выбирать надежных контрагентов (информация ФНС от 10 ноября 2020 г.).

Фирма ищет
нового бухгалтера!
И старого тоже!



Изменение № 6 – контролируемые иностранные компании

С 2021 года вводятся новые критерии контролируемых иностранных компаний.

Иностранной холдинговой компанией признается иностранная организация, в отношении которой одновременно выполняются следующие условия:

1) доля прямого участия российской организации - контролирующего лица в уставном (складочном) капитале (фонде) этой иностранной организации составляет не менее 75 процентов;

2) доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации составляет не менее 50 процентов;

3) доля участия этой иностранной организации в иных иностранных организациях (при наличии) составляет не менее 15 процентов;

4) период владения долями, составляет не менее чем 365 последовательных календарных дней на дату окончания финансового года в соответствии с личным законом этой иностранной организации.

Иностранной субхолдинговой компанией признается иностранная организация, в отношении которой одновременно выполняются следующие условия:

1) доля прямого участия иностранной холдинговой компании в уставном (складочном) капитале (фонде) этой иностранной организации составляет не менее 75 процентов;

2) доля участия этой иностранной организации хотя бы в одной иностранной организации составляет не менее 50 процентов;

3) доля участия этой иностранной организации в иных иностранных организациях (при наличии) составляет не менее 15 процентов;

4) период владения долями, составляет не менее чем 365 последовательных календарных дней на дату окончания финансового года в соответствии с личным законом этой иностранной организации.

Налогоплательщик - контролирующее лицо подтверждает размер прибыли (убытка) контролируемой этим лицом иностранной компании путем представления следующих документов:

1) финансовая отчетность контролируемой иностранной компании, составленная в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год,

или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы, подтверждающие прибыль (убыток) такой компании за финансовый год;

2) аудиторское заключение по финансовой отчетности контролируемой иностранной компании, указанной в подпункте 1 настоящего пункта, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой контролируемой иностранной компании установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется иностранной организацией добровольно.

Указанные в настоящем пункте документы представляются независимо от наличия обязанности по учету дохода в виде прибыли контролируемой иностранной компании в налоговой базе контролирующего лица по соответствующему налогу в следующие сроки:

налогоплательщиками-организациями вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль организаций;

налогоплательщиками - физическими лицами вместе с уведомлением о контролируемых иностранных компаниях.



Изменение № 7 – создание национальной системы прослеживаемости товаров

Подписан Федеральный закон от 09.11.2020 N 371-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации "О налоговых органах Российской Федерации".

Налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости в соответствии с законодательством Российской Федерации,

обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости.

При этом налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, при выявлении несоответствий, указанных в настоящем пункте, если такие документы ранее представлялись в налоговый орган в случаях и порядке, которые установлены Правительством Российской Федерации.

При реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, выставляются в электронной форме, за исключением случаев:

1) реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных не связанных с предпринимательской деятельностью нужд, а также налогоплательщикам налога на профессиональный доход;

2) реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта);

3) реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена Евразийского экономического союза.

Налогоплательщики будут обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, в случаях и порядке, которые установлены Правительством РФ.

Большая часть положений закона вступит в силу с 1 июля 2021 года.

Изменение № 8 – новый порядок электронной регистрации ИП

С 25 ноября 2020 года вступают в силу правила направления электронных документов для регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также требования к их формированию. Соответствующий порядок утвержден приказом ФНС России от 12.10.2020 N ЕД-7-14/743@.

Определен перечень документов, которыми обмениваются участники электронного взаимодействия. Это документы для регистрации и те, которые выдаются по ее результатам. Также правила устанавливают способы их направления в налоговые органы: через сервис на сайте ФНС России "Государственная регистрация ЮЛ и ИП", единый портал государственных и муниципальных услуг или с помощью СМЭВ. Обозначены и способы получения обратной связи: по адресу электронной почты, указанному заявителем или нотариусом, а при взаимодействии с МФЦ - через СМЭВ.

Электронные документы для регистрации должны формироваться с учетом требований, предъявляемых к форматам файлов. Так, могут использоваться форматы tif и pdf. Документы обязательно подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя, нотариуса или работника МФЦ. Сформированные файлы направляются в налоговый орган для принятия решения о регистрации.

Такие усовершенствования позволят оптимизировать порядок обмена документами между регистрирующим налоговым органом и другими участниками электронного взаимодействия - уполномоченными заявителями, нотариусами и МФЦ.



Изменение № 9 – изменение в соглашении с Нидерландами

Протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми в отношении доходов в виде дивидендов и процентов будет применяться льготная ставка в размере 5%. Список исключений аналогичен включенному в подписанные ранее соглашения с Кипром и Мальтой.

Исключения предусмотрены для институциональных инвестиций, а также для публичных компаний, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении и владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение года.

Изменения не затронут процентных доходов, выплачиваемых по еврооблигациям, облигационным займам российских компаний, а также займам, предоставляемым иностранными банками.

Ратификация протокола должна состояться до конца текущего года, чтобы его положения начали применяться с 1 января 2021 года.

Также отмечается, что в настоящее время продолжаются переговоры о внесении изменений в налоговое соглашение с Нидерландами.

Изменение № 10 – новая форма расчета по страховым взносам

С расчетного периода 2020 года информация о среднесписочной численности работников организации будет представляться в налоговые органы не отдельной декларацией, а в составе расчета по страховым взносам. Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/752@ отменил форму "Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год".

Показатель "среднесписочная численность" будет отражаться плательщиком на титульном листе расчета по страховым взносам. Соответствующие изменения утверждены приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/751@.

Изменение № 11 – продление налоговых льгот в Москве

На заседании Президиума Правительства Москвы рассмотрели проект закона о внесении изменений в налоговое законодательство в связи с обсуждением проекта бюджета города на 2021–2023 годы. Документ внесут на рассмотрение в Московскую городскую Думу.

Согласно законопроекту продлевается действие ряда налоговых льгот, а также предусмотрены изменения в порядок налогообложения некоторых видов объектов недвижимости и предпринимательской деятельности.

Так, до 31 декабря 2025 года планируется продлить действие льготы по налогу на имущество для океанариумов, крупнейшим из которых является «Москвариум» на ВДНХ. Это позволит снизить в четыре раза налог на площади океанариумов, не сданных в аренду. Сэкономленные средства можно будет направить на финансирование социальных, образовательных и научных программ, а также на обеспечение льготных условий посещения для детей, инвалидов и пенсионеров.

До этой же даты сохранят льготу по налогу на имущество для объектов Московского центрального кольца (МЦК) — это один из важных инструментов сдерживания роста тарифов на проезд.

Согласно законопроекту жилые помещения, гаражи и машино-места, нежилые объекты на земельных участках для личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или ИЖС, а также объекты незавершенного строительства в собственности организаций (юрлиц) переводятся на налогообложение от кадастровой стоимости. Такое решение позволит предотвратить оформление элитной недвижимости в собственность организаций с целью избежать уплаты налога на имущество физических лиц. При этом многоэтажные гаражи-стоянки, которые ранее были освобождены от налогообложения, сохраняют эту льготу и в дальнейшем.

В целях приведения законодательства Москвы в соответствие с Налоговым кодексом Российской Федерации предлагается внести изменения в законы «О патентной системе налогообложения» и «О транспортном налоге».



Подтверждение командировочных расходов

Казалось бы, в командировки ездят сотрудники достаточно давно, и сложностей в подтверждении расходов не должно возникать, но на самом деле, это не так. Например, возникают вопросы с признанием расходов на такси, рестораны, встречи с потенциальными клиентами. Не все такие расходы возможно принять для целей налогообложения.

Какие расходы возможно принять?

Служебная командировка (далее также - командировка) - это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ч. 1 ст. 166 ТК РФ).

В статье 168 ТК РФ установлены следующие виды расходов на российские командировки:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Следовательно, виды расходов на командирование ограничены. Например, нельзя в качестве командировочных расходов признать расходы на приобретение духов, косметики, бытовой техники, поскольку такие расходы нельзя будет отнести к командировочным расходам.

Однако можно, например, учесть расходы на однодневные командировки. Для того, чтобы принять расходы, которые связаны с командированием необходимо наличие приказа.

Как составить приказ на командирование?

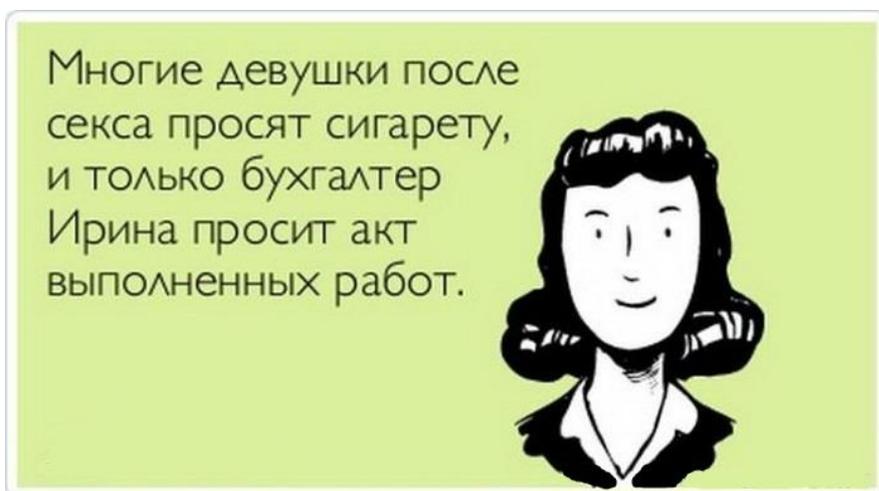
Приказ на командирование будет являться обязательным документом для целей подтверждения расходов.

Принятие решения о командировании работника принимается руководителем. В приказе руководитель определяет место, цель и сроки поездки (постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749). Если в командировку едет сам руководитель, это не освобождает его от необходимости издания приказа.

По возвращении из командировки работник так же, как и прежде, должен составить авансовый отчет, приложив к нему все необходимые документы, подтверждающие его расходы в поездке. По датам документов на проезд будет установлена фактическая продолжительность пребывания в командировке (постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Таким образом, в настоящее время порядок оформления командировок определяется составлением всего 2 обязательных документов:

- распоряжения руководителя о поездке;
- отчета работника о расходах по ней.



Пример приказа

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301022
22334455

ООО «Эффект»
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
23	22.03.2020

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о направлении работника в командировку

Направить в командировку:

Табельный номер
0473

Петрова Иван Петрович

(фамилия, имя, отчество)

Отдел снабжения

(структурное подразделение)

Руководитель группы

(должность (специальность, профессия))

Россия, г. Ульяновск, ООО «Статус»

(место назначения (страна, город, организация))

сроком на календарных дней

с "25" марта 2020 г. по "29" марта 2020 г.

с целью Заключения договора поставки подшипников

Какими документами оформить выдачу денежных средств?

Денежные средства выдаются работнику под отчет. Для получения средств заполняется форма № АО-1 «Авансовый отчет».

В авансовом отчете отражаются суммы, которые получает работник.

Профессия (должность) инженер		Назначение аванс Проведение пуско-наладочных работ дизельного электрогенератора NBV-5000 в ООО «Пион»			
Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись		
Предыдущий аванс	остаток	-	дебет		кредит
	перерасход	-	счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет сумма, руб. коп.
Получен аванс 1. на банковскую карту		60000,00			
1а. в валюте (справочно)		-			
2.		-			
Итого получено		60000,00			
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					
Приложение	документов на	листах			
Отчет проверен. К утверждению в сумме		руб.		коп. (руб. коп.)	
(сумма прописью)					

Соответственно, израсходованные и подтвержденные суммы должны соответствовать авансовому отчету.

В отчете также отражается сумма, которую израсходовал работник на основании подтверждающих документов.

Профессия (должность) инженер		Назначение аванс Проведение пуско-наладочных работ дизельного электрогенератора NBV-5000 в ООО «Пион»			
Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись		
Предыдущий аванс	остаток	-	дебет		кредит
	перерасход	-	счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет сумма, руб. коп.
Получен аванс 1. на банковскую карту		60000,00			
1а. в валюте (справочно)		-			
2.		-			
Итого получено		60000,00			
Израсходовано		58425,00			
Остаток					
Перерасход					
Приложение	документов на	листах			
Отчет проверен. К утверждению в сумме		руб.		коп. (руб. коп.)	
(сумма прописью)					

То есть суммы, которые не относятся к авансовому отчету, сюда не вносятся.

Поскольку сотрудник израсходовал не все средства, бухгалтерия должна проверить и вписать разницу между выданными и оставшимися средствами.

Профессия (должность) инженер		Назначение аванс в ООО «Пион»			
		Проведение пуско-наладочных работ дизельного электрогенератора NBV-5000			
Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись		
Предыдущий аванс	остаток	-	дебет		кредит
	перерасход	-	счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет сумма, руб. коп.
Получен аванс 1. на банковскую карту		60000,00			
1а. в валюте (справочно)		-			
2.		-			
		-			
Итого получено		60000,00			
Израсходовано		58425,00			
Остаток		1575,00			
Перерасход		-			
Приложение		документов на	листах		
Отчет проверен. К утверждению в сумм			руб.	коп.	(руб. коп.)
			(сумма прописью)		

После того, как работник внесет все необходимые сведения в графы и столбцы, он подписывает авансовый отчет, прикладывает к форме бланка № АО-1 все имеющиеся у него документы на которые он ссылался, нумерует их, вносит сведения о количестве приложенных документов в соответствующий раздел формы (расположен на лицевой стороне) и передает весь этот пакет документов в бухгалтерию.

Если у сотрудника остались денежные средства, он их вносит по заявлению в кассу или на расчетный счет.

Какими документами возможно подтвердить расходы?

В различных случаях подтверждающие документы будут различны.

Таблица

Виды подтверждающих документов

Вид расходов	Документы	Правовое основание

<p>Расходы на проезд</p>	<p>- железнодорожный билет или маршрут-квитанцией (контрольным купоном) электронного билета; - кассовый чек о приобретении постельного белья; - авиабилет и посадочный билет</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" Письмо Минфина от 14.04.2014 N 03-03- 07/16777 Письма Минфина от 13.01.2017 N 03-03- 06/2/893, от 09.01.2017 N 03-03-06/1/80056, от 01.09.2016 N 03-03- 07/50992</p>
<p>Расходы на такси</p>	<p>заказ-наряд и квитанция либо чек ККТ Договор фрахтования или его копия, а также заказ- наряд на предоставление транспортного средства для перевозки пассажиры и багажа, если договор фрахтования заключен в форме указанного заказа- наряда, находятся у водителя от начала до конца осуществления перевозки пассажиров и багажа по заказу и предъявляются в</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 14.02.2009 N 112 (ред. от 28.04.2015) "Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом"</p>

	<p>обязательном порядке по требованию должностных лиц федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на осуществление контроля за наличием у водителей таких документов.</p>	
<p>Поездка на служебном или личном автомобиле</p>	<p>В случае проезда работника на основании письменного решения работодателя к месту командирования и (или) обратно к месту работы на служебном транспорте, на транспорте, находящемся в собственности работника или в собственности третьих лиц (по доверенности), фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из командировки работодателю с приложением</p>	<p>Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"</p>

	документов, подтверждающих использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (путевой лист, маршрутный лист, счета, квитанции, кассовые чеки и иные документы, подтверждающие маршрут следования транспорта).	
Проживание в гостинице	Бланк строгой отчетности или чек ККТ, в последнее время с 2019 года практически все должны перейти на чеки ККТ	Постановление Правительства РФ от 09.10.2015 N 1085 "Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации"
Проживание в арендованной квартире	командировочное удостоверение, проездные документы, договор аренды жилого помещения и др.	Письмо Минфина России от 15.01.2016 N 03-03-07/803

Какие обязанности есть у бухгалтерии?

Бухгалтерия должна:

- проверить основания для направления в командировку сотрудника;
- правильность заполнения авансового отчета;
- подтверждающие документы.

После проверки авансового отчета бухгалтер делает соответствующую отметку в отчете.

Профессия (должность) инженер		Назначение аванс Проведение пуско-наладочных работ дизельного электрогенератора NBV-5000 в ООО «Пион»			
Наименование показателя		Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись		
Предыдущий аванс	остаток	-	дебет		кредит
	перерасход	-	счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет сумма, руб. коп.
Получен аванс 1. на банковскую карту		60000,00			
1а. в валюте (справочно)		-			
2.		-			
Итого получено		60000,00			
Израсходовано		58425,00			
Остаток		1575,00			
Перерасход		-			
Приложение	4	документов на	4	листах	
Отчет проверен. К утверждению в сумме		Пятьдесят восемь тысяч четыреста двадцать пять руб. 00 коп. (58425 руб. 00 коп.)			
Главный бухгалтер		(подпись)	(расшифровка подписи)		
Бухгалтер		Антонова	А.А. Антонова		

Без подтверждающих документов авансовый отчет будет недействительным. Кроме того, в обязанности бухгалтера входит взыскание средств с работника. Бухгалтер принимает от работника неизрасходованные деньги в кассу (если выдавались наличными, если было безналичное перечисление деньги будут удержаны по заявлению работника на основании авансового отчета), указывает сумму и реквизиты документа, по которому произведен возврат средств. В настоящее время периодичность возврата денежных средств не предусмотрена, поэтому целесообразно это отразить в приказе или в ином документе. Например, анализ авансовых отчетов, взыскание средств с работников может осуществляться ежеквартально или каждый раз, когда работник возвращается из командировки.

Подводные камни Интернет-торговли и услуг



Тема статьи предложена

В настоящее время законодательство в отношении приема платежей от физических лиц ужесточается. Одновременно распространяется интернет-торговля, интернет-услуги, развиваются различные сайты: по поиску персонала, помощников по хозяйству, такси, курьеры, доставка еды, сегодня все стало стремительно развиваться посредством Интернет-технологий. Другое дело, что некоторые открывают юридическое лицо или индивидуального предпринимателя, регистрируют контрольно-кассовую технику, становятся платежными агентами, а кто-то не делает этого, не желая платить налоги.

Два бухгалтера подводят баланс. Оба порядком запарились-устали. Один спрашивает другого:

— Слушай, а сколько месяцев в году?

Другой, не отрываясь от записей:

— Десять. Без НДС...



Экономика Интернет-торговли

Важно разделить официальную экономику и статистику и ту, которая находится «в серой зоне», когда физические лица зарабатывают на соцсетях в качестве блогеров, Интернет-магазинов и другим способом.

Официальный рынок охватывает только статистику по крупным компаниям, которые осуществляют продажи в Интернет.

К таким топовым сетям можно отнести следующие:
Wildberries: онлайн-продажи – 210,6 млрд рублей;
«Ситилинк»: онлайн-продажи – 90,4 млрд рублей;
Ozon: онлайн-продажи – 80,7 млрд рублей;
«М.Видео»: онлайн-продажи – 57,5 млрд рублей;
DNS: онлайн-продажи – 53,7 млрд рублей;
arteka.ru: онлайн-продажи – 34,2 млрд рублей;
Lamoda: онлайн-продажи – 33,2 млрд рублей;
Tmall: онлайн-продажи – 31,1 млрд рублей;
«Беру»: онлайн-продажи – 27,7 млрд рублей;
«Эльдорадо»: онлайн-продажи – 27,6 млрд рублей.

