

# НАЛОГИ И ПРАВО

---

*НЕЛЬЗЯ КУПИТЬ СЧАСТЬЕ ЗА ДЕНЬГИ, НО  
МОЖНО АРЕНДОВАТЬ.*

*ДЕКАБРЬ, 2020*

*Е. В. ШЕСТАКОВА*

# СОДЕРЖАНИЕ:

К каким переменам нам быть готовыми?

Оптимизируем налоги без рисков

Новые варианты налоговой оптимизации

Новые требования к оплате труда (вахта, дистанционная работа, компенсации и пр.)

Льготы, сохраняемые для малых предприятий в 2021 году

Изменения в бухгалтерском учете 2021

Новые и старые риски для налогоплательщиков

Особенности составления протоколов в судебной практике

Внутренние инструменты антимонопольного комплаенса



# К каким переменам нам быть готовыми?



Дорогой  
Дедушка Мороз!  
Перед тем как я  
начну оправдываться  
про прошлый год,  
можно узнать —  
а что ты  
конкретно знаешь?

## Изменение № 1 – применение пониженных тарифов некоммерческими организациями

Некоммерческие организации могут применять страховые взносы по ставке 20%.

Кто может рассчитывать на пониженные ставки?

Пониженные ставки могут использовать те, кто применяет упрощенную систему налогообложения и осуществляющих в соответствии с учредительными документами деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального).

Согласно пункту 7 статьи 427 НК РФ вышеуказанные некоммерческие организации применяют пониженные тарифы страховых взносов при

условии, что по итогам года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, не менее 70 процентов суммы всех доходов организации за указанный период составляют в совокупности следующие виды доходов:

доходы в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности;

доходы в виде грантов;

доходы от осуществления видов экономической деятельности (<Письмо> ФНС России от 14.12.2020 N БС-4-11/20568@ <О применении пониженных тарифов страховых взносов некоммерческими организациями>).



## **Изменение № 2 – уведомление о выборе налогового органа в отношении НДФЛ**

Налоговые агенты, планирующие с 2021 года применять централизованный порядок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ и представления налоговой отчетности, могут направить уведомление о выборе налогового органа до 11 января 2021 года. Направить его можно в электронном виде по ТКС или на бумаге по почте.

Чтобы избежать возникновения недоимки и переплаты по НДС, его следует перечислять с 1 января 2021 года по платежным реквизитам выбранного обособленного подразделения. При этом если указанное уведомление было представлено после перечисления налога, то организация может подать заявление на уточнение платежа, чтобы скорректировать отдельные реквизиты: КПП плательщика, ИНН, КПП и наименование получателя платежа.

Если налоговый агент подал такое уведомление в 2020 году и далее планирует продолжать перечислять НДС и направлять отчетность по данному порядку, представлять его в налоговый орган повторно не требуется (Информация ФНС от 11 декабря 2020 года).

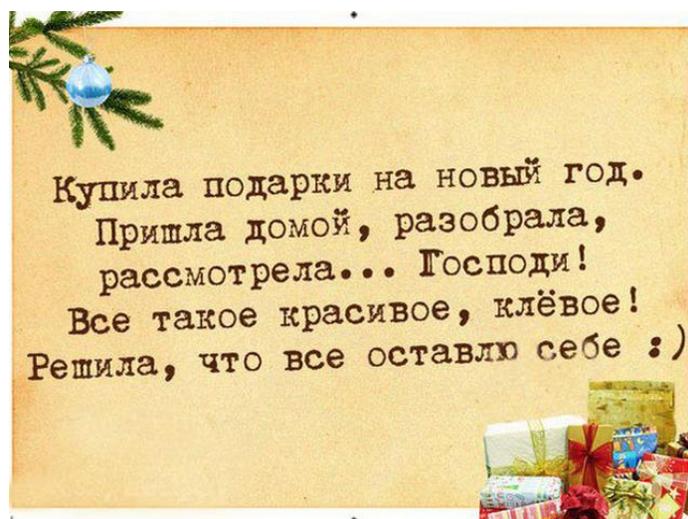
## **Изменение № 3 – сокращение сроков выдачи патентов**

Федеральная налоговая служба в рамках реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Кодекс), информирует о временном сокращении срока выдачи патентов (уведомлений об отказе в выдаче патента) по заявлениям на получение патента, которые представлены в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной подписи (далее - ТКС), в том числе через размещенный на сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) сервис "Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя" (далее - ЛК ИП).

В соответствии с пунктом 3 статьи 346.45 Кодекса налоговый орган обязан в течение пяти рабочих дней со дня получения заявления на получение патента выдать или направить индивидуальному предпринимателю патент или уведомление об отказе в выдаче патента.

В целях обеспечения "бесшовного" перехода со специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения по заявлениям на получение патента, направленным до 31 марта 2021 года, налоговый орган должен обеспечить выдачу (направление) индивидуальному предпринимателю патента

или уведомления об отказе в выдаче патента не позднее дня, следующего за днем получения заявления по ТКС и через ЛК ИП (письмо ФНС от 4 декабря 2020 г. N СД-4-3/19994).



## **Изменение № 4 – новая версия мобильного приложения "Личный кабинет ИП"**

Федеральная налоговая служба обновила мобильное приложение "Личного кабинета индивидуального предпринимателя" для платформ iOS и Android. Новая версия позволяет предпринимателям без комиссий оплачивать долги по налогам и текущие начисления в режиме онлайн - в десктопной версии эта функция доступна с марта 2020 года.