Но вот «серый» рынок подсчитать не представляется возможным, поскольку даже проконтролировать продажи сегодня практически нельзя, платежи могут получать разные физические лица, которые не зарегистрированы в качестве предпринимателей или самозанятых, сама площадка может находиться на иностранных доменах, а услуги могут вообще оказывать совсем иные люди и компании.

Регистрация предпринимательской деятельности

В серой зоне находятся те, кто не зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя, не стал самозанятым, но при этом пробует себя продвигать в сети. Это могут быть и молодые мамы, продающие тортики, и крупные площадки, которые предлагают найти врача или няню.

Регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя или открывать общество с ограниченной ответственностью необходимо, если вы извлекаете на постоянной основе доход. А вот если дохода нет, а вы, например, просто размещаете посты в соцсетях, то регистрировать индивидуального предпринимателя, себя как самозанятого или открывать юридическое лицо не нужно.

Обратите внимание!

С 2021 года налоговые органы будут проверять не только контрольно-кассовые расчеты, которые проводятся по обычным кассам, но и будут проводить проверки в сети Интернет, в том числе будут осуществлять проверки Интернет-

магазинов, продаж через социальные сети. Такие оперативные проверки будут осуществляться посредством закупок онлайн.

При отсутствии регистрации на законных основаниях возможно получить штрафные санкции.

Согласно законодательству, незаконная предпринимательская деятельность Незаконное предпринимательство – это ведение деятельности, направленной на получение прибыли, без регистрации согласно требованиям законодательства РФ или без лицензии в тех случаях, когда наличие такой лицензии является обязательным (ст. 171 УК РФ, ст. 14.1 КоАП РФ).

По каким признакам будет дополнительно выявляться предпринимательская деятельность?

Среди признаков предпринимательской деятельности стоит выделить:

показания клиентов — лиц, которые оплатили услуги или товары;

реклама товаров и услуг;

выставление товарных образцов;

оптовые закупки;

наличие расписок в получении денег;

налаженные связи с контрагентами;

заключение договоров аренды коммерческих площадей;

учёт хозяйственных операций по сделкам.

Таким образом, выявить площадку, магазин, продающую товары или услуги в принципе не сложно.

Какие правила необходимо соблюдать в случае онлайн проектов продажи товаров и оказания услуг?

При оказании услуг или продажи товаров онлайн необходимо руководствоваться целым рядом законодательных актов:

Гражданский кодекс РФ;

№ 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ»;

№ 38-ФЗ «О рекламе»;

Закон N 2300-1 «О защите прав потребителей».

Но вот самые жесткие требования в отношении продажи товаров и услуг онлайн закрепляют Правила, установленные в Постановлении Правительства РФ от 27.09.2007 N 612 (ред. от 16.05.2020) "Об утверждении Правил продажи товаров дистанционным способом".

Но эти правила не распространяются на услуги, то есть их не нужно применять в случае с поиском персонала, предоставлением курьерских услуг, такси и пр.

Правила продажи товаров онлайн не распространяются на:

а) работы (услуг), за исключением работ (услуг), выполняемых (оказываемых) продавцом в связи с продажей товаров дистанционным способом;

б) продажи товаров с использованием автоматов;

в) договора купли-продажи, заключенных на торгах.

А вот в отношении товаров существует целый ряд требований, которые установлены для продажи товаров и не всегда соблюдаются.

Продавец в момент доставки товара обязан довести до сведения покупателя в письменной форме следующую информацию (для импортных товаров - на русском языке):

а) наименование технического регламента или иное обозначение, установленное законодательством Российской Федерации о техническом регулировании и свидетельствующее об обязательном подтверждении соответствия товара;

б) сведения об основных потребительских свойствах товара (работ, услуг), а в отношении продуктов питания - сведения о составе (в том числе наименование использованных в процессе изготовления продуктов питания пищевых добавок, биологически активных добавок, информация о наличии в продуктах питания компонентов, полученных с применением генно-инженерно-модифицированных организмов), пищевой ценности, назначении, об условиях применения и хранения продуктов питания, о способах изготовления готовых блюд, весе (объеме), дате и месте изготовления и упаковки (расфасовки) продуктов питания, а также сведения о противопоказаниях для их применения при отдельных заболеваниях;

в) цена в рублях и условия приобретения товара (выполнения работ, оказания услуг);

г) сведения о гарантийном сроке, если он установлен;

д) правила и условия эффективного и безопасного использования товаров;

е) сведения о сроке службы или сроке годности товаров, а также сведения о необходимых действиях потребителя по истечении указанных сроков и возможных последствиях при невыполнении таких действий, если товары по истечении указанных сроков представляют опасность для жизни, здоровья и имущества покупателя или становятся непригодными для использования по назначению;

ж) место нахождения (адрес), фирменное наименование (наименование) изготовителя (продавца), место нахождения (адрес) организации (организаций), уполномоченной изготовителем (продавцом) на принятие претензий от покупателей и производящей ремонт и техническое обслуживание товара, для импортного товара - наименование страны происхождения товара;

и другие данные установленные законом.

Нужно ли регистрироваться в качестве платежного агента?

Платежные агенты – это юридические лица (кроме кредитных организаций) и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по приему платежей в пользу третьих лиц от физлиц и не оказывающих им иных услуг. Именно последний критерий в определении позволяет отграничить платежных агентов от иных категорий получателей платежей в пользу третьих лиц, например, курьерских служб, обслуживающих интернет-магазины. Не подпадает под это определение и деятельность по реализации товаров по каталогам, продажи карт оплаты и т.д.

Но естественно, что компании, которые оказывают услуги, выступают в качестве Интернет-площадки не хотят выступать в качестве платежных агентов. Для этого заключаются:

- агентский договор;
- договор оказания услуг.

Если речь идет именно о приеме платежей и создании платежного агента, то важно помнить, что для осуществления деятельности по приему платежей в пользу третьих лиц агент должен соблюдать следующие требования:

Открыть специальный счет для приема платежей. Средства данного счета расходуются исключительно для перечисления их поставщику, а также для

удержания агентского вознаграждения. Последнее подлежит перечислению на основной счет агента только после расчета с принципалом;

Обеспечивать обязательную идентификацию плательщика;

Зачислять все наличные средства (поступившие в пользу третьих лиц) по окончании смены на специальный счет;

Обязательно использовать контрольно-кассовую технику в порядке, регламентированном действующим законодательством в этой сфере.

Прием платежей физических лиц платежными агентами осуществляется в рамках агентского договора с поставщиком, требования к которому содержатся в Гражданском кодексе РФ. При отсутствии такого договора агент не вправе принимать платежи, при этом важно, чтобы в договоре было обозначено: за какие товары или услуги агент уполномочивается получать оплату.

Обязательное условие работы платежного оператора – постановка на учет в Росфинмониторинге. Требования к учету для субагентов закон о платежных агентах не содержит, но их работа может быть проверена уполномоченным ведомством в рамках контрольных мероприятий, проводимых в отношении платежного оператора, с которым они работают.

В случае несоблюдения данных требований в пункте 2 статьи 15.1 КоАП РФ предусмотрены следующие штрафы:

Юрлица – 40-50 тысяч рублей;

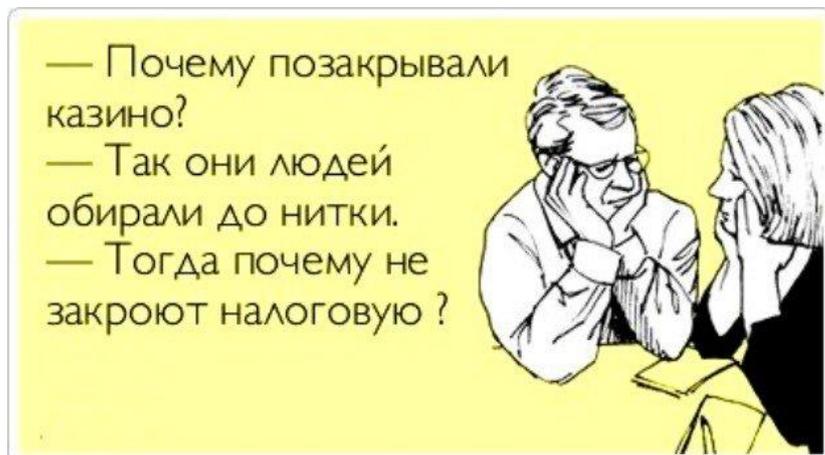
Должностные лица и приравненные к ним ИП – 4-5 тысяч рублей.

Кроме того, при отсутствии у платежного оператора регистрации в Росфинмониторинге он может быть привлечен к ответственности за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушениями установленных требований по регистрации.

При этом важно учитывать, что Центробанк и налоговая в следующем году будут усиливать контроль за платежными агентами.

С 1 августа 2020 года на сайте Банка России будут размещаться сведения о поставщиках платежных приложений, иностранных поставщиках платежных услуг, операторах услуг информационного обмена, банковских платежных агентах, осуществляющих операции платежных агрегаторов. А налоговая, как мы говорили ранее, будет проверять расчеты через кассу, и запрашивать дополнительные сведения у банков.

Нужно ли платежным агентам применять кассу?



По общему правилу, конечно, при осуществлении расчетов необходимо применять кассу.

Согласно пункту 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Закон о ККТ) включенная в соответствующий реестр контрольно-кассовая техника (ККТ) применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных Законом о ККТ.

Отсрочку от онлайн-касс до 2021 года получили только ИП, которые продают товары собственного производства, выполняют работы или оказывают услуги и не имеют при этом работников на трудовых договорах. То есть не применять кассу можно только если вы, например, печете пирожки и продаете их через Интернет, а привозите их клиенту сами или через курьерскую службу.

Во всех остальных случаях наличие кассы является обязательным условием.

Какие должны платить налоги участники Интернет-рынка?

Если речь идет об индивидуальных предпринимателях, то предприниматели часто применяют упрощенную систему налогообложения. Такая система налогообложения позволяет платить или налог 6% с доходов или 15% с доходов за минусом расходов. Дополнительно предприниматели уплачивают страховые взносы. В 2021 году общая сумма страховых взносов останется на уровне текущего года — в размере 40 874 руб.

Часто участники заключают агентские договоры или договоры оказания услуг, которые предусматривают уплату налогов лишь с вознаграждения.

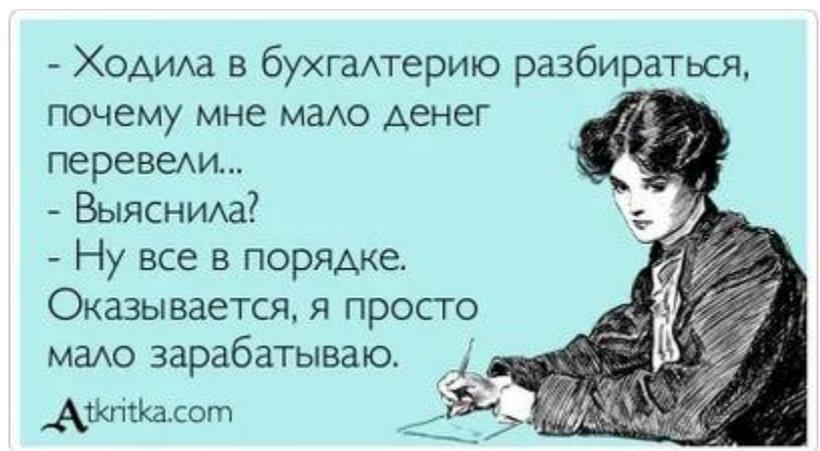
Самозанятые находятся в более выгодном положении и платят 4% при поступлении доходов от физических лиц и 6% при поступлении доходов от юридических лиц. При этом экономия достигается за счет того, что они не являются плательщиками страховых взносов.

А вот при продаже товаров даже неофициально и через раскрученные площадки физическими лицами предусмотрен налог в размере 13%. В этом случае платить налоги с продажи вещей на общих основаниях по ставке 13%. Также это касается тех, кто выставляет свои вещи на онлайн-платформах, в социальных сетях и на сайтах бесплатными объявлениями. Но при этом поймать за руку каждое физическое лицо, которое продает подержанную куртку или тортики просто не возможно.

В заключение важно отметить, что правила Интернет-торговли, работ и услуг еще устанавливаются, и в сегодняшнее переходное время понятно, что многие хотят платить меньше, меньше исполнять специальные требования, а зарабатывать больше.

Позитивные и негативные изменения в налогообложении

Традиционно каждый новый год начинается с изменений в налогообложении. Есть положительные и отрицательные изменения, которые необходимо учитывать в налоговом планировании. В 2021 году необходимо учитывать следующие поправки в законодательстве.



Негативные изменения в законодательстве

1. Порядок распределения прибыли между обособленными подразделениями

В Налоговом кодексе будет закреплён порядок распределения прибыли между обособленными подразделениями при применении разных ставок налога на прибыль, который сейчас рекомендует Минфин (письмо от 14.05.2020 № 03-03-07/39124).

Для исчисления авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения, налоговая база определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости изд. ООО «актуальный менеджмент», *по рео. Е.В.Шестаковой*, shestakova.ekaterina@gmail.com, www.lawedication.com, 8-916-656-4207

амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по налогоплательщику.

При этом пунктом 2 статьи 274 НК РФ установлено, что налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Проблемы заключаются в отсутствии четкой методики распределения прибыли между обособленными структурными подразделениями, а мы понимаем, что нет четкости регулирования, там могут быть злоупотребления проверяющих и следовательно, штрафные санкции.

2. Вводятся новые виды налоговых проверок: оперативные проверки, которые касаются кассовой дисциплины

Оперативные проверки – это разновидность налоговых проверок, целью которых является проверка правильности и полноты фиксации расчетов, совершаемых с применением ККТ. В рамках оперативной проверки сможет проверяться период, не превышающий 3 календарных лет.

Понятно, что любые налоговые проверки имеют целью доначисление налогов, а следовательно, налогоплательщики столкнутся с новыми видами рисков. Кроме того, доначисления возможны не только в периоде совершения ошибки или нарушения кассовой дисциплины, а и за прошедшие годы. То есть налоговый орган будет проводить допрос например, бывших сотрудников доначислять налоги за прошлые периоды.

Также к негативным последствиям можно отнести рост штрафных санкций. Контролеры планируют штрафовать за фиксацию мнимого или притворного расчета. Эти понятия предлагают закрепить в НК РФ. Размер штрафа:

- 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.

Крупный штраф планируют установить за отсутствие в фискальном документе наименования маркированного товара или указание такого наименования в искаженном виде. С ИП хотят взыскивать 50 тыс. руб., с организации - 100 тыс. руб.

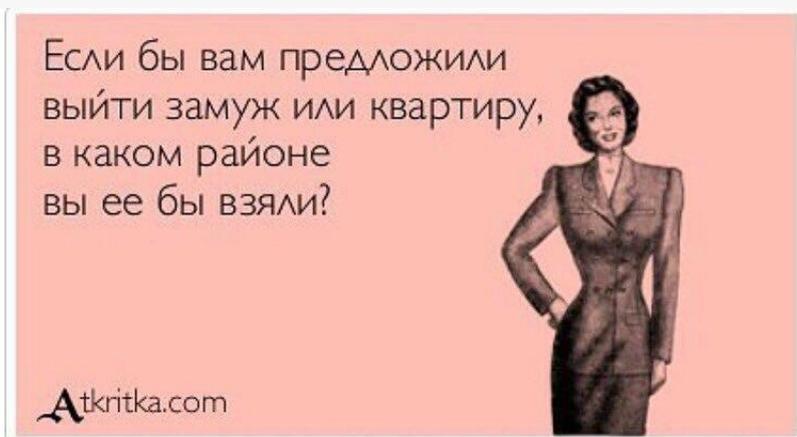
3. **Отмена ЕНВД**

Отменяется ЕНВД, По умолчанию с 01.01.2021 компании и ИП переведут на общий режим налогообложения: организации должны будут платить НДС и налог на прибыль, а ИП - НДС и НДФЛ (Информация ФНС).

Под отмену ЕНВД подпадают микро и малые предприятия, индивидуальные предприниматели, реализующие социально значимые товары и услуги: небольшие розничные магазины, ветеринарные клиники, кафе и рестораны, гостиницы, бытовые услуги.

В результате отмены единого налога на вмененный доход перед предпринимателями встанет выбор: сменить режим налогообложения на ОСН, УСН, патентную систему, либо перейти в категорию самозанятых, либо закрыть предприятие и выйти на биржу труда или уйти в тень.

Каждый из приведенных вариантов может привести к тому, что бюджет может не получить тех средств, на которые рассчитывает Правительство РФ (около 60 млрд. руб), а последствия такой отмены будут намного более жесткими: около 1,1 млн. предприятий, находящихся на ЕНВД могут закрыться, в результате чего 1,7 млн. чел. станут безработными.



Положительные изменения налогового законодательства

1. **Переходная «упрощенка»**

Переходная «упрощенка» была запланирована в Основных направлениях развития налогообложения в 2020 году.

С 1 января 2021 года вступают в силу новые изменения, касающиеся УСН. Федеральным законом «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса РФ и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ» № 266-ФЗ от 31 июля 2020 года были введены переходные положения для тех, кто в течение года все-таки превысил лимиты по доходам и (или) численности работников.

Если по итогам отчетного периода доходы налогоплательщика превысили 200 миллионов рублей и (или) средняя численность его работников превысила ограничение более чем на 30 (если быть точнее, то более чем на 130) человек, то такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенки с начала того квартала, в котором допущены указанные превышения. Это нововведение позволит налогоплательщикам удержаться на УСН, а не вылететь сразу.

Плюсом является возможность применять все-таки пониженные ставки налога. Налоговая ставка для налогоплательщиков, уплачивающих налог с доходов, увеличивается с 6 до 8 процентов, а для налогоплательщиков, у которых объектом налогообложения является «доходы минус расходы», — с 15 до 20 процентов.

2. Установление налоговых льгот для IT компаний

В настоящее время за рубежом активно развиваются новые технологии, и для того, чтобы развивать их на уровне иностранных государств необходимо предоставить какие-то преференции именно нашим компаниям.

Пакет преференций включает 2 предложения.

Во-первых, бессрочно снизить тариф страховых взносов с 14% до 7,6%.

Во-вторых, бессрочно уменьшить ставку налога на прибыль с 20% до 3%. Закон с этими и другими поправками уже принят и вступит в силу 1 января 2021 года.

На рынке появится очень много компаний, между которыми развернется борьба за тендеры и заказы. Основным конкурентным преимуществом при равном качестве услуг станет именно их низкая стоимость. На коне окажется тот, кто сможет быть наиболее гибким в плане формирования цены.

Вместе с тем, важно помнить, что подобные преференции будут предоставлены не всем компаниям, необходимо соответствовать целому ряду критериев:

- 1) Получать не менее 90% дохода от следующих видов деятельности:

- разработка и продажа программного обеспечения и баз данных (далее по тексту — ПО);
- установка, тестирование, адаптация, модификация, сопровождение ПО (далее по тексту — обслуживание ПО).

2) Иметь не менее 7 человек наемных работников.

3) Получить аккредитацию в Минкомсвязи.

3. Сохранение пониженных тарифов страховых взносов в 2021 году

В 2020 году в связи с коронавирусом были установлены пониженные тарифы страховых взносов. Такие тарифы были приняты в качестве меры поддержки малого и среднего бизнеса.

С 1 апреля 2020 года установлены пониженные тарифы страховых взносов для плательщиков страховых взносов - субъектов МСП, в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца, как превышение над величиной МРОТ, установленного федеральным законом на начало расчетного периода:

- на обязательное пенсионное страхование:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;

- свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10,0 процента;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0,0 процента;

- на обязательное медицинское страхование - 5,0 процента.

В отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца, в размере меньшем или равном величины МРОТ, страховые взносы исчисляются по общим тарифам.

В 2020 году заработная плата составляла 12 130 рублей.

МРОТ при новой методике расчета Минтруда РФ, учитывающей среднедушевой доход, увеличится в 2021 году до 12 792 рублей, прожиточный минимум для трудоспособного населения - до 12 702 рублей.

4. Применение механизма прямых выплат

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.

Законодательством предусмотрен поэтапный переход до 31 декабря 2020 года большинства субъектов. Сейчас для этих выплат в ряде регионов используется "зачетный" принцип, когда работодатель платит работникам эти пособия за свой счет, а в дальнейшем сумма страховых отчислений в ФСС РФ уменьшается пропорционально произведенным работникам выплатам. С 1 января 2021 года все субъекты РФ перейдут на новый механизм выплат страхового обеспечения.

5. 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.

Субъекты РФ вправе устанавливать налоговые ставки 0% по УСН и ПСН для впервые зарегистрированных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания (Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

Новые виды рисков

Существуют и новые виды рисков.

1. Возобновление налоговых проверок

Дефицит федерального бюджета РФ в 2020 г. по оценке Минфина составит 4,72 трлн руб. или 4,4% ВВП. Об этом журналистам сообщил министр финансов РФ Антон Силуанов.

По его словам, доходы бюджета РФ в 2020 г. составят 17,84 трлн руб., а расходы - 22,56 трлн. руб. При этом нефтегазовый дефицит бюджета оценивается в 9,84 трлн руб., или 9,2% ВВП.

Такие негативные последствия вызывают дополнительные проверки, и понятно, что целью проверки налоговой является доначисление налогов.

Напомним, что налоговый орган возобновил налоговые проверки.

ФНС возобновила выездные налоговые проверки организаций и ИП, изменив при этом порядок их проведения с учетом санитарно-эпидемиологической обстановки.

В соответствии с приказом ФНС от 09.07.2020 № БС-7-2/437@ налоговикам разрешается возобновить следующие мероприятия налогового контроля:

- проверка территорий (помещений) налогоплательщиков;
- осуществление допросов;
- проведение осмотров;
- вызовов в налоговый орган;
- организация выемок, проведение инвентаризаций и т.п.

2. Появление новых видов проверок

Новые виды налогового контроля также имеют негативные последствия, поскольку будет оказываться давление на бизнес, и без того пострадавший от коронавируса. В НК РФ хотят включить раздел об оперативном контроле. Налоговики будут следить за правильностью фиксации расчетов, включая полноту учета выручки.

Оперативный контроль собираются проводить в двух формах:

- - оперативные проверки;
- - мониторинг.

Оперативные проверки предлагают проводить по месту фактического осуществления деятельности организациями и ИП. К таким проверкам налоговики смогут привлекать ФСБ.

По общему правилу можно будет проконтролировать период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Рекомендации по подготовке к изменениям в налоговом законодательстве

Рекомендации можно разделить в зависимости от видов уплачиваемых налогов.

1. Налог на прибыль

Если у вас имеются обособленные подразделения, то необходимо установить порядок уплаты налога в таких подразделениях. Кроме того, важно внести изменения в учетную политику. В Налоговом кодексе будет закреплён порядок распределения прибыли между обособленными подразделениями при применении

разных ставок налога на прибыль, который сейчас рекомендует Минфин (письмо от 14.05.2020 № 03-03-07/39124).

Для исчисления авансовых платежей и налога, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения, налоговая база определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на это обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

При этом пунктом 2 статьи 274 НК РФ установлено, что налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Для достаточно крупных компаний появился новый вариант налоговой оптимизации путем выведения IT-подразделений в отдельные компании. В дальнейшем с такими компаниями будут заключаться договоры на обслуживание. Смысл подобной оптимизации состоит в снижении налогообложения за счет льгот, которые с 2021 года обретут компании данной отрасли.

Две категории организаций IT-отрасли смогут применять ставки по налогу на прибыль в размере (п. 4 ст. 1 закона):

- - 3% - по налогу в федеральный бюджет;
- - 0% - по налогу в региональный бюджет.

Рассмотрим обе категории.

К первой относятся организации, которые:

- осуществляют деятельность в области IT;
- разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи или оказывают услуги, выполняют работы по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных;
- устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ и базы данных.

Ко второй категории юрлиц, имеющих право применять пониженные ставки, относятся организации, которые ведут деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной или радиоэлектронной продукции.

2. Налог на добавленную стоимость

Для некоторых категорий налогоплательщиков важно пересмотреть договоры, увеличив ставку НДС, а также внести изменения в планы, поскольку закончит действие освобождение от налогообложения для импортеров и продавцов племенных домашних животных и их эмбрионов по перечням, утв. постановлением Правительства от 20.10.2016 № 1069. Общая ставка по их реализации и импорту будет 20%, а по отдельным видам домашних животных (перечни из постановления Правительства от 31.12.2004 № 908) — 10%. Ставка НДС по лизингу племенного скота и птицы с правом выкупа будет 20% вместо 10. Кроме того, до 20% вырастет ставка НДС по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа. Исключениями (со ставкой 0%) останутся перелеты в Крым, Севастополь и обратно; Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ и обратно; а также те, маршрут которых не предусматривает вылетов и посадок в Москве и Московской области.

3. Специальные налоговые режимы

Для компаний на специальных налоговых режимах необходимо больше внимания уделить налоговому планированию, поскольку с 2021 года отменяется ЕНВД и вводится «переходная» упрощенка.

Режим ЕНВД отменен в России. Президент подписал закон, которым отменяется ЕНВД. Компании и ИП должны будут покинуть вмененку с 1 января 2021 года.

При переходе с ЕНВД на УСН организациям и предпринимателям необходимо представить в налоговые органы следующие документы установленной формы:

- Заявление о снятии с учета как плательщика ЕНВД (приказ ФНС от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@). Срок подачи — 5 рабочих дней со дня окончания деятельности (п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

-



ИНН
 КПП Стр. 0 0 1

Приложение № 3 к приказу ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@

**ЗАЯВЛЕНИЕ
 О СНЯТИИ С УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ В КАЧЕСТВЕ
 НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ
 ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Форма № ЕНВД-3
 Код по КНД 1111050**
 код налогового органа

Прошу в соответствии с пунктом 3 статьи 346²⁸ Налогового кодекса Российской Федерации снять с учета организацию²

в связи 1 – с прекращением предпринимательской деятельности;
 2 – с переходом на иной режим налогообложения;
 3 – с нарушением требований, установленных подпунктами 1 и 2 пункта 2² статьи 346²⁶ Налогового кодекса Российской Федерации; 4 – иное.²

1 – российская организация;
 2 – иностранная организация.

(наименование организации)

ОГРН ³

Дата прекращения применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности⁴ . .

Приложение к заявлению² составлено на страницах с приложением копии документа⁵ на листах

- Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения. Форма данного уведомления установлена приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).



ИНН ¹
 КПП ¹ Стр. 0 0 1

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

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

Форма по КНД 1150001

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, отчество⁵ индивидуального предпринимателя)

переходит на упрощенную систему налогообложения

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

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

По умолчанию с 01.01.2021 вас переведут на общий режим налогообложения: организации должны будут платить НДС и налог на прибыль, а ИП - НДС и НДФЛ (Информация ФНС).

Чтобы перейти с 01.01.2021 на УСН "доходы" или "доходы минус расходы", до 31.12.2020 подайте уведомление.

Кроме того, индивидуальные предприниматели могут задуматься о переходе на патент, для того, чтобы понять, что более выгодно, можно воспользоваться калькулятором патента на сайте ИФНС.

ИП, у которых не больше 15 работников и доход не больше 60 млн руб. в год, по некоторым видам деятельности могут перейти на ПСН, а ИП без работников - стать самозанятыми.

Если компания или индивидуальный предприниматель превысили лимит для упрощенной системы налогообложения в связи с отсутствием налогового планирования, то возможно перейти на повышенные тарифы по упрощенке и в следующем периоде более детально спланировать свои доходы или численность для того, чтобы вернуться на упрощенную систему налогообложения.

Налоговая ставка для налогоплательщиков, уплачивающих налог с доходов, увеличивается с 6 до 8 процентов, а для налогоплательщиков, у которых объектом налогообложения является «доходы минус расходы», — с 15 до 20 процентов.

Например: Организация, применяющая УСН с объектом «доходы» превысила лимит в 150 млн рублей в августе 2021 года. За 1 полугодие был доход в размере 143 млн. рублей. С него исчислен налог 8 млн 580 тыс.рублей. За 9 месяцев доход составил 158 млн. рублей. Налог за 9 месяцев составит: $(158\,000\,000 - 143\,000\,000) \times 8\% = 1\,200\,000$ плюс ранее рассчитанный налог за 1 полугодие 8 580 000 рублей.

Платить по новым ставкам надо будет начиная с квартала в котором допущено превышение.

4. Страховые взносы

Ежегодно происходит повышение страховых взносов за счет:

- повышения МРОТ;
- повышения предельного значения для начисления страховых взносов.

При этом льготы в части применения пониженных тарифов взносов в 2021 году предусмотрены только для субъектов малого и среднего предпринимательства, а также для IT-компаний.

Эти изменения мы учитываем при планировании фонда оплаты труда и налогов, которые будут уплачиваться с заработной платы. При планировании нужно учитывать следующее:

Начиная с 01.01.2021 выплаченная сверх МРОТ часть будет облагаться с применением следующих пониженных тарифов:

- - на обязательное пенсионное страхование - 10% (как в пределах установленной предельной величины базы, так и сверх нее);
- - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 0%;
- - на обязательное медицинское страхование - 5%.

Таким образом, в случае непревышения установленной законом предельной величины базы часть заработка в пределах МРОТ облагается взносами на ОПС по тарифу 22%, сверх МРОТ - 10%.

Право на использование пониженных тарифов зависит от наличия сведений о работодателе в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - реестр МСП). Плательщики страховых взносов вправе применять указанные тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр МСП, но не ранее чем с 01.01.2020. В случае исключения плательщиков страховых взносов из реестра МСП пониженные тарифы не применяются с 1-го числа месяца, в котором плательщики страховых взносов были исключены из реестра.

Также обратите внимание, что 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.

При планировании фонда заработной платы учитываются и пороговые значения для начисления взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2021 г. в 1,059 раз с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 966 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.;
- на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в Российской Федерации на 2021 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации на 2021 год в размере 2,3, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 465 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.

- При планировании взносов предпринимателями, важно, что Правительство РФ 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.

5. Налог на доходы физических лиц

В части планирования налога на доходы физических лиц важно обратить внимание именно на работников, которые получают значительные заработные платы. Чаще всего это руководящие сотрудники, топ-менеджеры.

Для них вводится 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.

Еще одним негативным изменением являются дополнительные проверки по данному виду налога. С 2021 г. налоговые органы смогут проводить камеральные проверки по НДФЛ в отношении доходов от продажи или в результате дарения недвижимости даже в случае непредставления соответствующим физлицом в установленный срок декларации по данному налогу (п. 1.2 ст. 88 НК РФ).



Таким образом, налоговое планирование в 2021 году необходимо осуществлять с учетом различных аспектов деятельности организации, наличия или отсутствия льгот по налогам и страховым взносам, а также оценки потенциальных рисков.

Документальное оформление основных средств

В настоящее время основные средства учитываются по стандарту, утвержденному еще в далеком 2001 году, поэтому естественно многие положения данного стандарта устарели. С 2022 года заработают новые нормы, регулирующие документальное оформление основных средств, заработает стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», а также 26/2020 «Капитальные вложения».



Условия для принятия основных средств

В настоящее время действуют лишь три условия для принятия основных средств к учету. В 2020 и 2021 году основное средство должно быть:

- предназначено для использования в деятельности организации;
- использоваться более 12 месяцев;
- иметь способность приносить выгоду, т.е. доход.

Обратите внимание, что если отсутствует экономическая целесообразность, то сделка в отношении приобретения основных средств может быть рискованной с точки зрения налогообложения, поскольку по статье 252 НК РФ условием расходов является документальное подтверждение и экономическая целесообразность.

К поправкам можно отнести наличие материально-вещественной формы, то есть если объект не сформирован, то его поставить на учет в качестве основного средства нельзя.

При этом возможно перепродать объект, тогда как ранее объект можно было поставить на учет как основное средство только в том случае, если не планировалась перепродажа.

Компании и индивидуальные предприниматели для постановки на учет основного средства могут самостоятельно определять порог стоимости основных средств и материально-производственных запасов. Ранее в ПБУ 6/01 был установлен порог в размере 40 тысяч рублей, тогда как в налоговом учете такой порог составлял 100 тысяч рублей. В результате, для того, чтобы не было разницы между налогообложением и бухгалтерским учетом компании устанавливали более низкий порог для отнесения приобретаемых ценностей к основным средствам.

Затраты на приобретение и создание основных средств признаются расходами в том периоде, в котором они понесены.

Не нужно учитывать в качестве основных средств:

- долгосрочные активы к продаже;
- капитальные вложения.

Основное средство необходимо учитывать как инвентарный объект.

Так, целесообразно разделить виды основных средств:

- недвижимость;
- машины;
- оборудование,
- транспорт;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Отдельно учитывается в качестве основных средств инвестиционная недвижимость. Это недвижимость, которая предназначена для предоставления за плату во временное пользование или для получения дохода от прироста ее стоимости.

Обратите внимание!

Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более чем 1 раз в 12 месяцев или более чем 1 раз в течение обычного операционного цикла, превышающего год.

Документальное оформление стоимости основных средств

Стоимость основных средств должна быть сформирована, поскольку в учете основные средства должны быть признаны по первоначальной стоимости.

Новый стандарт бухгалтерского учета не определяет перечень расходов, которые формируют стоимость основного средства, поэтому важно правильно сформировать стоимость основного средства. Одно дело, когда мы приобретаем оборудование, здание, но совсем другое дело со строительством, инвестициями, в этом случае, стоимость основного средства будет равна стоимости капитальных вложений, которые организация осуществляет в бухгалтерском учете.

В учете объект может оцениваться:

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Однако многие бухгалтера не любят переоценку основных средств, поскольку существует три проблемы, возникающие с переоцененной стоимостью:

- необходимость документального подтверждения переоценки основных средств;
- постоянная переоценка основного средства;
- различия в бухгалтерском и налоговом учете.

Переоценку необходимо проводить постоянно, при этом стоимость не может быть менее справедливой стоимости.

Если оценка осуществляется по первоначальной стоимости, то такая оценка пересмотру не подлежит, она подлежит изменению только в случае капитальных вложений. В этом случае стоимость основного средства будет переоценена в момент завершения подобных капитальных вложений.

Документальное оформление операций с основными средствами

В налоговом учете очень важно подтвердить операции с основными средствами. Если речь идет о расходах, то согласно статье 252 НК РФ:

- расходы должны быть документально подтверждены;
- экономически обоснованы.

Чаще всего к таким документам относятся:

- договоры;
- акты приемки-передачи основного средства.

В бухгалтерском учете, учет осуществляется на основе первичных документов. При этом организация может самостоятельно разрабатывать формы первичных документов.

Например, для учета основных средств используют следующие первичные документы:

- акты о приеме-передаче;
- накладная;
- акт о приеме-сдаче;
- акт о списании;
- инвентарная карточка;
- инвентарная книга;
- акты по оборудованию.

Главное, чтобы такие первичные документы содержали обязательные реквизиты:

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи уполномоченных лиц.

Также многие бухгалтера по-прежнему применяют унифицированные формы, такие формы позволяют снизить риски претензии контролирующих органов.

В печенье таких документов входят следующие:

Номер формы	Наименование формы	Формат
-------------	--------------------	--------

1	2	3
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	A4L
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	A4L
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	2A4
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	A4L
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	A4L
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	A4L
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	A4L
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	A4L
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	A4
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	A4L
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	2A4L
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	A4L
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	A4L
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	A4

Унифицированные формы применяются для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями для:

а) включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию),

поступивших:

по договорам купли-продажи, мены имущества, дарения, финансовой аренды (если объект основных средств находится на балансе лизингополучателя) и др.;

путем приобретения за плату денежными средствами, изготовления для собственных нужд и ввода в эксплуатацию законченных строительством зданий (сооружений, встроенных и пристроенных помещений) в установленном порядке;

б) выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие должны оформляться в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

Прием-передача объекта(ов) между организациями для включения в состав основных средств для организации-получателя или выбытия его (их) из состава основных средств для организации-сдатчика оформляется общими документами:

- по форме N ОС-1 - для объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);

- по форме N ОС-1а - для зданий, сооружений;

- по форме N ОС-1б - для групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений),

которые утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров.

Приведем пример оформления подобного первичного документа

— Куда поедем отдыхать?
— Ну, судя по деньгам,
мы нифига не устали!

Фактрум

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
Директор (подпись) _____ (подпись) _____
" 05 " ноября 20 20 г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя
Директор (подпись) _____ (подпись) _____
" 05 " ноября 20 20 г.

М.П. _____

Организация-получатель Общество с ограниченной ответственностью «Деловые вихри» (наименование)
123000, г. Сызрань, ул. Кожевого, 92, 67-09-46 (адрес, индекс, факс)
р/с 12345678908634 в ОАО «Сбербанк России» (банковские реквизиты)
ИНС _____

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

Код по ОКПО _____

Организация-сдатчик Общество с ограниченной ответственностью «СтройРота» (наименование)
123000, г. Сызрань, ул. Мирная, д.12 оф.7. (адрес, индекс, факс)
р/с 98438572634786459 в ОАО «Сбербанк России» (банковские реквизиты)
ИНС _____

Основание для составления акта Договор купли-продажи (применяется при покупке) _____ номер _____

Дата 05.11.2020 принята к бухгалтерскому учету
18.02.2018 списания с бухгалтерского учета
05.11.2020

Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ _____
амортизационной группы _____
инвентарный номер _____
заводской номер _____
Государственная регистрация прав на недвижимость _____

АКТ № документа _____ Дата составления _____
1 05.11.2020 г.