С помощью мобильного приложения теперь можно зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, нажав кнопку "Зарегистрироваться в качестве ИП" на основном экране приложения.

Пользователю не потребуется самому заполнять заявление. В приложении реализован удобный механизм формирования заявки с быстрым поиском нужных видов деятельности, а также возможностью подачи заявления о переходе на специальный налоговый режим.

Для завершения процедуры регистрации и получения доступа к личному кабинету индивидуального предпринимателя необходимо один раз явиться в регистрирующий орган.

# Изменение № 5 – СМС-информирование о задолженности

С 1 декабря 2020 года вступает в силу приказ ФНС России от 06.07.2020 N ЕД-7-8/423@, которым утверждена форма согласия налогоплательщика на информирование о наличии у него недоимки по налогам.

Начиная с 1 апреля текущего года, налоговые органы имеют право раз в квартал информировать налогоплательщиков о налоговой задолженности с помощью СМС-сообщений, электронной почты или иными способами при условии получения их согласия на такое информирование в письменной форме.

В форме согласия необходимо указать наименование и ИНН организации или фамилию, имя и отчество физического лица с паспортными данными, а также дату и место рождения. Также заполняются поля с адресом электронной почты и номером телефона, на которые будут приходить сообщения.

Согласие может быть подано любым налогоплательщиком (плательщиком страховых взносов) в налоговый орган по месту нахождения или по месту учета крупнейших налогоплательщиков.

Физические лица могут подавать согласие, как в налоговую инспекцию по месту жительства, так и в любой другой налоговый орган лично (за исключением межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам и специализированных налоговых инспекций).

Представить согласие можно в электронной форме - по телекоммуникационным каналам связи, через личный кабинет налогоплательщика, либо на бумаге - при личном посещении инспекции или, направив по почте.

# Изменение № 6 – предельная база для начисления страховых взносов



В Постановлении Правительства РФ от 26.11.2020 N 1935 "О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2021 г." определен размер для начисления страховых взносов.

Для плательщиков страховых взносов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации, предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит индексации с 1 января 2021 г. в 1,059 раза с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации и составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 966000 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 1465000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г.

## **Изменение № 7 – формирование резерва МСП**

Представление сведений за 2019 - 2020 годы для формирования реестра субъектов МСП - получателей поддержки завершается 5 декабря. Информацию для него подают федеральные и региональные органы исполнительной власти, местного самоуправления, Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства и ее дочерние общества, а также организации, образующие инфраструктуру поддержки субъектов МСП.

Отчитаться можно с помощью специального сервиса. В этом случае удобнее всего сформировать файл в Excel, этой возможностью воспользовалось большинство организаций, предоставляющих поддержку. Также передать информацию для реестра можно через систему межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) или программный интерфейс для передачи сведений (API).



# Изменение № 8 – Калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота

На сайте ФНС России опубликован электронный сервис "Калькулятор эффективности внедрения электронного документооборота". Как следует из названия, с его помощью можно рассчитать ключевые финансово-экономические показатели при переходе на юридически значимый электронный документооборот как с внешними контрагентами, так и внутри компании.

Калькулятор построен на усредненных показателях и позволяет получить ориентировочные сведения о затратах, периоде окупаемости и экономическом эффекте от внедрения электронного документооборота. Пользователю достаточно ввести количество входящих и исходящих документов, количество договоров и среднюю сумму входящего НДС. В режиме расширенного расчета пользователь может скорректировать усредненные показатели на основании конкретных данных его компании, что позволит получить расчетные показатели, максимально отражающие специфику его организации.

Сервис формирует подробный аналитический отчет с возможностью экспорта в файл для дальнейшей работы внутри компании.

Если ваш благоверный исчез,  
перед Новым годом,  
не переживайте,  
может Дед Мороз взял его  
в свою упряжку.))))



# Изменение № 9 – новый порядок пересчета имущественных налогов

Изменились правила перерасчета ранее исчисленных имущественных налогов физических лиц.

Со дня опубликования Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ применяются поправки в п. 3 ст. 361.1, п. 10 ст. 396, п. 6 ст. 407 НК РФ. Так, если у гражданина возникла налоговая льгота, которая ранее не была учтена при направлении ему налогового уведомления, она будет применена с периода, в котором у налогоплательщика возникло право на эту льготу. При этом налоговый орган проведет перерасчет, уменьшающий налоговые платежи на сумму такой льготы.

С 2021 года также возможен перерасчет земельного налога или налога на имущество физических лиц за предыдущие налоговые периоды, если он связан с уменьшением кадастровой стоимости объекта налогообложения. Соответствующие поправки внесены в п. 1.1 ст. 391 и п. 2 ст. 403 НК РФ. Например, если кадастровая стоимость снизилась в связи с внесением изменений в акт об утверждении результатов ее определения, исправления ошибки либо установления кадастровой стоимости объекта недвижимости в размере его рыночной стоимости.

Кроме того, с 1 июля 2021 года в п. 2.1 ст. 52 НК РФ появится правило о том, что перерасчет транспортного налога физического лица не проводится, если такой перерасчет (независимо от его оснований) влечет увеличение ранее уплаченной суммы налога, то есть ухудшает положение налогоплательщика. Данная норма направлена на соблюдение законных интересов добросовестных налогоплательщиков, своевременно уплативших транспортный налог по полученному налоговому уведомлению. Аналогичное ограничение перерасчетов применяется в настоящее время по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц (<Информация> ФНС России "Вводятся новые правила перерасчета имущественных налогов физических лиц").