о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Объект основных средств Газонокосилка РА-0945 (наименование, назначение, модель, марка)
для изготовления помальных конфет

Место нахождения объекта в момент приема-передачи ООО «Деловые вихри»

Организация-изготовитель ООО «Завод техники и оборудования» (наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____
2. Иностранная валюта * _____ (наименование) _____ (курс) _____ (на дату) _____ (сумма)

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

2-я страница формы № ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата выпуска (год)	Дата ввода в эксплуатацию (первоначальная)	Дата последнего капитального ремонта	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (гноса), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
2018	18.02.2018		2,5 года	20 лет	3 000	50 000		53 000	16,5 лет	линейный	5,00%

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики _____

3-я страница формы № ОС-1

Комиссия по приему-передаче
Результат испытания на 05 " ноября 20 20 г. _____
Объект основных средств техническим условиям: соответствует Доработка не требуется

(указать, что не соответствует) _____ (указать, что требуется) _____

Заключение комиссии: Дефектов не обнаружено

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии Директор ООО «Деловые вихри» (подпись) _____ (подпись) _____
Члены комиссии: Директор «СтройРота» (подпись) _____ (подпись) _____
Инженер ООО «Деловые вихри» (подпись) _____ (подпись) _____

Объект основных средств

Сдал Директор (подпись) _____ (подпись) _____
" 05 " ноября 20 20 г. Табельный номер 1

Принял Директор (подпись) _____ (подпись) _____
" 05 " ноября 20 20 г.

По доверенности от _____ " _____ 20 _____ г. № _____
выданной _____ (вкл. копию (факсимиле, инд. оттиск))

Объект основных средств принят на ответственное хранение _____ (подпись) _____ (подпись) _____
" 05 " ноября 20 20 г. Табельный номер 1

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбиты _____
Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге _____

Главный бухгалтер Кракова П.Н. (подпись) _____ (подпись) _____
Главный бухгалтер Сундова К.В. (подпись) _____ (подпись) _____

Страница 3

Для целей:

- введения в эксплуатацию;
- проведения шеф-монтажных работ;
- перемещения основного средства;
- передачи основного средства обособленным подразделениям

Целесообразно оформить распорядительный документ.

В качестве такого распорядительного документа может выступать:

- приказ;
- распоряжение.

Как считают амортизацию?

Большинство основных средств являются амортизируемым имуществом. Для начисления амортизации очень важно своевременно ввести в эксплуатацию такое основное средство.

Вместе с тем, на основании нового стандарта бухгалтерского учета не начисляется амортизации:

- с инвестиционной недвижимостью, которую оценивают по переоцененной стоимости;
- со стоимости основных средств для реализации законодательства о мобилизационной подготовке и мобилизации. Эти объекты должны быть законсервированы и не должны использоваться при производстве или продаже товаров, при выполнении работ либо оказании услуг, для предоставления за плату во временное владение или для управленческих нужд.

Способов начисления амортизации стало меньше: не будет применяться способ списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования.

Амортизацию возможно начислять по:

- линейному способу;
- по способу уменьшаемого остатка.

Целесообразно установить единый способ начисления единый способ амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Такой способ следует закрепить в учетной политике.

Линейный способ и способ уменьшаемого остатка применяются к ОС, срок полезного использования которых определяется периодом, когда использование

объекта приносит экономические выгоды организации. Если же срок определяют исходя из количества продукции или объема работ, которые ожидают получить от использования ОС, амортизацию необходимо будет в бухгалтерском учете начислять пропорционально этому количеству или объему.

Какую информацию об основных средствах необходимо раскрывать?

Частой ошибкой, которую можно встретить в компаниях, в части учета основных средств, является недостаточная информация. Например, если сменяется главный бухгалтер, то достаточно сложно разобраться, что происходило ранее.

Новый стандарт бухгалтерского учета говорит нам о том, что в бухгалтерской отчетности необходимо раскрывать следующие сведения:

- балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых объектов;
- результат выбытия ОС;
- результат переоценки;
- элементы амортизации.

К дополнительным сведениям, которые раскрываются в отчетности, относятся следующие:

- дата последней переоценки;
- методы и допущения при определении справедливой стоимости;
- способы пересчета первоначальной стоимости.

Даже если данные сведения не раскрыты в отчетности, целесообразно подготовить бухгалтерскую справку.

Каким образом подтвердить капитальные вложения?

Капитальные вложения учитываются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Но величину таких расходов важно подтвердить документально. К таким документам относятся:

- договоры;
- акты приемки-передачи;
- акты КС-2, КС-3, которые подтверждают расходы в строительстве.

Основным документом, по которому оплачиваются выполненные обязательства, промежуточная и конечная сумма по этапам строительства, является Акт о приемке выполненных работ (КС-2). Все выполненные объемы фиксируются в Журнале учета выполненных работ, поэтому составление акта выполняется на основании записей, внесенных в такой Журнал.

Форма КС-3 – Справка о стоимости выполненных работ и затрат – это документ, дублирующий Акт, однако в этом бланке учитываются:

- отклонения в стоимости материалов;
- повышение заработной платы строителей;
- вызов спецтехники, сопряженный с возникновением дополнительного или неучтенного объема операций;
- затраты, согласованные заказчиком, но неучтенные в смете;
- другие незапланированные расходы.

Также важна сметная документация, которая является основанием для осуществления капитальных вложений.

Заключая договор о выполнении строительно-монтажных работ, не стоит упускать из вида документацию, которая в обязательном порядке должна заполняться и подписываться всеми участниками сделки. Оговорите количество экземпляров Актов, в которых фиксируется выполнение обязательств подрядчика и основание для оплаты.

Перечень расходов, которые учитываются при осуществлении капитальных вложений является открытым. Поэтому руководствоваться нужно именно договором и его формулировками. Это, например, следующие расходы:

- стоимость активов, которые списывают при осуществлении капвложений;
- зарплата работников;
- проценты, которые нужно включать в стоимость инвестиционного актива.

Обращайте внимание на нестандартные ситуации, например, рассрочка и отсрочка платежа, передача материалов генподрядчику, неденежное исполнение обязательств, безвозмездное исполнение обязательств по договору. Для целей

бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 допускает подобные ситуации, но вот для целей налогового учета подобная ситуация может привести к налоговым рискам на основании статьи 54.1 НК РФ, а также Концепции выездных налоговых проверок.

В некоторых случаях нельзя признать расходы, связанные с капитальными вложениями. К таким расходам по стандарту бухгалтерского учета относятся:

- расходы, которые организация понесла до того, как приняла решение о приобретении, создании, улучшении или восстановлении ОС;
- затраты на неплановые ремонты ОС, когда такие работы восстанавливают показатели функционирования объектов, но не улучшают их и не продлевают срок их функционирования;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты на обучение персонала.

Риски, выявляемые из судебной практике

В судебной практике сформировались следующие виды рисков:

1. *Неправильное наименование и начисление амортизации*

Ошибка в учете может привести к доначислению налогов (Решение от 29 мая 2020 г. по делу № А42-9852/2019 (Арбитражный суд Мурманской области (АС Мурманской области)).

По результатам рассмотрения акта и возражений на акт проверки налоговым органом было вынесено решение от 07.03.2019 № 02.1-39/10086 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее - решение от 07.03.2019 № 02.1-39/10086), согласно которому Обществу доначислены налоги в общей сумме 3 996 448 руб., начислены пени в сумме 643 698 руб.

При постановке на учет основного средства Обществом была допущена ошибка в наименовании основного средства - вместо названия «Рейдовый причал временного рейдового перегрузочного комплекса» было указано «Временный рейдовый перегрузочный комплекс». Приказом заместителя генерального директора ООО «РПК «Норд» Рашитовой С.А. от 01.09.2018 № 29 «О переименовании основного средства » объект основного средства «Временный рейдовый перегрузочный комплекс» (ВРПК) инвентарный номер 00-000091 переименовано в «Рейдовый причал временного рейдового перегрузочного комплекса» (ВРПК) (т.5 л.д. 115).

действующим законодательством о налогах и сборах не установлено, что в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования подлежит обязательному увеличению. Таким образом, затраты по установке дополнительного змеевика обогрева топлива увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01) и учитываются на счете 08 «вложения во внеоборотные активы» (пункт 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91 н) и списываются путем амортизационных отчислений. Вместе с тем, учитывая, что танкер «УМБА» зарегистрирован в Российском международном реестре судов и находится под надзором классификационного общества Российский морской регистр судоходства, в соответствии с положениями статьей 251, 256 и 270 НК РФ (в редакции, действовавшей в проверяемый период) амортизационные отчисления в отношении него при расчете налога на прибыль организаций в составе расходов, связанных с производством и реализацией, не учитываются.

На основании изложенного суд признаёт правомерным исключение налоговым органом из состава расходов по налогу на прибыль затрат, связанных с выполнением работ по договору подряда.

В этой связи:

- проверяйте правильность наименования основного средства на основании документации;
- проверяйте правильность учета расходов, документальное подтверждение по подрядным договорам;
- оценивайте необходимость увеличения стоимости основного средства для целей начисления амортизации.

2. Утрата права на применение специальных налоговых режимов ввиду увеличения стоимости основного средства

В Решении от 10 июня 2020 г. по делу № А63-14886/2019 (Арбитражный суд Ставропольского края (АС Ставропольского края) суд рассматривал вопрос проведение реконструкции основного средства как основание потери права на применение УСН.

Налоговый орган привлек налогоплательщика в части доначисления: налога на добавленную стоимость в размере 20 034 796 рублей, налога на прибыль организаций в размере 15 163 243 рубля, налога на имущество организаций в

размере 3 761 757 рублей, соответствующих сумм пени и штрафных санкций (с учетом уточнений).

Для начала начисления амортизации по основному средству необходимо ввести его в эксплуатацию. Статьей 219 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) определено, что право собственности на здания, сооружения и другое вновь создаваемое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации, возникает с момента такой регистрации. В период возведения объектов основных средств все затраты, связанные с этим процессом (включая расходы на приобретение и снос мешающих строительству построек), в бухгалтерском учете аккумулируются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" (субсчет 08-3 "Строительство объектов основных средств").

При выполнении после получения разрешения на ввод в эксплуатацию отделочных работ для доведения объекта до состояния, пригодного к использованию, основания для квалификации этого объекта в качестве основного средства отсутствуют.

Данный вывод основывается также на применении норм законодательства о бухгалтерском учете, регламентирующих формирование первоначальной стоимости основных средств при принятии их к учету. Согласно пунктам 23, 24, 26, 32 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в которую включаются также затраты на приведение основных средств в состояние, пригодное для использования. Это правило подлежит применению вне зависимости от основания возникновения у организации права на соответствующий объект - как в случае его приобретения, так и при создании. Таким образом, реконструированный объект недвижимости не отвечает признакам основного средства при невозможности его использования на момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию и продолжении выполнения после получения этого разрешения отделочных работ для доведения объекта до состояния, пригодного к использованию. При этом позиция суда согласуется с позицией, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 16.11.2010 № ВАС-4451/10 по делу N А56-21007/2008. Налоговым органом в отзыве и дополнениях к нему указано на то, что ООО «Аквапарк» после выдачи разрешения на ввод в эксплуатацию не проводились

дополнительные работы по доведению реконструированного объекта до готовности. Вместе с тем указанный довод инспекции отклоняется судом, поскольку противоречит имеющимся в материалах дела доказательствам, которые указывают на проведение отделочных работ, монтажных работ по установке системы пожарной сигнализации, прокладке внутренних инженерных коммуникаций.

В этой связи:

- перед осуществлением сделки проводите оценку основного средства, возможности сохранения специальных налоговых режимов;

- правильно оформите договор, например, возможно заменить реконструкцию на текущий или капитальный ремонт во избежание рисков увеличения стоимости основного средства;

- не забывайте об актах ввода в эксплуатацию.

3. ошибки в оформлении проектной документации

Ошибки в оформлении проектной документации также могут привести к негативным и гражданско-правовым и налоговым последствиям.

В качестве примера из судебной практики возможно привести Постановление от 27 мая 2020 г. по делу № А29-2824/2019 (Арбитражный суд Республики Коми (АС Республики Коми)).

Как разъяснено в пункте 1 информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.01.2000 N 49 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с применением норм о неосновательном обогащении», полученные до расторжения договора денежные средства, если встречное удовлетворение получившей их стороной не было предоставлено, и обязанность его предоставить отпала, являются неосновательным обогащением получателя.

Учитывая, что полученный истцом результат выполненных работ не соответствует предъявляемым к нему требованиям, а доказательств того, что выполненные ответчиком изыскания имеют для истца потребительскую ценность, материалы дела не содержат, принимая во внимание расторжение договора №066-621/12 от 30.08.2012, суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу о том, что требования истца о взыскании суммы неотработанного аванса подлежат удовлетворению в сумме 904 500 руб., а требования ответчика по встречному иску удовлетворению не подлежат.

В этой связи:

- во избежание рисков целесообразно проводить авторский надзор.

В заключение важно отметить, что важно обращать внимание на детали, проводите мероприятия внутреннего контроля, оценивайте правильность оформления основных средств, реквизиты, своевременность постановки на учет, правильность оформления капитальных вложений. Это позволит снизить основные риски споров с контролирующими органами, сложности осуществления управленческого учета.



Что подразумевают нестандартные формы расчетов для целей налогообложения?

Часто налоговые органы обвиняют компании в нестандартных формах расчетов, считая такие формы расчетов способом уклонения от налогов. Согласно концепции выездных налоговых проверок повышает риски проверок наличие в договорах условий, отличающихся от существующих правил (обычаев) делового оборота (например, длительные отсрочки платежа, поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты, несопоставимые с последствиями нарушения сторонами договоров штрафными санкциями, расчеты через третьих лиц, расчеты векселями и т.п.).

Начальник звонит бухгалтеру:
- Ты чем там занимаешься???
- Сверкой, сводкой.
- Кончай бухать! Отстань от Верки и займись наконец то балансом! ...)))



Жемчужины мысли

www.inpearls.ru

Бартерные сделки

Бартерные сделки являются формой безналичного расчета, при котором каждая сторона по договору выступает одновременно в роли продавца и покупателя.

Проблемой таких расчетов является неоднозначная оценка стоимости бартера. Еще одним минусом является сложность взаимных оценок товаров при обмене, товар оценивается не по самой прибыльной стоимости.

При осуществлении бартерной сделки заключается договор мены, согласно подобному договору происходит переход права собственности на объекты договора между сторонами сделки без использования средств платежа (например, денег).

Плюсом таких сделок можно назвать возможность их совершения при отсутствии оборотных средств, отсутствия финансирования.

Особенностью современного развития бартерных сделок является электронный характер подобных договоров. Электронный бартер — производство бартерных сделок при помощи интернет сервисов, которые автоматизируют подбор бартерных предложений, подходящих взаимно друг другу по одному или нескольким параметрам.

В качестве примера из судебной практики возможно назвать Постановление от 18 мая 2020 г. по делу № А78-15968/2018 (Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа (ФАС ВСО). Общество с ограниченной ответственностью «Чупток» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании недействительным решения № 15-21-15 от 14.06.2018 (в редакции решения от 15.08.2018 № 15-21-15/1) в части доначисленных по налогу на добавленную стоимость (НДС) сумм: 14 399 453 рублей недоимки, 6 503 529 рублей 92 копеек пени и 512 рублей штрафа. По мнению налогоплательщика: должная осмотрительность должна проявляться им лишь в отношении своих контрагентов; поскольку финансово-хозяйственные отношения между ООО «Чупток» и ООО «Принко», ИП Шалыгиной Н.Б. отсутствовали, то и необоснованная налоговая выгода у общества в отношении этих лиц отсутствует.

Судом установлен анализ движения денежных средств по расчетным счетам за 2013 и 2014 годы (на диске) показывает наличие расчетов с бюджетом по страховым взносам и налогам с ООО ТД «Принко» - за транспортные услуги и с ООО «Чупток» - за товар; при отсутствии факта закупки ООО «Альянс» ГСМ напрямую, доказательства невозможности получения товара по бартеру в деле отсутствуют; закуп ГСМ по расчетным счетам усматривается, а вопрос о количестве закупленного и проданного топлива инспекцией в ходе проверки не изучался; факт приобретения товара в части поставки железнодорожным транспортом инспекцией не оспорен и не опровергнут; доказательства поставки товара иными лицами в деле отсутствуют; факт осуществление ООО «Альянс» реальной экономической деятельности, как и факт поставки им топлива обществу путем железнодорожных перевозок, инспекцией достоверно не опровергнут.

Однако суды установили недостоверность документов. Данные в счет-фактуре, накладной и соглашении не соответствует товару (конденсат из природных газов), поставленному по документам, представленным ООО «Стивидор»; дизельное топливо и конденсат из природных газов не являются идентичными продуктами, последний используется как сырье для производства бензина и дизельного топлива; закуп дизельного топлива не установлен; топливо является товаром, имеющим родовые признаки, и при совместном хранении топлива, закупленного в разное время, идентифицировать отдельные поставки невозможно; действительное содержание спорной хозяйственной операции материалами дела не подтверждено, а по газовому конденсату обществом вычеты не заявлялись. На этом основании суды согласились с налоговым органом в части доначисления налогов.

Длительные сроки расчетов

Длительные сроки расчетов также относятся к нестандартным формам расчетов.

Согласно закону N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" (вступил в силу 1 февраля 2010 года) при поставках продовольственных товаров в сети устанавливаются максимально допустимые отсрочки платежа в коридоре от 10 до 45 дней.

- срок годности менее десяти дней – максимальная отсрочка 10 дней
- срок годности от 10 до 30 дней – максимальная отсрочка 30 дней
- срок годности более 30 дней и алкогольная продукция – максимальная отсрочка 45 дней

Если речь идет о длительных рассрочках, например, на полгода и более, то такие рассрочки могут быть отнесены к нестандартным формам расчетов. Для проверяющих будет подозрительным выглядеть тот факт, что оплата не прошла по банку и имеется кредиторская задолженность. Чаще всего такие операции могут свидетельствовать о «бумажном» НДС, о фиктивных поставках.

Поэтому для того, чтобы длительная отсрочка платежа не обернулась необоснованной налоговой выгодой, целесообразно правильно вести претензионную работу.

Длительные рассрочки могут использоваться не только в договорах поставки, но и в договорах займа.

В качестве примера возможно привести дело ТД «Перекресток» (Постановление от 11 февраля 2020 г. по делу № А40-118135/2019

Девятый арбитражный апелляционный суд (9 ААС).

Решением Арбитражного суда города Москвы от 22.11.2019, принятым по настоящему делу, отказано в удовлетворении требований общества с ограниченной ответственностью «Агроаспект» (далее – заявитель, Общество) о признании недействительным решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 3 (далее – налоговый орган, Инспекция) от 16.07.2018 № 21-14/3/246 «О привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения» в части доначисления налога на прибыль организаций за 2014 год в размере 645 018 702 руб.

и соответствующих сумм пени и штрафа; доначисления налога на прибыль с доходов, полученных иностранными организациями в виде дивидендов от российских организаций в 2014 году, в части участника консолидированной группы налогоплательщиков АО «Торговый дом «Перекресток», в размере 419 682 104 руб. и соответствующей суммы пени.

Группа Х5, в которую входит АО «ТД «Перекресток» является одной из ведущих российских мультиформатных продуктовых розничных компаний, которая управляет магазинами торговых сетей под брендом «Пятёрочка», супермаркетами «Перекрёсток», гипермаркетами «Карусель». На начало 2013 года значительная часть бизнеса по развитию сети «Пятёрочка» была оформлена на ООО «Агроторг» и ООО «Агроаспект». АО «ТД «Перекресток» занимался развитием сети «Перекресток». Российские участники Группы Х5 находились под контролем иностранных компаний, расположенных на Кипре, Люксембурге, Нидерландах, Гибралтаре. В 2013 году по решению материнских компаний АО «ТД «Перекресток» приобрел ООО «Агроторг» и ООО «Агроаспект» у Speak Global Limited (Кипр) и Х5 Retail Group N.V. (Нидерланды). В ходе проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы (ответственный участник ООО «Агроаспект») за 2014 год при анализе налоговых регистров по налогу на прибыль организаций АО «ТД «Перекресток» инспекцией было установлено, что в составе внереализационных расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, налогоплательщиком были отражены процентные расходы по долговым обязательствам (кредитам и займам) в размере 519 539 020 руб. по задолженности перед контрагентом Speak Global Limited (Кипр) и 2 716 947 000 руб. по задолженности перед контрагентом Х5 Retail Holding Limited (Кипр).

Налоговый режим на территории Великого Герцогства Люксембург в отношении процентов, предполагаемых к получению по Договору о предоставлении кредитной линии от 21.11.2013 (Facility Agreement) в Соглашении о ценообразовании («рулинг») имеет название VEF Agreement (пункт Б.2. обращения в компетентные органы Люксембурга). VIF будет рассматриваться как капитал (equity) для налоговых целей в Люксембурге по причине следующих отличительных особенностей: очень длительная фиксированная дата погашения (то есть 75 лет); отсутствие фиксированных процентов; «плавающий процент», равный сумме всех доходов и

прибыли, полученных в связи с групповой финансовой деятельностью компании X5 Retail Holding Limited (Кипр) с использованием средств из VIF.

Суд посчитал правомерным привлечение к ответственности и нестандартные формы расчетов.

Поставка крупных партий товаров без предоплаты

Понятно, что сегодня в условиях кризиса поставщик имеет значительные риски неоплаты за поставленный товар. Поэтому логично, что поставка осуществляется на условиях предоплаты, когда хотя бы частично снижаются риски.

Вместе с тем, в условиях конкуренции достаточно сложно осуществить реализацию товара. Основная цель покупки оптом является последующая перепродажа в розничную сеть по более высокой цене. Многие производители предлагают дешевый производственный опт, делая большую скидку на крупную партию товара. И, как правило, чем больше партия, тем больше скидка. Поэтому, покупка товара оптом крупными партиями при последующей перепродаже в розничную сеть, получается максимально выгодной. Таким образом, предприниматели получают наибольшую выгоду именно от дешевого опта.

К рискам можно отнести риск отсутствия взыскания задолженности.

В качестве примера приведем Решение от 31 января 2020 г. по делу № А03-23138/2016 (Арбитражный суд Алтайского края (АС Алтайского края).

Общество с ограниченной ответственностью «Транс Нефть» (далее – Общество, ООО «Транс Нефть», налогоплательщик, заявитель) обратилось в арбитражный суд с заявлением к Инспекции ФНС России по Октябрьскому району г. Барнаула (далее – инспекция, налоговый орган, заинтересованное лицо) о признании недействительным решения №РП-15-61 от 28.10.2016 о проведении выездной налоговой проверки.

Как следует из оспариваемого решения, Инспекцией установлено необоснованное применение налогоплательщиком налоговых вычетов по НДС в 2015 году в размере 30027253 руб. по хозяйственным операциям с ООО «ДизОйл» (поставщиком нефтепродуктов).

В обоснование правомерности заявленных налоговых вычетов по НДС налогоплательщиком представлены: договор поставки от 24.11.2014 №24/11/2014-01, спецификации к нему, универсальные передаточные документы (далее - УПД),

транспортные накладные, оборотно-сальдовые ведомости по счету 60, 62, книги покупок.

В соответствии со статьей 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации Инспекцией направлено поручение в межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы России № 14 по Алтайскому краю об истребовании документов (информации) у ООО «Феникс» в отношении ООО «ДизОйл» от 09.03.2017 №13-22/7082.

Согласно полученному ответу от 29.03.2017 № 15 установлено, что ООО «Феникс» финансово-хозяйственную деятельность с компанией ООО «ДизОйл» не осуществляло.

Кроме того, денежные средства аккумулировались на счете в АО «Альфа Банк» и снимались наличными по банковской карте. Общая сумма «обналичивания» составила около 2 000 000 руб.

А в расчетах между компаниями использовались нестандартные формы расчетов.

Расчеты через третьих лиц

На практике расчеты через третьих лиц осуществляются, например, если у компании закрыты расчетные счета. В таком случае контрагент просит осуществить оплату третьему лицу. Еще одной подобной ситуацией является ситуация превышения лимита по УСН, в этом случае также требуется осуществить уплату через третье лицо, чтобы не превысить порог по «упрощенке».

Такие расчеты осуществляются чаще всего путем заключения договора цессии. Цессия — это уступка требования. Требование возникает из каких-то обязательств. С точки зрения юридической терминологии, уступка требования по сделке и является цессией. По общему правилу уступить права требования можно без согласия должника. Но бывает, что в договоре, на основании которого появилось требование, прописан запрет на цессию. Запрет может быть в явной форме: «Стороны не вправе уступать права по настоящему договору третьим лицам». Такой запрет устанавливается в основном договоре.

Но такие сделки всегда вызывают вопросы проверяющих, поскольку прямо поименованы в статье 54.1 НК РФ, регулирующей вопросы необоснованной налоговой выгоды.

Согласно статье 54.1 НК РФ не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

К таким сделкам относятся следующие виды сделок:

- 1) основной целью совершения сделки (операции) не являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога;
- 2) обязательство по сделке (операции) исполнено лицом, являющимся стороной договора, заключенного с налогоплательщиком, и (или) лицом, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону.

В судебной практике также возможно встретить подобные споры в части необоснованной налоговой выгоды.

В Решении от 4 июня 2020 г. по делу № А48-9145/2019 (Арбитражный суд Орловской области (АС Орловской области) рассматривался следующий спор.

Общество привлечено к налоговой ответственности за правонарушение, предусмотренное п. 3 ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), выразившееся в неуплате или неполной уплате сумм налога в результате занижения налоговой базы, налогоплательщику предложено: - уплатить недоимку, пени и штрафы в общей сумме 43 146 318,15 руб.; - внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

В ходе налоговой проверки налоговый орган пришел к выводу, что за счет денежных средств, перечисленных ООО «ТД «Посольство вкусной еды» на расчетный счет ООО «Содействие» с назначением платежа «оплата услуг», ООО «Содействие» осуществляло выплату заработной платы работникам, уплату налогов взносов, возврат денежных средств по договорам займов, цессии учредителю Цуканову В.В. и возврат денежных средств по договорам займов генеральному директору Андрееву В.О. Следовательно, по мнению налогового органа, перечисление денежных средств ООО «ТД «Посольство вкусной еды» на расчетный счет ООО «Содействие» в 2014-2016 гг. с назначением платежа «оплата услуг» носит согласованный, искусственный характер, и делается в первую очередь под расходы ООО «Содействие» (заработная плата, налоги, страховые взносы, займы), и тем самым подтверждает подконтрольность ООО «Содействие» проверяемому налогоплательщику.

Согласно полученным документам от ПАО АКБ «Авангард» выездной налоговой проверкой установлено, что расчетные счета ООО «ТД «Посольство вкусной еды» и ООО «Содействие» открыты в одном и том же банке, а именно - в ПАО АКБ «Авангард»; в проверяемом периоде ООО «ТД «Посольство вкусной еды» и ООО «Содействие» пользовались одним и тем же IP-адресом, а именно - 37.208.69.32; в документах на открытие расчетных счетов в ПАО АКБ «Авангард» у ООО «ТД «Посольство вкусной еды» и ООО «Содействие» указан один и тот же номер контактного телефона, факса - 43-33-86. В проверяемом периоде ООО «ТД «Посольство вкусной еды» и ООО «Содействие» пользовались одним и тем же адресом электронной почты - mim9298@list.ru.

Однако в данном споре суд согласился с налогоплательщиком. Учитывая, что указанные организации созданы в разное время, разными лицами, самостоятельно осуществляли производственную деятельность, имея в штате необходимое количество работников, вели бухгалтерский и налоговый учет отдельно, уплачивали налоги в соответствии с избранными режимами налогообложения, ООО «Содействие» правомерно использовало льготный режим налогообложения, на момент совершения спорных сделок с проверяемым налогоплательщиком не являлись взаимозависимыми по смыслу статьи 105.1 НК РФ, у налогового органа не имелось законных оснований для непринятия как обоснованных расходов налогоплательщика, доначисления налога на прибыль и применения к нему налоговой ответственности в виде штрафа.

Расчеты векселями

Расчеты векселями являются достаточно старой схемой, которая подразумевает обналичивание денежных средств по векселю третьей стороной, которая в конечном итоге не уплачивает налоги.

Однако в гражданском обороте векселя не запрещены.

Вексель – это ценная бумага, которая подтверждает обязанность должника (векселедателя) уплатить указанную сумму кредитору (векселедержателю) через оговоренный срок после предъявления векселя к оплате.

На сегодняшний день векселя предлагают даже крупнейшие банки страны.

Выдача векселя производится на основании Договора выдачи.

По желанию клиента Договор может быть заключен в одном филиале Банка, а выдача векселей произведена в филиале, расположенном в другом городе.

Существует несколько видов векселей.

С номиналом в рублях и иностранной валюте, доход по которому выплачивается в виде процентов, начисляемых на вексельную сумму (номинал)

Со сроками платежа:

- «по предъявлении, но не ранее определенной даты и не позднее определенной даты»

- «по предъявлении, но не ранее определенной даты»

Дисконтный вексель

С номиналом в рублях и иностранной валюте, доход по которому выплачивается в виде разницы между вексельной суммой (номиналом) и ценой реализации векселя первому векселедержателю

Со сроками платежа:

- «на определенный день»

- «по предъявлении, но не ранее определенной даты»

Экономический смысл для компаний в использовании вексельных схем заключается в возможности отсрочки платежа, что достаточно объяснимо в текущих экономических условиях.

Вместе с тем, такие сделки также находятся под пристальным вниманием проверяющих.

Приведем пример из судебной практики, который свидетельствует об опасности использования подобных схем налоговой оптимизации.

Приведем в качестве примера Решение от 3 июня 2020 г. по делу № А76-48111/2019 (Арбитражный суд Челябинской области (АС Челябинской области). Общество с ограниченной ответственностью «Пластовское ДРСУ» (далее – заявитель, общество, налогоплательщик) обратилось в Арбитражный суд Челябинской области к Межрайонной ИФНС России 15 по Челябинской области (далее НАЛОГОВЫЙ орган, инспекция, ответчик) о признании недействительным решения от 26.06.2019 №6 (с учетом уточнений от 12.03.2020 л.д.105 т.32).

Налоговым органом по результатам проведенной выездной налоговой проверки ООО «Пластовское ДРСУ» сделан вывод о том, что в проверяемом периоде обществом неправомерно завышены расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций за 2014 год на сумму 556 000 770 руб.

по выполнению работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения Челябинской зоны, на основании документов, оформленных от имени ООО «АБВ-Инжиниринг энд Констракшн».

Налоговым органом установлено, что обществу через ООО «Ариадна» возвращены денежные средства, перечисленные налогоплательщиком спорному контрагенту.

В результате анализа движения денежных средств (л.д.1 т.16) установлено, что поступившие от общества денежные средства в общей сумме 469 211 тыс. руб. в полном объеме (100%) направлены ООО «АБВ-Инжиниринг энд Констракшн» в ООО «Индевелопмент АГ» с назначением платежа «за выполненные работы», в дальнейшем по цепочке организаций - в адрес лиц, обладающих признаками номинальных структур и имеющих с ООО «АБВ-Инжиниринг энд Констракшн» одинаковые IP-адреса и прекративших свою деятельность в результате ликвидации либо исключения из Единого государственного реестра юридических лиц в административном порядке.

Оставшаяся часть денежных средств перечислена в адрес организаций ООО «Стройинжиниринг» и ООО «Рстиль» (исключены из ЕГРЮЛ соответственно 12.09.2016 и 23.11.2015 как недействующие юридические лица), которые, в свою очередь, в дальнейшем направляют денежные средства на покупку иностранной валюты и на приобретение банковских векселей (46,3%). Часть денежных средств через взаимозависимую организацию ООО «Ариадна» (находится в стадии ликвидации) перечислена ООО «Пластовское ДРСУ» (12,4%) и ООО «Оливин» (17,5%) (IP-адреса указанных лиц совпадают между собой) (прекратило деятельность при присоединении к ООО «Универсал», которое, в свою очередь, исключено из ЕГРЮЛ 21.03.2018 как недействующее юридическое лицо).

Отказ руководителя общества от заключения договоров со спорным контрагентом, отсутствия доказательств, подтверждающих наличие переписки, проверки деловой репутации спорных контрагентов, отсутствия пояснений по мотивам выбора спорного контрагента, зарегистрированного в г.Москве для выполнения работ по строительству и ремонту дорог в Челябинской области с учетом наличия, что доказано инспекцией, по мнению суда, действующих подрядных организаций в Челябинской области, имевших достаточный штат работников и необходимое количество единиц спецтехники, а также стоимость подрядных работ (469 млн. руб.), суд считает, что заявителем не доказано проявление им должной осмотрительности при выборе контрагента.

В соответствии с данными обстоятельствами, суд согласился с налоговым органом в части получения необоснованной налоговой выгоды по спорным сделкам с использованием вексельных схем.

Использование штрафных санкций

Штрафные санкции достаточно часто используются в обычаях делового оборота. Они действительно объяснимы с экономической точки зрения. Например, арендатор несвоевременно уплачивает арендную плату, и за подобные действия предусмотрены штрафные санкции, поставщик не своевременно произвел поставку, тут тоже логично начислить штрафные санкции.

Ваши контрагенты могут нарушить или не вовремя выполнить условия договоров. Например, просрочить поставку или оплату товаров. За это вы вправе требовать от них уплаты неустойки (ст. 330 ГК РФ). Неустойку надо предусмотреть в договоре. Это может быть штраф или пени. За нарушение условия договора вы также вправе потребовать компенсации понесенных убытков (ст. 15 ГК РФ).

Также учет штрафных санкций возможен и с точки зрения налогообложения.

По правилам налогового учета все доходы, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, считаются внереализационными (в том числе и те доходы, которые в бухгалтерском учете считаются прочими). Перечень внереализационных доходов есть в статье 250 Налогового кодекса. В этом перечне, и даже не на самых низких позициях, значатся суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций, начисленных за нарушение договорных или долговых обязательств, а также суммы возмещения убытков (ущерба) (п. 3 ст. 250 НК РФ). Фирмы, которые рассчитывают налог на прибыль по методу начисления, должны включать штрафные санкции в состав доходов на дату их признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда. Весь вопрос рисков заключается в соразмерности штрафных санкций. Дело в том, что штрафные санкции не облагаются НДС и следовательно, могут являться методом налоговой оптимизации.

Поэтому контролирующие органы считают завышенные санкции нестандартными формами расчетов.

Есть позиция, где Минфин намекает, что санкции могут входить в оплату товара. Если определенные договорными условиями суммы неустоек и штрафов по

своему существу не являются таковыми и являются на самом деле элементом ценообразования, предусматривающим оплату реализованных товаров (работ, услуг), то указанные суммы подлежат обложению НДС (письма Минфина России от 05.10.2016 № 03-07-11/57924).

Исходя из позиции Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в Постановлении от 22.09.2009 № 5451/09, при определении размера подлежащей взысканию неустойки следует исходить из суммы, составляющей цену товара с учетом НДС, поскольку реализация товаров производится по ценам, увеличенным на сумму НДС. Следовательно, предъявленная к уплате сумма неустойки основана на нормах Налогового кодекса Российской Федерации, оснований для исключения из нее НДС не имеется.

Имеется и реальная судебная практика, которая подтверждает наличие рисков. Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 25.12.2017 № 09АП-55686/2017 по делу № А40-92184/17 указал, что штрафные санкции, полученные поставщиком от покупателя за нарушения обязательств по оплате, облагаются НДС. При этом суд разъяснил, что с полученных штрафных санкций исчислять НДС должны поставщики, продавцы, арендодатели, лизингодатели, перевозчики и т. д.

В заключение следует отметить, что нестандартные формы расчетов часто возникают не с целью незаконной налоговой оптимизации, а в связи с нехваткой денежных средств. Но при этом самой безопасной формой расчетов остается: «утром деньги – вечером стулья».

Форматы электронных сообщений для обмена данными с Федеральной налоговой службой

В настоящее время происходит пересмотр порядка работы между ФНС и банками в части сообщения актуальной информации, поэтому форматы обмена информацией были изменены, а вот сам регламент информационного обмена остался в прежнем формате. За непредоставление документов предусмотрены штрафные санкции.



Новые форматы документов

Форматы представления банками в электронной форме информации по запросам налоговых органов утверждаются Центральным банком Российской Федерации по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

В целом, меняются следующие формы документов:

- форму запроса о представлении справки о наличии счетов (специальных банковских счетов);
- форму запроса о представлении справки об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах (специальных банковских счетах);
- форму запроса о представлении выписок по операциям на счетах (специальных банковских счетах);
- форму запроса о представлении справки об остатках электронных денежных средств;
- форму запроса о представлении справки о переводах электронных денежных средств.

Напомним, что обязанность извещать налоговый орган появилась у банков на основании статьи 86 НК РФ. Банк обязан сообщить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, о предоставлении права или прекращении права организации, индивидуального предпринимателя использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, о предоставлении права или прекращении права физического лица использовать персонифицированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, о предоставлении права или прекращении права физического лица, в отношении которого в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма проведена упрощенная идентификация, использовать неперсонифицированные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, а также об изменении реквизитов электронных средств платежа. Информация сообщается в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.

Запросы о предоставлении справок о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах организаций (индивидуальных предпринимателей) направляются налоговыми органами в банк в порядке, предусмотренном статьей 86 Кодекса и Приказом N 829.

Таким образом, предусмотренное статьей 93.1 НК РФ истребование налоговыми органами у контрагентов или у иных лиц документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках является самостоятельным мероприятием налогового контроля и не связано с установленной пунктом 2 статьи 86 НК РФ обязанностью банков предоставлять соответствующие справки и выписки по счетам их клиентов.

Обновленные формы и форматы запросов вступили в силу с 14 марта 2020 года.