# Изменение № 10 – освобождение 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.

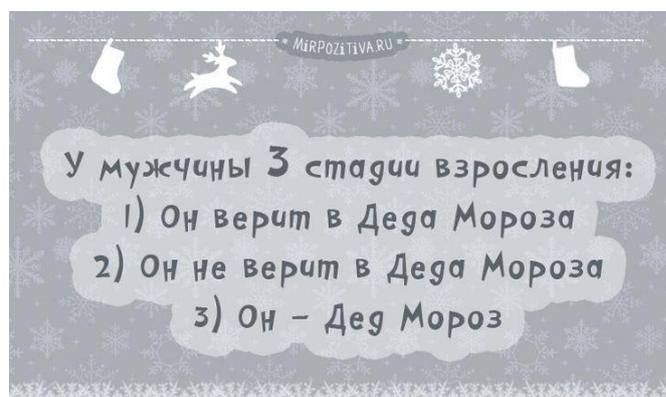
ФНС России оставила жалобу налогоплательщика без удовлетворения. Она указала, что налоговые органы не уполномочены проверять правомерность включения зданий (помещений) в перечень недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется по кадастровой стоимости. В связи с этим индивидуальный предприниматель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



**Оливье,  
вино, солянка,  
Мандарины  
и компот.  
Это вам  
не просто пьянка,  
Это, люди,  
Новый год!**

# Оптимизируем налоги без рисков

Грань между налоговым планированием и уклонением от уплаты налогов очень тонкая, и налогоплательщик должен четко ее себе представлять. За содеянные налоговые правонарушения предусмотрена соответствующая ответственность вплоть до уголовной. В качестве инструмента для выявления факта совершения налогового правонарушения часто выступают налоговые проверки.



## Рискованные варианты налоговой оптимизации

Что же является критерием попадания организации под налоговую проверку и выявления факта недобросовестного ведения деятельности? Понятие необоснованной налоговой выгоды содержится в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налоговой выгоды". В этом документе выделены случаи, когда налоговая выгода может являться необоснованной.

Среди них:

- отсутствие реальности предпринимательской деятельности;
- отсутствие деловой цели операций.

Также признаками возникновения необоснованной налоговой выгоды являются:

- создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции;
- взаимозависимость участников сделок;
- неритмичный характер хозяйственных операций;
- нарушение налогового законодательства в прошлом; использование посредников

и др.

# Новые безрисковые варианты налоговой оптимизации

Среди традиционных безрисковых вариантов налоговой оптимизации можно отнести применение налоговых льгот.

С 2021 года отменяется ЕНВД, данный режим позволял добиться реальной налоговой экономии для множество субъектов малого бизнеса и предпринимателей. Но при этом предприниматели могут также сэкономить, например, если выберут патент. А юридические лица могут перейти на упрощенную систему налогообложения как с объектом «доходы», так и с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Чтобы перейти с 01.01.2021 на УСН "доходы" или "доходы минус расходы", до 31.12.2020 подайте уведомление.

При превышении доходов или численности по УСН возможно воспользоваться новыми возможностями применения «переходной упрощенной системы налогообложения». Воспользоваться этим смогут налогоплательщики, у которых по итогам отчетного налогового периода не соблюдены условия применения этого налогового режима:

- доходы превысили 150 млн рублей, но не более чем на 50 млн рублей;
- и (или) средняя численность работников превысила 100 человек, но не более чем на 30 человек. Т.е. право на применение УСН утрачивается при превышении 200 млн рублей годового дохода или средней численности в 130 человек.

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.

Для крупных компаний в качестве варианта налоговой оптимизации возможно создание IT-компаний, поскольку в связи с налоговым маневром для данных категорий компаний предусмотрены определенные льготы. IT-компаниям в рамках налогового маневра предоставлены следующие льготы (п. 1.15 ст. 284, пп. 3 п. 1, пп. 1.1 п. 2 ст. 427 НК РФ):

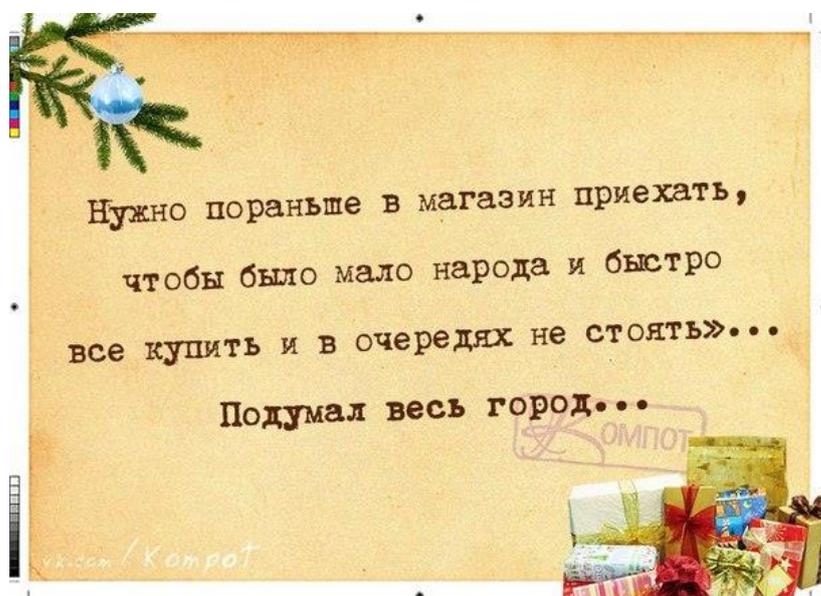
- снижены ставки налога на прибыль: в федеральный бюджет - до 3%, в бюджет субъекта РФ - до 0%;
- снижен суммарный размер тарифов страховых взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ до 7,6%.

Соответственно, создание подобных дочерних компаний позволит значительно сэкономить на налогах.

Если зарегистрировать нового индивидуального предпринимателя, то опять же возможно сэкономить на налогах, поскольку в 2021 году продлеваются соответствующие

льготы. Налоговые каникулы продлили для ИП до конца 2023 года. ИП на УСН и патенте смогут воспользоваться нулевой ставкой, если впервые зарегистрировались, вели бизнес в производственной, социальной, научной сфере либо оказывали бытовые услуги населению. Для упрощенцев важно еще, чтобы доход от деятельности на УСН приносил не менее 70 процентов. Для "упрощенцев" отметим, что нулевая налоговая ставка применяется индивидуальными предпринимателями независимо от выбранного объекта налогообложения, при этом минимальный налог при УСНО также не уплачивается.

Акцентируем внимание на том, что законодатель установил важное ограничение: воспользоваться налоговой ставкой 0% смогут только индивидуальные предприниматели, впервые зарегистрированные после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ. Это относится и к "упрощенцам", и к предпринимателям, применяющим ПСНО.



## Оптимизация налога на прибыль

Существует ряд законных способов оптимизации налогообложения по налогу на прибыль. Например, к таким способам можно отнести использование амортизационной премии. Бухгалтерский и налоговый учет в части правил определения амортизационных отчислений имеют существенные расхождения. Для максимального сближения двух видов учета бухгалтеры используют линейный метод начисления амортизации. Для оптимизации налогооблагаемой базы по вновь приобретенным основным средствам в налоговом учете разрешено использовать амортизационную премию, которая позволит одновременно учесть в составе расходов до 10% первоначальной стоимости основных средств (до 30% - для основных средств, относящихся к 3 - 7 амортизационным группам). Однако в данном случае необходимо иметь в виду, что единовременное снижение налогооблагаемой базы

в текущем периоде на сумму амортизационной премии приведет к ее незначительному увеличению в последующих налоговых периодах за счет снижения остаточной стоимости основных средств. Поэтому пользоваться данным правом следует с учетом прогноза показателей деятельности организации на перспективу.

#### Пример

В сентябре учреждение приобрело оборудование, первоначальная стоимость которого составила 325 000 руб. В этом же месяце оно было введено в эксплуатацию, следовательно, амортизация начисляется начиная с октября.

Учреждение применяет линейный метод начисления амортизации.

Основное средство относится к четвертой амортизационной группе (срок полезного использования, согласно Классификации ОС, свыше 5 лет до 7 лет включительно). Срок полезного использования установлен равным 65 мес. Норма амортизации - 1,5385% (1 / 65 мес.).

Вариант 1. Учреждение не применяет амортизационную премию.

Вариант 2. Учреждение воспользовалось правом на включение в расходы амортизационной премии в размере 30% от первоначальной стоимости. Премия будет включена в расходы в месяце, следующем за месяцем ввода в эксплуатацию, то есть в октябре.

Рассчитаем расходы первого года эксплуатации и результаты отразим в таблице.

N	Показатель	Вариант 1	Вариант 2
1	Первоначальная стоимость	325 000	325 000
2	Амортизационная премия (325 000 руб. x 30%)	-	97 500
3	Сумма, с которой исчисляется амортизация (п. 1 - п. 2)	325 000	227 500
4	Сумма амортизации, начисленной за месяц (п. 3 x 1,5385%)	5 000	3 500
5	Сумма амортизации, начисленной с октября по декабрь (п. 4 x 3 мес.)	15 000	10 500
6	Итого расходов по данному ОС, которые будут отражены в декларации за год, в котором ОС было введено в эксплуатацию	15 000	108 000

В данном случае экономия по налогу на прибыль по этому основному средству в первый год его эксплуатации составила 18 600 руб.  $((108\ 000 - 15\ 000) \text{ руб.} \times 20\%)$ .

Некоторые компании оптимизируют налоги с помощью создания резервов. В частности, к таким резервам можно отнести резерв по сомнительным долгам. Рост дебиторской задолженности давно стал "узким местом" деятельности многих организаций. Учитывая доходы и расходы по методу начисления, организация должна отражать доходы и уплачивать налог на прибыль с фактически отгруженной продукции, оплата за которую может так и не поступить к концу отчетного периода. Для оптимизации налогооблагаемой базы в рамках налогового учета разрешено создание резервов по сомнительным долгам, что позволяет организациям получить в некотором роде отсрочку по уплате налога на прибыль до момента, когда долг поступает на расчетный счет.

В соответствии с п. 1 ст. 266 НК РФ сомнительным признается долг, не погашенный в срок, установленный договором и не обеспеченный залогом, поручительством или банковской гарантией. Порядок создания резерва по сомнительным долгам предусматривает проведение инвентаризации дебиторской задолженности на начало каждого отчетного периода. Сумма резерва рассчитывается исходя из 50% суммы дебиторской задолженности, просроченной на срок от 45 до 90 дней, и 100% задолженности, просроченной более чем на 90 дней. Также пунктом 4 ст. 266 НК РФ установлена предельная сумма разрешенного к учету резерва, которая не может превышать 10% выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период (учитывается большая величина).