После этого был разработан еще ряд поправок (Приказ от 28.05.2020 № ЕД-7-14/354@ «Об утверждении форм и формата сообщений банка налоговому органу, предусмотренных пунктом 11 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме

Дата документа: 28.05.2020».

Разработаны формы сообщений о предоставлении или прекращении права физического лица использовать электронные средства платежа для переводов, а также об изменении реквизитов таких электронных средств платежа.

Кроме того, формы и формат в новой редакции позволяют банку сообщать сведения о совладельцах счета, а также расширяют возможность информирования налогового органа в случае замены владельца счета.

Документ вступает в силу 6 января 2021 года. До этого момента банки могут доработать свои программы для исполнения возложенных на них обязанностей.

Изменения в порядок работы между ФНС и банками

Новый порядок взаимодействия ФНС и банков утвержден приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@

Порядок определяет общие положения организации электронного взаимодействия по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (далее - УКЭП):

1) при направлении и получении в электронной форме документов, предусмотренных:

Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

уведомления, указанного в пункте 10 Правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2005 N 819 "Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации";

2) при представлении в налоговые органы документов:
по требованиям налоговых органов;

2. Участниками электронного взаимодействия при направлении Документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи являются:

налоговые органы;
операторы электронного документооборота;
налогоплательщики, плательщики сборов, плательщики страховых взносов, налоговые агенты, их представители (далее - плательщики).

Налоговые органы и плательщики могут являться как отправителями, так и получателями Документов.

3. В процессе электронного взаимодействия при направлении и получении Документов также используются следующие технологические электронные документы, форматы которых утверждены ФНС России:

- 1) подтверждение даты отправки электронного документа;
- 2) квитанция о приеме электронного документа;
- 3) уведомление об отказе в приеме электронного документа;
- 4) извещение о получении электронного документа. Извещение о получении электронного документа формируется на каждый Документ и технологический электронный документ;
- 5) информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в случае подписания Документа представителем плательщика.

В Порядке описаны этапы, которые должен пройти электронный документ от отправителя до получателя (от налогового органа до налогоплательщика и обратно), определены правила отправки, получения и хранения документов, а также установлен перечень технологических электронных документов, которыми оформляется процедура обмена документами (форматы утверждены ФНС России):

- подтверждение даты отправки электронного документа;
- квитанция о приеме электронного документа;
- уведомление об отказе в приеме электронного документа;
- извещение о получении электронного документа;
- информационное сообщение о представительстве в отношениях, регулируемых НК РФ (в случае подписания документа представителем плательщика).

Порядком установлено, что налоговый орган документ в электронной форме составляет по формату, утвержденному ФНС России. Плательщик может составлять документ по формату, утвержденному ФНС России, либо формировать путем преобразования бумажного документа в электронную форму при помощи сканирования с сохранением его реквизитов по формату, утвержденному ФНС России.

Дата вступления в силу приказа: 30.08.2020.

Плюсы для банков

Обновление форматов документов не является чем-то сверхъестественным, и наверное, банки и компании, и даже сами «налоговики» уже привыкли к подобным изменениям.

Налоговая служба регулярно проводит обновление форматов электронных документов для соответствия законодательству и облегчения обработки входящих данных на стороне ведомства.

Соответствующие сервисы позволяют проверить ваши xml-файлы на соответствие формату.

И в целом, обновление форматов не вызывает уже вопросов у банковских служб.

Минусы для банков

Прежде всего, основным минусом являются штрафные санкции, проверки со стороны Центробанка и ИФНС. Соответственно, вопрос штрафных санкций не столько вызывает беспокойство банков, сколько непроведение мероприятий внутреннего контроля и комплаенса в соответствии с законодательством о ПОД/ФТ, что для некоторых банков заканчивалось отзывом лицензии.

К рискам можно отнести использование неправильных неверных форматов. Даже небольшие ошибки, например, в наименовании файлов, могут повлечь судебные споры. Однако с учетом позиции Конституционного суда нужно оценивать ошибку с точки зрения ее существенности. С учетом позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в пункте 2.2 Постановления от 14.07.2003 № 12-П, при рассмотрении дел необходимо исследовать по существу фактические обстоятельства, а не ограничиваться только установлением формальных условий применения нормы; любая санкция должна применяться с учетом ряда принципов виновности и противоправности деяния; формальный подход к наложению штрафа недопустим.

Судебная практика

Существует ряд споров, связанных с использованием форматов документов и информации, представляемой банком.

Согласно статье 135.1 Кодекса непредставление банком, кредитной организацией, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, справок о наличии счетов (счета инвестиционного товарищества), вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах (счете инвестиционного товарищества), вкладах (депозитах), выписок по операциям на счетах (счете инвестиционного товарищества), по вкладам (депозитам) в налоговый орган в соответствии с пунктом 2 статьи 86 НК РФ и (или) несообщение об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах, операции по которым приостановлены, в соответствии с пунктом 5 статьи 76 НК РФ, а также представление справок (выписок) с нарушением срока или справок

(выписок), содержащих недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 20 тысяч рублей.

В силу пункта 2 статьи 11 НК РФ для целей настоящего Кодекса под банком понимаются коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации, то есть в том числе небанковские кредитные организации, указанные в статье 1 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

Но при этом ответственности не наступит при наличии несущественной ошибки.

Например, в Постановлении от 27 декабря 2018 г. по делу № А71-12052/2018 (Семнадцатый арбитражный апелляционный суд (17 ААС) суд пришел к выводу о малозначительности нарушений. Заявителем приняты необходимые меры по своевременному направлению налоговому органу запрошенных им сведений (сведения в формате XML направлены 23.01.2018, то есть за два дня до истечения срока). Получение 25.01.2018 сообщения с результатами проверки «02. Неверное имя файла. Имя файла не соответствует шаблону. Неверное расширение файла. Требуется VRB», то есть в последний день срока представления сведений, свидетельствует об отсутствии объективной возможности организации направить исправленные сведения в установленный срок. Действующим законодательством не предусмотрены сроки устранения выявленных ошибок. Между тем заявитель действовал добросовестно, направив исправленные сведения уже на следующий день после получения сообщения о неверном формате файла. Получение 25.01.2018 сообщения с результатами проверки «02. Неверное имя файла. Имя файла не соответствует шаблону. Неверное расширение файла. Требуется VRB», то есть в последний день срока представления сведений, свидетельствует об отсутствии объективной возможности организации направить исправленные сведения в установленный срок. Действующим законодательством не предусмотрены сроки устранения выявленных ошибок. Между тем заявитель действовал добросовестно, направив исправленные сведения уже на следующий день после получения сообщения о неверном формате файла. Налоговым органом в оспариваемом решении не указано, какие действия совершены заявителем противоправно, какая форма вины установлена в ходе проведения проверки. При вынесении решения вопрос наличия объективной возможности для соблюдения требований действующего законодательства, а равно вопрос о принятии заявителем всех зависящих от него мер по исполнению требований законодательства и недопущению правонарушения, не исследовался.

К спорам 2020 года можно отнести споры в отношении использования конкретного порядка направления документов.

Например, в Решении от 4 марта 2020 г. по делу № А32-48369/2019

Арбитражный суд Краснодарского края (АС Краснодарского края) исследовался вопрос соблюдения формата предоставляемого сообщения. На момент отправки налоговым органом 19.01.2018 за № 10-1-17/00573 запроса на бумажном носителе в адрес и.о. Управляющего Тимашевским отделением (на праве управления) Краснодарского отделения № 8619 ПАО Сбербанк Д.В. Суворова о

предоставлении информации в отношении ООО Фирма «Юнкер» о времени совершения торговых операций между ООО Фирма «Юнкер» и покупателями – физическими лицами посредством торгового эквайринга с использованием POS-терминалов, установленных во всех торговых точках юридического лица начиная с 01.01.2014 и получения от Тимашевского отделения (на праве управления) Краснодарского отделения № 8619 ПАО Сбербанк ответа исх. № 5174-07/01-16 от 31.01.2018 был утвержден Порядок и формат общения в электронной форме между налоговым органом и банком, который не был соблюден, как и не был соблюден Приказ ФНС России от 25.07.2012 N ММВ-7-2/519@ "Об утверждении Порядка представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации о наличии счетов (специальных банковских счетов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах), об операциях на счетах (специальных банковских счетах), об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств по запросам налоговых органов на бумажном носителе, а также соответствующих форм справок и выписки".

В заключении необходимо отметить, что форматы обновляются постоянно, но при этом не предусмотрен никакой переходный период. Поэтому все поправки, изменение файлов и форматов, а также иных требований нужно отслеживать самостоятельно.

Судебные споры по НДС 2020

Правительство не поддержало инициатив о снижении налога на добавленную стоимость и вряд ли поддержит в будущем, поскольку именно данный налог является основным для пополнения бюджета, а следовательно, именно он вызывает больше всего споров с налогоплательщиками.

Приходит наниматься на работу бухгалтер и спрашивает:
- Вам морской бухгалтер нужен?
Его спрашивают - как это морской?
- Аааа, - говорит - это когда половину тебе, половину мне и концы в воду!)



Жемчужины мысли

www.inpearls.ru

НДС при наличии факта поставки товара

При наличии факта поставки товара отказ в НДС является неправомерным.

По результатам выездной налоговой проверки инспекция доначислила АО «Специализированная производственно-техническая база Звездочка» НДС, а также пени и штраф в связи с отказом в праве на вычет сумм налога, предъявленных контрагентом – поставщиком товара. Суды трех инстанций встали на сторону инспекции. Они подтвердили факт поставки товара и установили: поставка произведена именно контрагентом общества, который не смог исполнить свои обязанности по уплате налога. В такой ситуации суды решили: экономический источник для налогового вычета в бюджете не сформирован, а общество не проявило должную осмотрительность при выборе контрагента, что и послужило основанием для отказа в применении вычета.

Верховный суд поддержал налогоплательщика и направил дело в новое рассмотрение в первую инстанцию. Он сослался на ряд прежних позиций Президиума ВАС, подробно описал систему тестов, которые надо провести при проверке должной осмотрительности, и презумпций, из которых следует исходить. ВС дал указание, как оценивать способность поставщика исполнить свои обязательства по договору: если поставщик является посредником, достаточно наличия его договоров с третьими лицами (№ А42-7695/2017).

Непоступление денежных средств в бюджет связано с действиями контрагента

Непоступление НДС в бюджет связано с действиями контрагентов, а не самого общества, которое проявило должную осмотрительность. Переложение на общество налоговых обязательств контрагентов, по мнению суда, в такой ситуации обосновательно. Апелляция и кассация, изменяя решение, пришли к выводу: «Красцветмет» надо привлечь к налоговой ответственности независимо от его контрагентов, поскольку он не только принимал участие в схеме уклонения от налогообложения, но и контролировал эту схему.

ВС разъяснил: для заявления НДС к вычету необходимо установить факты реальности операции и неосведомленности налогоплательщика о неуплате НДС контрагентом. ВС потребовал при разрешении подобных споров устанавливать, знали ли налогоплательщик об уклонении поставщика от уплаты налогов и должен ли он был об этом знать (№ А40-23565/2018).

Товарные потери и НДС

Общество включило товарные потери в состав документально не подтвержденных расходов и не начислило НДС на суммы таких потерь. Это выяснилось по результатам проведенной проверки и не понравилось налоговой. Соглашаясь с ФНС, суды двух инстанций указали: у налогоплательщика нет документов, подтверждающих правомерность отнесения убытков от порчи и недостачи товаров к расходам в целях исчисления налога на прибыль. Суды

пояснили: налогоплательщик по каждому факту выбытия товара должен доказывать факт порчи, боя, хищения неустановленными лицами, стихийного бедствия, уничтожения недоброкачественной продукции и т. п. (№ А45-21326/2019).

Формирование НДС в цене договора

На основании п. 3 ст. 3 НК РФ (принцип экономической обоснованности налогов) при разрешении споров, связанных с взиманием НДС, необходимо принимать во внимание, что по своей экономико-правовой природе НДС является налогом на потребление товаров (работ, услуг), то есть косвенным налогом, перелажаемым на потребителей. Таким образом, по общему правилу, НДС является частью цены договора, подлежащей уплате налогоплательщику со стороны покупателя. Уплачиваемое (подлежащее уплате) покупателем встречное предоставление за реализованные им товары (работы, услуги) является экономическим источником для взимания данного налога. Из этого вытекает, что при реализации товаров (работ, услуг) покупателю НДС не может исчисляться в сумме, которая не соответствовала бы реально сформированной цене и не могла быть полностью предъявлена к оплате покупателем в ее составе, что, по существу, означало бы взимание налога без переложения на потребителя за счет иного экономического источника – собственного имущества хозяйствующего субъекта (продавца) ([Постановление АС ВСО от 15.07.2020 по делу № А69-2218/2018 ИП Кара-Монгуш С.Б.](#)).

Применение налоговых вычетов в отношении субаренды помещений

Установлено, что, получив в субаренду помещения столовых, общество услуги общественного питания не оказывало. Услуги по питанию работников в столовых, расположенных в вахтовом поселке строителей осуществлялись ИП и оплачивались в адрес данного лица. Общество расходы на приобретение продуктов питания не несло, в штате соответствующего персонала не имело, договор на оказание услуг

питания с заказчиком строительных работ не заключало. Доход от сдачи в субаренду помещений столовых или оказания услуг питания в учете общества не отражен. Суды поддержали выводы налогового органа о неправомерном принятии налогоплательщиком в целях налогообложения прибыли расходов в виде сумм уплаченной платы за аренду помещений столовых, не участвовавших в производственной деятельности общества, и безосновательном применении вычетов по НДС по операции, не являющейся объектом обложения НДС (Постановление АС ДВО от 25.06.2020 по делу № А04-4190/2019 ООО «Спецстрой»).

Предъявление НДС «сторонним» контрагентам

Инспекцией сделан вывод о неправомерном применении обществом специальных налоговых режимов. Проверая правильность определения размера недоимки по НДС, суды, руководствуясь правовыми позициями высших судов, пришли к выводу, что инспекция должна определить права и обязанности общества как плательщика НДС способом, согласующимся с действительно сложившимися экономическими условиями его деятельности; выявление искажений сведений о фактах хозяйственной жизни предполагает доначисление суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, таким образом, как если бы налогоплательщик не злоупотреблял правом, т.е. суммы налога, которая должна была быть изначально уплачена в бюджет.

Суды указали, что при определении прав и обязанностей хозяйствующего субъекта, необоснованно применявшего специальный налоговый режим, как плательщика НДС, сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг) должна быть определена так, как если бы НДС изначально предъявлялся к уплате сторонним контрагентам в рамках установленных с ними договорных цен и полученной (подлежащей получению) от них выручки, то есть по общему правилу – посредством выделения налога из выручки с применением расчетной ставки налога, что соответствует п. 4 ст. 164 НК РФ (Постановление АС ЗСО от 09.06.2020 по делу № А27-27262/2017 ООО «Торговый дом «Снегири»

Нюансы составления протоколов об административных правонарушениях на должностных и юридических лиц



Часто юридические лица и должностные лица сталкиваются с протоколами об административных правонарушениях. Согласно статье 28 КоАП РФ в большинстве случаев о совершении административного правонарушения составляется протокол. Ошибки в протоколе об административном правонарушении могут служить основанием для обжалования данного документа. В протоколе об административном правонарушении указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших, если имеются свидетели и потерпевшие, место, время совершения и событие административного правонарушения, статья КоАП, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение, объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

Цели и задачи протоколов об административных правонарушениях

Составление протокола об административных правонарушениях должно способствовать достижению конкретных целей и решению определенных задач.

Фактически, протокол составляется для целей привлечения виновного лица к административной ответственности, а следовательно, составление протокола преследует достижение следующих задач:

- защита личности, охрана прав и свобод человека и гражданина
- охрана правопорядка в различных сферах и отраслях государственного и муниципального управления
- защита интересов общества и государства от административных нарушений
- предупреждение административных правонарушений

Принципы административной ответственности на основе протокола об административных правонарушениях следующие:

- принцип равенства перед законом
- презумпция невиновности
- законность при применении мер административного принуждения
- определенность диспозиций норм, предусматривающих составы административных правонарушений
- открытое рассмотрение дел об административных правонарушениях

При составлении протокола об административном правонарушении должны соблюдаться следующие принципы:

Лица, совершившие административные правонарушения, равны перед законом

- Физические лица подлежат административной ответственности независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к общественным объединениям, а также других обстоятельств

- Юридические лица подлежат административной ответственности независимо от места нахождения, организационно-правовых форм, подчиненности, а также других обстоятельств

- Особые условия применения мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении и привлечения к административной

ответственности должностных лиц, выполняющих определенные государственные функции (депутатов, судей, прокуроров и иных лиц), устанавливаются Конституцией РФ и федеральными законами.

Фактически, данные принципы обеспечивают равное положение всех граждан, юридических лиц и предпринимателей перед законом.

Некоторые эксперты отмечают «презумпцию вины», которая выражается в привлечении к ответственности на основании протокола. Однако протокол может быть отменен по решению суда, что доказывает презумпцию невиновности.

Презумпция невиновности выражается в следующем:

- Лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина
- Лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, считается невиновным, пока его вина не будет доказана в порядке, предусмотренном КоАП РФ и установлена вступившим в законную силу постановлением судьи, органа, должностного лица, рассмотревших дело
- Лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность, за исключением установленных КоАП РФ случаев
- Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к административной ответственности, толкуются в пользу этого лица.

К характеристикам состава правонарушения, который устанавливается в протоколе об административном правонарушении, относятся следующие:

1. Объект административного правонарушения – общественные отношения, на которые посягает противоправное деяние (непосредственный объект посягательства)

2. Объективная сторона административного правонарушения – внешнее проявление правонарушения в конкретных противоправных действиях (бездействии) в определенном месте, в определенное время, определенным способом, с использованием определенных средств (отсутствие признаков объективной стороны означает отсутствие события административного правонарушения – дело подлежит прекращению по п.1 ч.1 ст. 24.5 КоАП)

3. Субъект административного правонарушения – лицо, непосредственно своими действиями (бездействием) выполнившее объективную сторону правонарушения – физическое лицо (гражданин, должностное лицо, индивидуальный предприниматель) или юридическое лицо

4. Субъективная сторона административного правонарушения – вина – психическое отношение физического лица к совершенному правонарушению или условия и обстоятельства, при которых юридическим лицом допущено правонарушение (отсутствие требуемых признаков субъекта или субъективной стороны – отсутствие состава административного правонарушения, дело подлежит прекращению по п.2 ст. 24.5 КОАП), а также цель правонарушения (например, проведение агитации).

На виновное лицо распространяются следующие общие нормы законодательства:

- лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании закона, действовавшего во время совершения административного правонарушения

- закон, смягчающий или отменяющий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено

- закон, устанавливающий или отягчающий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом ухудшающий положение лица, обратной силы не имеет

- производство по делу об административном правонарушении осуществляется на основании закона, действующего во время производства по указанному делу.

Протокол об административном правонарушении как аналог обвинительного заключения по уголовному делу

Протокол об административном правонарушении содержит доказательственную базу для привлечения к административной ответственности.