Использовать созданный резерв организация может на покрытие убытков от безнадежных долгов, которые являются таковыми в соответствии со ст. 266 НК РФ. Неиспользованный остаток резерва с предыдущего периода учитывается в сумме резерва текущего периода. При этом если неиспользованный остаток больше, чем сумма нового резерва, то разница включается в состав внереализационных доходов текущего периода. И наоборот, если остаток с предыдущего периода меньше, чем сумма вновь создаваемого резерва, то разница образует внереализационный расход.

Например, если у организации "А" имеется просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность организации "В" в размере 100 тыс. руб. и при этом по другому договору с этой же организацией имеется кредиторская задолженность в размере 30 тыс. руб., сомнительный долг равен 70 тыс. руб.  $(100 - 30)$ . Отметим, что просроченная "дебиторка" уменьшается на "кредиторку" перед тем же контрагентом исключительно в целях расчета сомнительного долга, включаемого в РСД. То есть указанная норма не

обязывает организацию проводить взаимозачет, который по-прежнему является ее правом.

Еще одним распространенным резервом является резерв на оплату отпусков. Как правило, работники идут отдыхать "неравномерно", предприятия стараются организовать массовый их уход в отпуск в период с наименьшим объемом выручки. Особенно это актуально для предприятий с сезонным циклом работы, после окончания которого большая часть сотрудников отправляется отдыхать.

Создание резерва позволит предприятию списывать расходы на оплату отпускных равномерно в течение всего налогового периода. Поэтому дополнительные трудозатраты по расчету резерва окупятся экономией на налоге на прибыль - ведь часть расходов по оплате отпускных будет учтена в расходах до того, как они будут фактически выплачены.



## **Оптимизация налога на добавленную стоимость**

Оптимизация НДС является достаточно сложным вопросом, так как существуют риски, что и без того налоговый орган предъявит претензии в отношении недобросовестного контрагента. При этом, в отличие от других налогов, этот не предусматривает "коронавирусных" отсрочек по уплате и по подаче отчетности и потому вызывает больше всего проблем у бизнеса. Тем не менее определенные возможности для маневра у компаний существуют, и некоторые из них появились только в этом году.

Для целей налогообложения важно, например, так организовать работу, чтобы не восстанавливать НДС при реорганизации.

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

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

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

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

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

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

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

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

Третий путь - оптимизация НДС в отдельных отраслях. Традиционно оптимизировать его возможно, отделив строительную компанию и управляющую компанию. В 2020 году введено освобождение от НДС управляющих организаций, ТСЖ и тому подобных специализированных потребительских организаций по операциям реализации услуг по обращению с ТКО, закупленных у региональных операторов, по

предельным единым тарифам, введенным в действие с 01.01.2020 (подп. 29 п. 3 ст. 149 НК РФ в ред. Закона N 211-ФЗ, п. 3 ст. 2 Закона N 211-ФЗ).

Могут также оптимизировать НДС и налог на прибыль образовательные и медицинские организации. Для них применяется нулевая ставка НДС. С 1 января 2020 года эти организации могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль бессрочно (п. 1.1 ст. 284 НК и Федеральный закон от 26.07.2019 N 210-ФЗ).

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

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

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



# Ошибочные схемы оптимизации НДС

В налоговом планировании также нужно замечать чужие ошибки, чтобы не допускать своих.

## 1. Оформление компанией документов самостоятельно от имени контрагентов

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

В Определении от 30 апреля 2020 г. по делу N А64-8932/2017 Верховный Суд РФ согласился с претензиями налогового органа. Основанием для привлечения к налоговой ответственности послужили выводы о том, что налогоплательщик неправомерно применил вычеты по НДС на основании документов, оформленных от имени контрагентов ООО "А-Матик" и ООО "СП-Групп". Налоговики увидели признаки создания обществом формального документооборота в целях необоснованного возмещения из бюджета НДС.

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

## 2. Занижение доходов от строительства и НДС при реализации

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

В Определении ВС РФ от 30 апреля 2020 г. по делу N А45-32781/2018 суд как раз рассмотрел подобную ситуацию. По результатам выездной налоговой проверки общества инспекцией вынесено решение, которым доначислено 41 347 369 рублей налога на прибыль, 61 714 170 рублей НДС, 24 527 226 рублей пеней и 18 551 893 рубля штрафных санкций.

Основанием для доначисления инспекцией налогов послужил вывод о неправомерном занижении внереализационных доходов в связи с уменьшением финансового результата (прибыли) от долевого финансирования объектов строительства за счет включения в их себестоимость затрат по договорам с указанными контрагентами,

а также неправомерном отнесении на расходы стоимости услуг по аренде строительной техники, оказанных обществами "СтройИнвестПроект" и "Капитал-СтройИнвест".

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

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

### 3. Прямое взаимодействие с производителями, минуя посредников

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

В Определении от 24 апреля 2020 г. по делу N А76-23812/2018 Верховный Суд РФ рассмотрел как раз вопрос увеличения налогового вычета. Основанием для привлечения к ответственности и доначисления НДС послужило непринятие инспекцией первичных документов налогоплательщика, представленных им в обоснование налоговых вычетов по финансово-хозяйственным операциям с обществом с ограниченной ответственностью "Магистраль" (далее - ООО "Магистраль"). При этом налоговый орган пришел к выводу, что реальные финансово-хозяйственные отношения налогоплательщика с вышеуказанным контрагентом отсутствовали, а представленные заявителем на проверку первичные документы, оформленные от имени спорного контрагента, содержат недостоверные сведения, так как фактически услуги обществу по перевозке осуществлялись не ООО "Магистраль", а перевозчиками напрямую (минуя фирмы-посредники).

### 4. Движение средств в рамках группы компаний

Движение средств в рамках группы компаний также может рассматриваться как нарушение.

В качестве примера можно назвать Определение ВС РФ от 17 апреля 2020 г. по делу N А63-22567/2018. Суды установили, что реальность несения затрат обществом не подтверждена, поскольку источником оплаты являлись денежные средства, поступившие от компании "Агравис Футтермиттель ГМБХ" по договору займа, которые использовались в качестве оплаты недвижимого имущества взаимозависимых лиц, перечислялись между различными взаимозависимыми лицами, не образуя при этом реальную денежную массу, что свидетельствует о проведении формального перераспределения капитала в рамках концерна и об отсутствии реальных экономических целей в заключении сделки купли-продажи имущества.

# Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения достаточно эффективно используется малым бизнесом. Сами по себе специальные налоговые режимы позволяют сэкономить на налогах. Льготные режимы упрощают учет и обеспечивают снижение налоговой нагрузки за счет того, что все налоги, которые компания платит на ОСНО, заменяются на один.

С помощью таких режимов можно оптимизировать и НДС, например, если вы осуществляете продажи только физическим лицам, то нет необходимости применять данный налог, который достаточно сложный в налоговом администрировании.

Однако предприятия, индивидуальные предприниматели должны быть самостоятельными, нужно исключить взаимозависимость, а также признаки "дробления" бизнеса. К сожалению, неправильная оптимизация вызывает споры. Например, есть решения, где налоговики доказали, что у предприятий нет самостоятельности, разделение бизнеса фиктивно и нужно только для незаконного ухода от НДС и минимизации налогов с помощью спецрежимов - если объединить выручку, то она превысит лимит для УСН. Фактически необходимо показать, что разделение направлено на повышение эффективности бизнеса, а не только на правомерную минимизацию налогов.



Не расстраивайся, если новогоднюю ночь ты проведешь дома, ведь остальные вечера ты проводишь точно так же, только еще и без шампусика и салатов.

## Оптимизация имущественных налогов

Оптимизировать имущественные налоги возможно за счет применения ставок с балансовой стоимости. Например, при выборе объекта недвижимости целесообразно не выбирать торговые центры. Напомним, что по кадастровой стоимости облагаются:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Кадастровая стоимость может быть завышена, поэтому и налогов вам придется платить больше, что не очень выгодно.

Если кадастровая стоимость завышена, то ее можно также оспорить.

Пересмотреть кадастровую стоимость можно по двум основаниям:

- при определении кадастровой стоимости объекта недвижимости были использованы недостоверные сведения о нем (например, при оценке были использованы неверные данные о площади объекта недвижимости либо о материале стен дома и тому подобное);
- кадастровая стоимость объекта недвижимости превышает рыночную стоимость этого объекта (на момент установления кадастровой стоимости).

В первом случае при положительном решении кадастровая оценка проводится заново, во втором случае кадастровая стоимость устанавливается в размере рыночной. В обоих случаях нужно собирать доказательства.

Оспорить кадастровую стоимость можно двумя способами — в комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости Росреестра либо в суде. При этом физические лица при обращении в суд предварительно обращаться в комиссию не обязаны.

Процедура оспаривания кадастровой стоимости в комиссии Росреестра считается более простой и быстрой. К тому же, если она завершится неудачей и комиссия откажет в пересмотре кадастровой стоимости, вы также сможете обратиться в суд и оспорить решение комиссии. Если в пересмотре кадастровой стоимости откажет суд, обратиться в комиссию вы уже не сможете.

Но если вы оспорите кадастровую стоимость, то и налогов вы будете платить фактически меньше.

Еще одним вариантом является получение освобождения от налогообложения. Например, если признать объект движимым имуществом, то его не нужно будет облагать налогами.

Так, не облагается налогом на имущество:

1. движимое имущество организаций (с налогового периода 2019 года);

2. земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
3. имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
4. объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
5. иные объекты.

Оптимизировать налоги достаточно сложно, но можно. Для этого важно глубоко изучить вопрос, правильно подготовить учетную политику, договоры, изучить риски и судебную практику и, как говорится, "подстелить соломку". Проблемой налогообложения является возможность применения нескольких позиций по одному и тому же вопросу.

Несмотря на возможность налоговой оптимизации, все схемы нужно оценивать с точки зрения рисков. Рассмотрим тот же договор комиссии, о котором говорили недавно. В разъяснениях контролирующие органы указывают, что налоговая база у комитента образуется в полном объеме при отгрузке первой партии товара (Письмо Минфина России от 03.03.2006 N 03-04-11/36). Однако есть и противоположная практика, которая говорит о том, что база определяется только с комиссионного вознаграждения (Постановление ФАС СЗО от 24.01.2012 по делу N А56-22357/2011).

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

# Новые варианты налоговой оптимизации

Старые варианты налоговой оптимизации не всегда работают. В качестве примера можно привести тот же «бумажный НДС», который приводит не к налоговой оптимизации, а к налоговым проблемам. Кроме того, некоторые законные способы экономии на налогах просто себя изжили, например, был отменен Единый налог на вмененный доход. Но появляются и новые способы и варианты налоговой оптимизации.