Согласно ст. 26.2 КоАП РФ доказательствами по делу об административном правонарушении являются сведения о фактах, вещи или сведения о них, на

основании которых судья, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для полного, объективного и правильного разрешения дела. Однако следует понимать под доказательствами не только сведения (то есть информационные доказательства), но и фактические данные (логические доказательства), которые в совокупности, облеченные в законную форму, направлены на установление обстоятельств, подлежащих доказыванию¹.

Процессуальный акт может содержать объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показания потерпевшего и свидетелей (ч. 2 ст. 26.3), запись о применении соответствующей меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении: доставлении (ч. 3 ст. 27.2) или об изъятии водительского удостоверения, удостоверения тракториста-машиниста (тракториста), удостоверения судоводителя, удостоверения пилота (ч. 5 ст. 27.10). В протоколе об административном правонарушении может быть также сделана запись о наличии вещественных доказательств, приобщенных к делу об административном правонарушении (ч. 2 ст. 26.6). Наряду с этим в указанном акте отражаются показания специальных технических средств (за исключением случая вынесения постановления по делу об административном правонарушении, событие которого зафиксировано работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами (ч. 2 ст. 26.8), поскольку при этом названный протокол вовсе не составляется в силу предписаний ч. 3 ст. 28.6)².

Какие существуют особенности составления административных протоколов?

1. В законодательстве об административных правонарушениях выявляется тенденция к упрощению процедуры привлечения к административной ответственности некоторых специальных субъектов за административные правонарушения, событие которых установлено показаниями специальных технических средств.

Допускается не оформлять протокол об административном правонарушении и выносить постановление по делу об административном правонарушении без

¹ <https://cyberleninka.ru/article/n/dokazatelstvennoe-znachenie-protokola-ob-administrativnom-pravonarushenii>

² <http://www.vestnik.vsu.ru/pdf/pravo/2017/01/2017-01-12.pdf>

участия лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, при установлении события правонарушения показаниями специальных технических средств, т.е. если его совершение подтверждено объективно и не вызывает сомнений в причастности к этому конкретного лица.

Согласно п.1 статьи 28.6 КоАП РФ в случае, если непосредственно на месте совершения физическим лицом административного правонарушения уполномоченным на то должностным лицом назначается административное наказание в виде предупреждения или административного штрафа, протокол об административном правонарушении не составляется, а выносится постановление по делу об административном правонарушении в порядке, предусмотренном статьей 29.10 КоАП РФ.

Копия постановления по делу об административном правонарушении вручается под расписку лицу, в отношении которого оно вынесено, а также потерпевшему по его просьбе. В случае отказа от получения копии постановления она высылается лицу, в отношении которого вынесено постановление, по почте заказным почтовым отправлением в течение трех дней со дня вынесения указанного постановления (п.2 статьи 28.6 КоАП РФ).

В данном случае должностное лицо является свидетелем совершения физическим лицом административного правонарушения.

2. Согласно статье 51 Конституции РФ никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом.

3. Постановление об административных правонарушениях содержит необходимый перечень реквизитов и данных, установленных законодательно. В протоколе об административном правонарушении указываются дата и место его составления, должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол, сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших, если имеются свидетели и потерпевшие, место, время совершения и событие административного правонарушения, статья КоАП, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение, объяснение физического лица или законного представителя юридического лица, в отношении которых возбуждено дело, иные сведения, необходимые для разрешения дела.

4. Протокол об административном правонарушении не означает буквальное привлечение к ответственности, поскольку возможно оспорить такой протокол. При этом возможно воспользоваться профессиональной юридической помощью. Пользоваться юридической помощью по делу об административном правонарушении, конечно, не обязательно, и по условно незначительным делам граждане в большинстве случаев ею не пользуются. Законом не предрешены, в строгом смысле, ни способ, ни момент получения, ни вид юридической помощи; их выбор остается в пределах усмотрения и возможностей лица, привлекаемого к административной ответственности. Оно может ограничиться получением консультации адвоката, в том числе по телефону, или обратиться за помощью при обжаловании принятого по делу решения, как это чаще всего и бывает. Более того, лицо не вправе требовать юридической помощи бесплатно, пока и поскольку ее бесплатное оказание не предусмотрено законом (статья 48, часть 1, Конституции Российской Федерации). Вместе с тем лицо может настаивать и на участии защитника в рассмотрении дела. В частности, если лицо предоставит достоверную информацию о том, что у него есть профессиональный защитник (адвокат), который обязался (согласился) прибыть на место рассмотрения дела и в состоянии это сделать в разумно назначенный срок, чтобы участвовать в нем за счет лица, привлекаемого к административной ответственности, этому лицу и его защитнику не может быть отказано в возможности знакомиться с материалами дела (данными фиксации, объяснениями свидетелей и др.), давать свои объяснения, представлять доказательства, возражения, заявлять ходатайства, отводы и др. (Определение Конституционного Суда РФ от 02.07.2015 N 1536-О "По запросу Димитровского районного суда города Костромы о проверке конституционности частей 1 и 2 статьи 28.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях").

Почему протокол об административном правонарушении выступает как аналог обвинительного заключения?

Во-первых, в протоколе содержатся конкретные ссылки на статьи, являющиеся основой для привлечения к административной ответственности, в нем содержатся конкретные нарушения и ссылки на статьи КоАП РФ, предусматривающие ответственность.

Во-вторых, протокол имеет именно обвинительный характер, в нем не содержится возможностей исправления ситуации, дачи пояснений.

В-третьих, как и в случае с обвинительным заключением в КоАП РФ определен круг лиц, которые могут его составлять, а также порядок его подготовки.

В статье 28.5 КоАП РФ зафиксировано, в какие сроки составляется протокол об административных правонарушениях.

Протокол об административном правонарушении составляется немедленно после выявления совершения административного правонарушения.

В случае, если требуется дополнительное выяснение обстоятельств дела либо данных о физическом лице или сведений о юридическом лице, в отношении которых возбуждается дело об административном правонарушении, протокол об административном правонарушении составляется в течение двух суток с момента выявления административного правонарушения.

В случае проведения административного расследования протокол об административном правонарушении составляется по окончании расследования.

Протокол может выполнять одновременно три функции:

- является необходимым доказательством по делу за исключением случаев, когда прокурором выносится определение о возбуждении дела об административном правонарушении либо правомочным должностным лицом выносится постановление о назначении административного наказания без составления протокола об административном правонарушении;

- является, по сути, обвинительным актом, поскольку именно в нем первоначально формулируется обвинение лица в совершении конкретного административного правонарушения;

- в момент составления протокола об административном правонарушении возбуждается дело об административном правонарушении, если ранее не были составлены другие протоколы о применении мер обеспечения производства по делу, предусмотренные главой 27 КоАП РФ, либо не выносилось определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования (статья 28.7 КоАП РФ).

Правовая основа оформления протоколов об административных правонарушениях

Правовую основу для оформления протоколов об административных правонарушениях составляет именно Кодекс об административных правонарушениях.

Порядок оформления протокола об административных правонарушениях регламентируется в статье 28.2 КоАП РФ. Вместе с тем, в ряде случаев сегодня действует особый порядок, связанный с применением технических средств. В качестве распространенного примера можно назвать протоколы в отношении водителей транспортных средств, например, водителей, которые являются сотрудниками Вашей компании. Сегодня ни для кого не секрет, что фиксация таких нарушений осуществляется с помощью использования камер наблюдения.

Если правонарушение в области дорожного движения было зафиксировано с помощью технических средств, которые не работали в автоматическом режиме, либо с использованием других технических средств (например, телефона, видеокамеры, видеорегистратора), то в данном случае особый порядок привлечения к административной ответственности не применяется, а должностным лицом согласно части 1 статьи 28.6 КоАП РФ выносится постановление по делу об административном правонарушении, либо составляется протокол об административном правонарушении в отношении водителя транспортного средства на основании части 1 статьи 28.2 КоАП РФ, либо выносится определение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования в порядке, предусмотренном статьей 28.7 КоАП РФ. Полученные с использованием названных технических средств материалы фото- и киносъемки, видеозаписи при составлении протокола об административном правонарушении могут быть приобщены к материалам дела в качестве доказательств совершения административного правонарушения, подлежащих оценке по правилам статьи 26.11 КоАП РФ (Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.06.2019 N 20 "О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях, предусмотренных главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях").

Очевидно, что в случае с управлением транспортным средством встает вопрос об управлении транспортным средством. Доказательствами, подтверждающими факт нахождения транспортного средства во владении (пользовании) другого лица, могут, в частности, являться полис обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, в котором имеется запись о допуске к управлению данным транспортным средством другого лица, договор аренды или лизинга транспортного средства, показания свидетелей и (или) лица, непосредственно управлявшего транспортным средством

в момент фиксации административного правонарушения. Указанные, а также иные доказательства исследуются и оцениваются по правилам статьи 26.11 КоАП РФ.

Также правовой особенностью составления протоколов об административных правонарушениях является создание административных комиссий, которые рассматривают дела о правонарушениях. В силу пункта 4 части 2 статьи 22.1 КоАП РФ административные комиссии, создаваемые в соответствии с законами субъектов Российской Федерации, рассматривают дела об административных правонарушениях предусмотренных законами субъектов Российской Федерации, в пределах полномочий, установленных этими законами.

Поводами к возбуждению дела об административном правонарушении являются:

1) непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;

2) поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

3) сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения (за исключением административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 5.27, статьями 14.12, 14.13 КоАП РФ);

4) фиксация административного правонарушения в области благоустройства территории, предусмотренного законом субъекта Российской Федерации, совершенного с использованием транспортного средства либо собственником или иным владельцем земельного участка либо другого объекта недвижимости, работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, имеющими функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средствами фото- и киносъемки, видеозаписи;

5) подтверждение содержащихся в сообщении или заявлении собственника (владельца) транспортного средства данных о том, что в случаях, предусмотренных пунктом 4 (приведен выше), транспортное средство находилось во владении или в пользовании другого лица.

Материалы, сообщения, заявления о совершении административных правонарушений подлежат рассмотрению должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях.

Дело об административном правонарушении может быть возбуждено должностным лицом органа местного самоуправления, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, при наличии хотя бы одного из поводов, предусмотренных частью 1 статьи 28.1 КоАП РФ и достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения. Дело об административном правонарушении считается возбужденным с момента:

- составления первого протокола о применении мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении, предусмотренных статьей 27.1 КоАП РФ;

- составления протокола об административном правонарушении или вынесения прокурором постановления о возбуждении дела об административном правонарушении;

- вынесения определения о возбуждении дела об административном правонарушении при необходимости проведения административного расследования, предусмотренного статье 28.7 КоАП РФ;

- вынесения постановления по делу об административном правонарушении в случае, предусмотренном часть 1 или 3 статьи 28.6 КоАП РФ.

Нарушением, влекущим невозможность использования доказательств, может быть признано, в частности, получение объяснений потерпевшего, свидетеля, лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, которым не были предварительно разъяснены их права и обязанности, предусмотренные частью 1 статьи 25.1, частью 2 статьи 25.2, частью 3 статьи 25.6 КоАП РФ, статьей 51 Конституции Российской Федерации, а свидетели, специалисты, эксперты не были предупреждены об административной ответственности соответственно за дачу заведомо ложных показаний, пояснений, заключений по статье 17.9 КоАП РФ, а также существенное нарушение порядка назначения и проведения экспертизы.

К протоколу при технической возможности могут быть приложены фотографии. Рекомендуется, чтобы на фотографии были отражены дата и время съемки, а само место совершения правонарушения по возможности было

«привязано» к местности (название улицы, номер дома и прочие элементы, характеризующие правонарушение).

После составления протокола об административном правонарушении его копия под расписку вручается физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело. При отказе лица, в отношении которого составлен протокол, получить или расписаться за получение копии протокола делается отметка об отказе от подписи в присутствии двух понятых. Следует иметь в виду, что отказ от подписания протокола лицом, в отношении которого ведется дело об административном правонарушении, впоследствии не является препятствием для рассмотрения дела об административном правонарушении.

В случае выявления правонарушений в сфере благоустройства должностным лицам необходимо учитывать то, что возложение обязанностей по содержанию, благоустройству территории (земельных участков), находящихся в государственной или муниципальной собственности на юридических и физических лиц, которые не обладают правами пользования, другими вещными правами на указанные участки, возможно только на договорной основе. В случае отсутствия договора, предусматривающего закрепление за физическим или юридическим лицом обязанности по осуществлению уборки территории, прилегающей к территории земельного участка, принадлежащего им на праве собственности или владения, протокол об административном правонарушении не составляется (апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 07.06.2017 № 11-АПГ17-10, апелляционное определение Верховного Суда Республики Татарстан от 04.03.2016 № 33а-1749/16).

Также протокол об административном правонарушении не составляется в случае предусмотренной федеральным законодательством ответственности за аналогичное правонарушение (апелляционное определение СК по административным делам Верховного Суда Российской Федерации от 24.05.2017 № 11-АПГ17-5, решения Верховного Суда Республики Татарстан от 17.05.2017 № За-359/2017).

Протокол об административном правонарушении направляется судьей, в орган, должностному лицу, уполномоченным рассматривать дело об административном правонарушении, в течение трех суток с момента составления протокола об административном правонарушении.

Если протокол об административном правонарушении и другие материалы дела на основании пункта 4 части 1 статьи 29.4 КоАП РФ возвращались судьей, органом, должностным лицом без рассмотрения должностному лицу, их составившему (в случае составления протокола и оформления других материалов дела неправомочными лицами, неправильного составления протокола и оформления других материалов дела либо неполноты представленных материалов, которая не может быть восполнена при рассмотрении дела), недостатки протокола и других материалов дела об административном правонарушении должны быть устранены в срок не более трех суток со дня их поступления (получения) от судьи, органа, должностного лица, рассматривающих дело об административном правонарушении. Материалы дела об административном правонарушении с внесенными в них изменениями и дополнениями возвращаются указанным судьей, органу, должностному лицу в течение суток со дня устранения соответствующих недостатков.

При наличии хотя бы одного из обстоятельств, перечисленных в статье 24.5 КоАП РФ, орган, должностное лицо, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, выносят постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении с соблюдением требований, предусмотренных статьей 29.10 КоАП РФ.

Подготовка к рассмотрению дела об административном правонарушении регулируется статьей 29.1 КоАП РФ.

Председатель комиссии при подготовке к рассмотрению дела об административном правонарушении выясняет следующие вопросы:

- 1) относится ли к компетенции административной комиссии рассмотрение данного дела;
- 2) имеются ли обстоятельства, исключающие возможность рассмотрения данного дела административной комиссией;
- 3) правильно ли составлены протокол об административном правонарушении и другие протоколы, предусмотренные КоАП РФ, а также правильно ли оформлены иные материалы дела.

В случае выявленных недостатков председатель комиссии должен вынести определение о возврате протокола об административном правонарушении и других материалов дела должностному лицу, их составившему на основании пункта 4 части 1 статьи 29.4 КоАП РФ.

4) имеются ли обстоятельства, исключающие производство по делу (статья 24.5 КоАП РФ);

5) достаточно ли имеющихся по делу материалов для его рассмотрения по существу;

6) имеются ли ходатайства и отводы (статьей 24.4 КоАП РФ предусмотрено, что лица, участвующие в производстве по делу, имеют право заявлять письменные ходатайства, подлежащее обязательному рассмотрению на этом же заседании комиссии).

На стадии подготовки к рассмотрению дела об административном правонарушении административная комиссия вправе:

- продлить срок рассмотрения административного дела, но не более чем на один месяц, о чем выносится мотивированное определение (часть 2 статьи 29.6 КоАП РФ);

- прекратить производство по делу об административном правонарушении при выявлении обстоятельств, предусмотренных статьей 24.5 КоАП РФ, с вынесением соответствующего постановления (положения статьи 29.7 КоАП РФ о порядке рассмотрения дела об административном правонарушении при этом не соблюдаются).

При подготовке к рассмотрению дела об административном правонарушении разрешаются следующие вопросы, по которым в случае необходимости выносится определение:

- о назначении времени и места рассмотрения дела;

- о вызове лиц, указанных в статьях 25.1 - 25.10 КоАП РФ, об истребовании необходимых дополнительных материалов по делу, о назначении экспертизы;

- о возвращении протокола об административном правонарушении и других материалов дела в орган, должностному лицу, которые составили протокол, в случае составления протокола и оформления других материалов дела неправомочными лицами, неправильного составления протокола и оформления других материалов дела либо неполноты представленных материалов, которая не может быть восполнена при рассмотрении дела;

- о передаче протокола об административном правонарушении и других материалов дела на рассмотрение по подведомственности, если рассмотрение дела не относится к компетенции судьи, органа, должностного лица, к которым протокол об административном правонарушении и другие материалы дела поступили на

рассмотрение, либо вынесено определение об отводе судьи, состава коллегиального органа, должностного лица.

Дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, потерпевшего, законного представителя физического лица, законного представителя юридического лица, защитника и представителя, если они участвуют в деле.

В отсутствие указанных лиц дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении о месте и времени рассмотрения дела и если от них не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения (часть 2 статьи 25.1, часть 3 статьи 25.2, часть 4 статьи 25.3, часть 3 статьи 25.4, часть 5 статьи 25.5 КоАП РФ).

Порядок рассмотрения дел об административном правонарушении регулируется статьей 29.7 КоАП РФ.

Так, установлен следующий порядок рассмотрения административных дел:

1) объявляется, кто рассматривает дело, какое дело подлежит рассмотрению, кто и на основании какого закона привлекается к административной ответственности;

2) устанавливается факт явки физического лица, или законного представителя физического лица, или законного представителя юридического лица, в отношении которых ведется производство по делу об административном правонарушении, а также иных лиц, участвующих в рассмотрении дела;

3) проверяются полномочия законных представителей физического или юридического лица, защитника и представителя;

4) выясняется, извещены ли участники производства по делу в установленном порядке, выясняются причины неявки участников производства по делу и принимается решение о рассмотрении дела в отсутствие указанных лиц либо об отложении рассмотрения дела;

5) разъясняются лицам, участвующим в рассмотрении дела, их права и обязанности;

6) рассматриваются заявленные отводы и ходатайства;

7) выносится определение об отложении рассмотрения дела в случае:

а) поступления заявления о самоотводе или об отводе члена комиссии, если их отвод препятствует рассмотрению дела по существу;

б) отвода специалиста, эксперта или переводчика, если указанный отвод препятствует рассмотрению дела по существу;

в) необходимости явки лица, участвующего в рассмотрении дела, истребования дополнительных материалов по делу или назначения экспертизы;

8) выносится определение о приводе лица, участие которого признается обязательным при рассмотрении дела;

9) выносится определение о передаче дела на рассмотрение по подведомственности в соответствии со статьей 29.5 КоАП РФ.

По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении могут быть вынесены постановление или определение.