## Отраслевые варианты налоговой оптимизации

В настоящее время в связи с цифровизацией экономики, развитием IT-технологий с 2021 года предусмотрена реализация IT-маневра, который будет носить бессрочный характер. Такие налоговые льготы призваны развивать новые технологии и будут способствовать развитию именно данного направления. Поэтому среднему и крупном бизнесу выгодно открывать собственные IT-компании и таким образом экономить на налогах.

Экономия может достигаться за счет применения льготных ставок по налогу на прибыль:

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

Данные льготы могут использоваться две категории компаний

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.

Условия применения сходны с условиями для первой категории:

- - включение в соответствующий реестр;
- - доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции по итогам отчетного или налогового периода не менее 90% от суммы всех доходов;
- - среднесписочная численность не менее 7 человек.

Одобренный маневр затронет также взносы в государственные внебюджетные фонды. IT-компании смогут отчислять не 14% как сейчас, а 7,6%. На отчисления в Пенсионный фонд пойдет 6%, на социальное страхование - 1,5%, в бюджет ОМС - 0,1%. Таким образом, экономия будет достижима путем применения совокупности различных видов налогообложения.

К рискам данного варианта налоговой оптимизации можно отнести риск переквалификации деятельности подобных компаний или отдельных сделок, которые они совершают в рамках своей работы.

В качестве примера можно привести спор компании mail.ru. Компания не платила НДС с тех самых «дополнительных функциональных возможностей». Пользователь скачивал игру и играл в нее бесплатно, однако приобретал дополнительные предметы — доспехи, оружие и прочее. Долгое время компания судилась с налоговиками по поводу возможности применения льготы в отношении этих дополнительных функциональных возможностей ПО, доказывая, что они тоже представляют собой по сути передачу прав на использование программ для ЭВМ.

«Дочка» Mail.Ru Group «Мэйл.ру Геймз» судилась с ФНС по вопросу начисления НДС за продажу предметов и валюты в онлайн-играх с 2014 года. По мнению налоговых служб, такие сделки считаются оказанием услуг по управлению играми, тогда как холдинг считал это продажей прав на дополнительные возможности.

Подобные риски могут возникать и в будущем при применении льгот, но просто нужно быть готовым к возникновению подобных спорных ситуаций.

Еще одной отраслью, где сохранятся и увеличатся льготы, будет здравоохранение. Предоставление льгот данному виду деятельности очевиден и связан с коронавирусом.

К примеру, в 2021 году сохранятся льготы для реализации медицинских товаров и изделий.

Освобождается от налогообложения НДС реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному Постановлением Правительства от 30 сентября 2015 г. № 1042 (подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ):

медицинских изделий при предоставлении регистрационного удостоверения в инспекцию;

протезно-ортопедических изделий, сырья, материалов и полуфабрикатов для их изготовления;

технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (в их числе специально оборудованные средства транспорта, предназначенные исключительно для перевозки инвалидов);

очков корригирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков для коррекции зрения.

С 1 января 2021 года для льготирования спецтранспорта для перевозки инвалидов (п. 26 раздела III перечня) понадобится дополнительное условие. Оно предусмотрено Постановлением Правительства от 18 сентября 2020 г. № 1480. Для того, чтобы применить льготу, такие ТС должны иметь подтверждение, что они предназначены исключительно для целей перевозки инвалидов.

Применять льготы по НДС также могут и лизинговые компании. Условиями для применения лизинговой компанией освобождения от налогообложения НДС в соответствии с подпунктом 33 пункта 2 статьи 149 НК РФ являются:

- предоставление медицинских изделий на основании договора финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа;

- наличие у медицинского изделия регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом ЕАЭС или в соответствии с законодательством РФ (до 31.12.2021).

Организация вправе применить освобождение от налогообложения НДС при реализации услуг лизинга с правом выкупа медицинского оборудования, имеющего регистрационное удостоверение, в случае, если у Лизингополучателя отсутствует лицензия на оказание медицинских услуг.

К рискам можно отнести некорректное ведение учета, отсутствие первичных документов, закрывающих актов. Важно помнить, что проверки налоговых органов в настоящее время возобновлены, а это означает контролирующие органы могут обратить внимание на нестандартные сделки, формы расчетов, отсутствие подтверждающих документов.

Для использования льготы в отношении спецтранспорта необходимо получать специальный документ. Без такого документа рассчитывать на льготу будет нельзя. ОТТС – это документ, подтверждающий соответствие транспортного средства требованиям «Системы сертификации механических транспортных средств и прицепов», а также национальным и международным нормативным документам. Его нужно получать при ввозе транспортного средства в Россию или на территорию Таможенного Союза из-за рубежа или если планируется его серийное производство. На основании ОТТС органы ГИБДД и таможни выдают производителю (продавцу) новых транспортных средств ПТС в целях их дальнейшей продажи или для постановки на учет. Документ оформляется практически на все виды ТС, эксплуатируемых на дорогах общественного пользования, включая транспортные средства специального назначения (пожарные, медицинской помощи, катафалки и др.). СБКТС – это особый документ, подтверждающий, что конструкция ТС отвечает требованиям нормативов, определяющих требования к безопасности. При его наличии ТС можно эксплуатировать на дорогах, продавать, сдавать в аренду и т. д.