1. Постановление выносится административной комиссией в случаях:

1) назначения административного наказания (в виде предупреждения либо административного штрафа);

2) прекращения производства по делу об административном правонарушении:

- наличия хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных статьей 24.5 КоАП РФ;

- объявления устного замечания в соответствии со статьей 2.9 КоАП РФ (при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Важным аспектом при рассмотрении протокола является вопрос малозначительности правонарушения.

Малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений. При этом необходимо иметь в виду, что с учетом признаков объективной стороны некоторых административных правонарушений, они ни при каких обстоятельствах не могут быть признаны малозначительными, поскольку существенно нарушают охраняемые общественные отношения. Такие обстоятельства, как, например, личность и имущественное положение привлекаемого к ответственности лица, добровольное устранение последствий правонарушения, возмещение причиненного ущерба, не являются обстоятельствами, характеризующими малозначительность правонарушения. Они в силу частей 2 и 3 статьи 4.1 КоАП РФ учитываются при назначении административного наказания.

Прикладные вопросы и разъяснения даны в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2005 N 5 (ред. от 19.12.2013) "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях".

Применению подлежат только те законы субъектов Российской Федерации, которые приняты с учетом положений статьи 1.3 КоАП РФ, определяющих предметы ведения и исключительную компетенцию Российской Федерации, а также статьи 1.3.1 КоАП РФ, определяющих предметы ведения субъектов Российской Федерации. В частности, законом субъекта Российской Федерации не может быть установлена административная ответственность за нарушение правил и норм, предусмотренных законами и другими нормативными актами Российской Федерации. В качестве мер административного наказания могут быть предусмотрены предупреждение и административный штраф в размере, установленном абзацем первым части 3 статьи 3.5 КоАП РФ.

Существенным недостатком протокола является отсутствие данных, прямо перечисленных в части 2 статьи 28.2 КоАП РФ, и иных сведений в зависимости от их значимости для данного конкретного дела об административном правонарушении (например, отсутствие данных о том, владеет ли лицо, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, языком, на котором ведется производство по делу, а также данных о предоставлении переводчика при составлении протокола и т.п.).

Несущественными являются такие недостатки протокола, которые могут быть восполнены при рассмотрении дела по существу, а также нарушение установленных статьями 28.5 и 28.8 КоАП РФ сроков составления протокола об административном правонарушении и направления протокола для рассмотрения судьей, поскольку эти сроки не являются пресекательными, либо составление протокола в отсутствие лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, если этому лицу было надлежащим образом сообщено о времени и месте его составления, но оно не явилось в назначенный срок и не уведомило о причинах неявки или причины неявки были признаны неуважительными.

В связи с тем, что определение о возвращении протокола об административном правонарушении исключает возможность дальнейшего движения дела, оно может быть обжаловано лицом, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, потерпевшим, поскольку затрагивает право указанных лиц на судебную защиту, а также опротестовано прокурором. Вместе с тем КоАП РФ не предусматривает возможность обжалования такого определения должностным лицом, составившим протокол об административном правонарушении.

Руководитель филиала или представительства может участвовать в составлении протокола об административном правонарушении при наличии у него соответствующих полномочий, предусмотренных в положении о филиале (представительстве) и общей доверенности, выданной ему юридическим лицом ("Разъяснения по вопросам, возникающим в судебной практике" Обзора законодательства и судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за третий квартал 2009 года (утв. Постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 25.11.2009).

Также действуют административные регламенты. Например, Приказ МВД России от 23.08.2017 N 664 (ред. от 21.12.2017) регламентирует государственную функцию по осуществлению федерального государственного надзора за соблюдением участниками дорожного движения требований законодательства Российской Федерации в области безопасности дорожного движения. Исполнение государственной функции включает в себя следующие административные процедуры:

- надзор за дорожным движением, в том числе с использованием технических средств и специальных технических средств, работающих в автоматическом режиме;
 - остановка транспортного средства;
 - остановка пешехода;
 - проверка документов, идентификационного номера, номера кузова, номера шасси транспортного средства, государственных регистрационных знаков транспортного средства, а также технического состояния находящегося в эксплуатации транспортного средства;
 - применение мер административного воздействия в соответствии с законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;
 - выезд на место дорожно-транспортного происшествия.

Кроме этого, действуют региональные нормы, регулирующие вопрос составления протоколов. В качестве примера можно назвать Приказ «Об утверждении Административного регламента исполнения на территории Челябинской области функции по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 20.6-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 8 апреля 2020 года N 29.

Исполнение функции включает в себя следующие административные действия:

- составление протокола об административном правонарушении, предусмотренного статьей 20.6-1 КоАП (далее именуется - протокол об административном правонарушении);

- передача протокола об административном правонарушении в орган, должностному лицу, уполномоченным рассматривать дело об административном правонарушении, в соответствии с КоАП.

Поводами к возбуждению дела об административном правонарушении являются:

1) непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения;

2) поступившие из правоохранительных органов, а также из других государственных органов, органов местного самоуправления, от общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения;

3) сообщения и заявления физических и юридических лиц, а также сообщения в средствах массовой информации, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения.

В протоколе об административном правонарушении указываются:

- дата и место его составления;

- должность, фамилия и инициалы лица, составившего протокол;

- сведения о лице, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении;

- фамилии, имена, отчества, адреса места жительства свидетелей и потерпевших (если имеются свидетели и потерпевшие);

- место, время совершения и обстоятельства совершения административного правонарушения;

- статья 20.6-1 КоАП, предусматривающая административную ответственность за данное административное правонарушение;

- объяснение лица, в отношении которого возбуждено дело;

- иные сведения, необходимые для разрешения дела.

При составлении протокола об административном правонарушении физическому лицу или законному представителю юридического лица, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении, а также иным

участникам производства по делу разъясняются их права и обязанности, предусмотренные КоАП, о чем делается запись в протоколе.

Протокол об административном правонарушении подписывается должностным лицом, его составившим, физическим лицом, должностным лицом или законным представителем юридического лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении. В случае отказа указанных лиц от подписания протокола, а также в случае неявки указанных лиц, в нем делается соответствующая запись.

К региональным нормам относятся следующие особенности:

- в связи с распространением ковид усиливается роль регионального законодательства, когда каждый регион принимает свои меры реагирования;
- в различных регионах действуют различные порядки, штрафные санкции в отношении одноименных видов нарушений в зависимости от общественной опасности.

К протоколу могут прилагаться необходимые доказательства.

Доказательства – это любые сведения о факте совершения административного правонарушения. Они содержатся в показаниях свидетелей, потерпевших, лица, привлекаемого к административной ответственности, заключении и показаниях эксперта, специалиста, вещественных доказательствах, протоколах о применении мер обеспечения производства по делу и иных документах, на основании которых устанавливается наличие или отсутствие противоправного действия (бездействия), виновность лица и другие обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела об административном правонарушении.

Таблица

Виды доказательств, прилагаемых к протоколу

Доказательство	Характеристики доказательства
Объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном	Объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показания потерпевшего и свидетелей представляют собой сведения, имеющие отношение к делу и

<p>правонарушении, показания потерпевшего и свидетелей</p>	<p>сообщенные указанными лицами в устной или письменной форме (статьи 25.1, 25.2. 25.6 КоАП РФ). Объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, могут быть отражены в протоколе об административном правонарушении, а также в отдельном документе.</p>
<p>Заключение эксперта (статья 26.4 КоАП РФ)</p>	<p>Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных познаний эксперта. До направления определения для исполнения следует ознакомить с ним лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, и потерпевшего (при его наличии), разъяснить им права, в том числе право заявлять отвод эксперту, право просить о привлечении в качестве эксперта указанных ими лиц, право ставить вопросы для дачи на них ответов в заключении эксперта</p>
<p>Вещественные доказательства (статья 26.6 КоАП РФ)</p>	<p>Под вещественными доказательствами по делу об административном правонарушении понимаются орудия совершения или предметы административного правонарушения, в том числе орудия совершения или предметы административного правонарушения, сохранившие на себе его следы. Вещественные доказательства в случае необходимости фотографируются или фиксируются иным установленным способом и приобщаются к делу об административном правонарушении. Фотографирование или иная фиксация вещественных доказательств необходимы в тех случаях, когда приобщение или сохранение их в неизменном виде являются невозможными либо нецелесообразными. О наличии вещественных</p>

	доказательств делается запись в протоколе об административном правонарушении
Документы (статья 26.7 КоАП РФ)	Документы признаются доказательствами, если сведения, изложенные или удостоверенные в них организациями, их объединениями, должностными лицами и гражданами, имеют значение для производства по делу об административном правонарушении. Документы могут содержать сведения, зафиксированные как в письменной, так и в иной форме. К документам могут быть отнесены материалы фото- и киносъемки, звуко- и видеозаписи, информационных баз и банков данных и иные носители информации. Документы являются вещественными доказательствами, если они обладают признаками, указанными в статье 26.6 КоАП РФ.
Показания специальных технических средств (статья 26.8 КоАП РФ)	Специальными техническими средствами являются измерительные приборы, утвержденные в установленном порядке в качестве средств измерения, имеющие соответствующие сертификаты и прошедшие метрологическую поверку. Показания специальных технических средств отражаются в протоколе об административном правонарушении
Поручения и запросы по делу об административном правонарушении (статья 26.9 КоАП РФ)	Для получения доказательств по делу об административном правонарушении административная комиссия вправе направлять запросы в соответствующие территориальные органы либо поручить совершение отдельных действий, предусмотренных КоАП РФ, должностному лицу соответствующего территориального органа

<p>Осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов (статья 27.8 КоАП РФ)</p>	<p>Осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю используемых для осуществления предпринимательской деятельности помещений, территорий и находящихся там вещей и документов производится должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях. Осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов осуществляется в присутствии представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя или его представителя, а также в присутствии двух понятых либо с применением видеозаписи. В случае необходимости применяются фото- и киносъемка, иные установленные способы фиксации вещественных доказательств</p>
<p>Изъятие вещей и документов (статья 27.10 КоАП РФ)</p>	<p>Изъятие вещей, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, и документов, имеющих значение доказательств по делу об административном правонарушении и обнаруженных на месте совершения административного правонарушения, осуществляется лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, в присутствии двух понятых либо с применением видеозаписи. Изъятие вещей, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, и документов, имеющих значение доказательств по делу об административном правонарушении и</p>

	обнаруженных при осуществлении осмотра принадлежащих юридическому лицу территорий, помещений, а также соответствующих документов, осуществляется лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях, в присутствии двух понятых либо с применением видеозаписи
--	--

В соответствии со статьей 26.2 КоАП РФ доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых административная комиссия устанавливает наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Никакие доказательства не могут иметь заранее установленную силу (статья 26.11 КоАП РФ).

Обратите внимание!

С 1 марта 2020 года вступили в силу поправки в КоАП РФ, согласно которым "дело об административном правонарушении считается возбужденным в том числе с момента вынесения определения об истребовании сведений", необходимых для этого.

Протоколы основываются на различных нормах законодательства, которые отдельно приводятся в протоколе. Рассмотрим некоторые примеры из судебной практики:

1. Протокол о нарушении требований технических регламентов

Согласно части 1 статьи 14.43 КоАП РФ нарушение изготовителем, исполнителем (лицом, выполняющим функции иностранного изготовителя), продавцом требований технических регламентов или подлежащих применению до дня вступления в силу соответствующих технических регламентов обязательных требований к продукции либо к продукции и связанным с требованиями к продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации либо выпуск в обращение продукции, не соответствующей таким требованиям, за

исключением случаев, предусмотренных статьями 6.31, 9.4, 10.3, 10.6, 10.8, частью 2 статьи 11.21, статьями 14.37, 14.43.1, 14.44, 14.46, 14.46.1, 20.4 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на юридических лиц - от ста тысяч до трехсот тысяч рублей. Предусмотренные частью 1 статьи 14.43 Кодекса действия, повлекшие причинение вреда жизни или здоровью граждан, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, либо создавшие угрозу причинения вреда жизни или здоровью граждан, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, образуют состав правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.43 КоАП РФ, и влекут наложение административного штрафа на юридических лиц - от трехсот тысяч до шестисот тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой.

Факт нарушения, выразившегося в эксплуатации детских качелей, не соответствующих требованиям государственных стандартов, подтверждается материалами дела, в том числе актом осмотра от 13.11.2019, протоколом об административном правонарушении и иными документами.

Указанные действия (бездействие) образуют объективную сторону административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.43 КоАП РФ, следовательно, в действиях учреждения доказано событие вменяемого правонарушения, которое повлекло причинение вреда здоровью ребенка, а так же создает угрозу причинения вреда жизни или здоровью граждан (Резолютивная часть решения от 29 мая 2020 г. по делу № А73-1361/2020 Арбитражный суд Хабаровского края (АС Хабаровского края).

2. Протокол в отношении нарушения содержания зеленых насаждений

В Постановлении ФАС Московского округа от 18.04.2012 по делу N А40-112193/11-149-723 суд не привлек общество к ответственности ввиду купального сезона.

В соответствии с частью 2 статьи 4.17 КоАП г. Москвы нарушение Правил содержания зеленых насаждений влечет наложение административного штрафа на юридических лиц до трехсот пятидесяти тысяч рублей.

Как установлено судами и не оспаривается заявителем, на момент проверки (16.08.2011 г.) сотрудниками административного органа выявлены факты

несоблюдения пункта 3.6.19 и раздела 4.2 Правил создания, содержания и охраны зеленых насаждений города Москвы, утвержденных Постановлением Правительства Москвы от 10.09.2002 N 743-ПП (далее - Правила), выразившиеся в невосполнении отпавших кустарников породы боярышник и в отсутствии ухода за газоном (не восстановлены поврежденные места газона, на газоне присутствует сорная растительность).

Данные нарушения Правил составляют объективную сторону административного правонарушения по части 2 статьи 4.17 КоАП РФ.

Как установлено судами первой и апелляционной инстанций, общество исправно производило работы по содержанию зеленых насаждений, согласно установленным нормам ухода и взятых на себя обязательств по Контракту. Однако, несмотря на все усилия, часть газона была вытоптана, часть кустарника погибла, часть деревьев сломана. По истечении купального сезона, Общество произвело работы по пересадке погибших и уничтоженных зеленых насаждений, что подтверждено актом от 05.09.2011 года, т.е. до составления протокола об административном правонарушении.

3. Протоколы о привлечении к ответственности за нарушение монопольного законодательства

В Постановлении Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.09.2014 N Ф03-3746/2014 по делу N А51-28478/2013 суд признал правомерным привлечение компании к административной ответственности Федеральной антимонопольной службой. При анализе спорных аукционов в электронной форме была установлена следующая закономерность: наименьшие ценовые предложения поступали от двух участников аукциона, при рассмотрении вторых частей заявок которых оказывалось, что их заявки подлежали отклонению ввиду непредставления участниками необходимых документов, при этом лица, подавшие первую часть заявки на участие в аукционе, не выходили на торги в установленное время по причине установления минимальной цены исполнения контракта другими участниками, а победителем аукциона признавалось общество (истец по делу), предложившее минимальное снижение цены контракта, суд счел, что суды двух инстанций сделали правильный вывод о наличии в действиях участников по непредставлению документов признаков умышленности и плановых действий в пользу истца. Эти участники подавали заявки и активно участвовали в торгах, заведомо зная, что их заявки аукционной комиссией будут отклонены. Они совместно реализовывали единую стратегию поведения,

целью которой являлась не конкуренция, а достижение взаимовыгодного результата - победы истца.

Еще один пример – предоставление необоснованного преимущества. В Постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 21.01.2014 по делу N А19-4709/2013 суды признали правомерными выводы антимонопольного органа о том, что отсутствие в конкурсной документации порядка оценки заявок по критериям "оценка предложения участника торгов по благоустройству места установки рекламной конструкции" и "оценка предложения участника торгов по праздничному оформлению города" является формой предоставления необоснованного преимущества и одновременно дискриминации отдельных участников, поскольку потенциальный участник не осведомлен о конкретных потребностях организатора торгов, соответствующих данным критериям, и о необходимых объемах их удовлетворения. Как результат каждый из участников делает свое конкурсное предложение, выраженное в дополнительных работах, услугах или товарах.

4. Протоколы в отношении привлечения банка к ответственности за непредоставление или несвоевременное предоставление информации в налоговый орган

Банк может устранить нарушения и исправить ошибки, на которые указал контролирующий орган. Приведем пример судебного спора, в котором банком не отрицается факт наличия налогового правонарушения. Однако, банк указывает, что правонарушение было совершено в иное время (в 2013 году), что с учетом истечения сроков давности исключает привлечение ПАО КБ «УБРиР» к ответственности. Факты, изложенные в описательной части решения о привлечении к налоговой ответственности не соответствуют фактическим обстоятельствам дела. Налоговый орган не опроверг доводы Банка. Позиция Инспекции, не подтверждена материалами дела. Запрос получен Банком 16.03.2018, что подтверждается сообщением «Подтверждение о получении электронного документа налогового органа».

В Инспекцию 16.03.2018 поступило сообщение «Подтверждение о невозможности исполнения электронного документа налогового органа» с пояснением «Счет не найден». Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд первой инстанции исходил из того, что материалами дела подтверждается отсутствие препятствий в представлении истребуемой выписки банка. ПАО КБ «УБРиР» подтвердило наличие возможности представить истребимую информацию, поскольку устранило совершенное правонарушение в срок, указанный в решении от

07.05.2018 № 190р/06, исходя из данных в запросе от 14.03.2018 № 13269 параметров.

Аналогичное дело рассматривалось в Постановлении от 15 ноября 2019 г. по делу № А60-38806/2019 (Семнадцатый арбитражный апелляционный суд (17 ААС).

Информация сообщается в электронной форме в течение трех дней со дня соответствующего события.

В соответствии с п. 2 ст. 86 НК РФ банки обязаны выдавать налоговым органам справки о наличии счетов, вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств (драгоценных металлов) на счетах, вкладах (депозитах), выписки по операциям на счетах, по вкладам (депозитам) организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также справки об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации в электронной форме в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

Суд признал нарушение законодательства.

ПАО КБ «УБРИР» является уполномоченным участником обмена электронными сообщениями, а не его филиалы. Запросы налоговых органов, направленные в электронном виде, адресованные филиалам Банка, поступают на обработку непосредственно в сам Банк, а не в его филиалы, и ПАО КБ «УБРИР» имело объективную возможность исполнить все запросы в отношении счетов, открытых в любом филиале Банка, даже если они адресованы в сам Банк.

Обратите внимание!

В отличие от уголовной ответственности, в случае оформления протоколов о привлечении к административной ответственности нельзя говорить об общественной опасности деяния.

Для сравнения приведем пример судебного спора в отношении уголовного наказания за общественно опасное деяние.

В компании было похищено имущество на сумму 10 миллионов рублей. Сотрудника, который совершил хищение или растрату имущества, можно уволить в соответствии с пп. "г" п. 6 ч. 1 ст. 81 Трудового кодекса РФ. В зависимости от размера хищения сотрудник может быть привлечен либо к административной (ст. 7.27 КоАП РФ), либо к уголовной (ст. ст. 158, 159, 160, 164 УК РФ) ответственности.