# Применение переходной «упрощенки» вместо общей системы налогообложения

Общая система налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства является не всегда выгодной. Да и споров в отношении возмещения НДС возникает достаточно много. Но при этом доходы у многих компаний увеличились в связи с колебанием курса рубля, увеличением количества продаж, инфляцией и по другим причинам. При этом увеличение порога для применения УСН в 2020-2021 годах не произойдет.



Поэтому возможность остаться на «переходной» упрощенке является достаточно важным. Воспользоваться этим смогут налогоплательщики, у которых по итогам отчетного налогового периода не соблюдены условия применения этого налогового режима:

- доходы превысили 150 млн рублей, но не более чем на 50 млн рублей;
- и (или) средняя численность работников превысила 100 человек, но не более чем на 30 человек.

Т.е. право на применение УСН утрачивается при превышении 200 млн рублей годового дохода или средней численности в 130 человек.

Но в случае превышения пороговых значений нужно будет применять повышенные ставки налога. Налоговая ставка для налогоплательщиков, уплачивающих налог с доходов, увеличивается с 6 до 8 процентов, а для

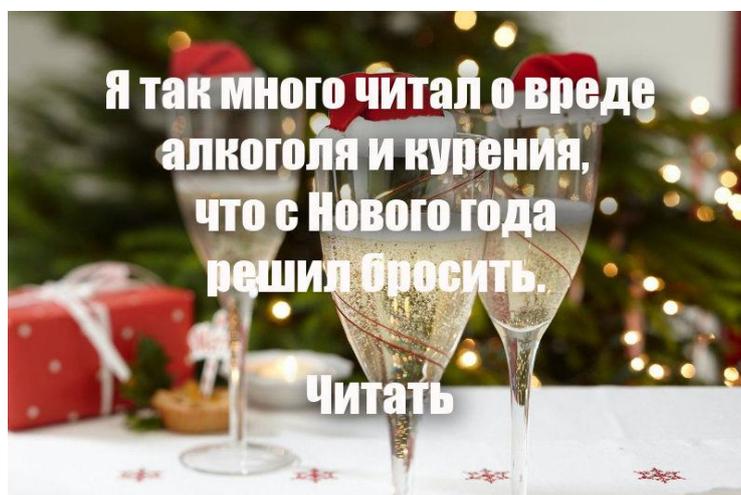
налогоплательщиков, у которых объектом налогообложения является «доходы минус расходы», — с 15 до 20 процентов.

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.

К рискам можно отнести все-таки риск переквалификации доходов и начисление все-таки налогов по общей системе налогообложения. Кроме того, в настоящее время увеличивается риск объединения группы компаний в одну в связи с обвинениями в дроблении бизнеса. Например, в Определении Верховного суда от 8 ноября 2019 г. по делу № А32-46644/2017 суд согласился с обвинениями в дроблении бизнеса, указав, что организации учреждены одним лицом, находятся под общим руководством и входят в группу компаний «Гурман KFC», представляющую собой единую организованную коммерческую структуру, работники которой будучи оформленными в различных организациях данной группы компаний, фактически находятся в постоянном взаимодействии друг с другом, исполняют свои должностные обязанности, используют общие материально-технические ресурсы в целях достижения консолидированного эффекта от осуществления деятельности всей группы юридических лиц, связанной с оказанием услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, действующие под торговым брендом KFC на территории Краснодарского края и Республики Адыгея. Подобное решение было принято и в Определении ВС РФ от 2 сентября 2019 г. по делу № А41-48348/2017. Налоговый орган объединил целый ряд компаний: «ЮЗ Золотые купала» (Владимирская обл., г. Покров), «Макс» (Владимирская обл., г. Покров), «Снежка» (Владимирская обл., г. Покров), «Авакс» (Владимирская обл., г. Покров), «Альфа» (Владимирская обл., г. Покров), «Бета» (Владимирская обл., г. Покров), «Гамма» (Владимирская обл., г. Покров), «Кати Голд» (Владимирская обл., г. Покров), «Майкл Голд» (Владимирская обл., г. Покров), «Золотые купала» (Владимирская обл., г. Покров), «ЮК Золотые купала» (Владимирская обл., г. Покров).



# Применение льгот по страховым взносам

Законопроект о снижении страховых взносов достаточно давно обсуждались на уровне законопроекта. Значительные суммы страховых взносов являются основной причиной «серых» заработных плат, теневых доходов.

И вот только в связи с коронавирусом с 2020 года снизили страховые взносы для малого и среднего бизнеса.

Начиная с 2021 года для страхователей, указанных в подпункте 16 пункта 4 настоящей статьи, применяются следующие тарифы страховых взносов:

- в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
  - в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца, не превышающей величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, - в размере 22,0 процента;
  - в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, - в размере 10,0 процента;
- свыше предела установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
  - в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца, не превышающей величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, - в размере 10,0 процента;
  - в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода, - в размере 10,0 процента.

Определение суммы страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию на финансирование страховой пенсии и накопительной пенсии в отношении застрахованных лиц осуществляется Пенсионным фондом Российской Федерации.

Федерации на основании данных индивидуального (персонифицированного) учета в соответствии с выбранным застрахованным лицом вариантом пенсионного обеспечения (0,0 или 6,0 процента на финансирование накопительной пенсии) по следующим тарифам страховых взносов:

- ТЕБЕ БЫ У САНТА-КЛАУСА РАБОТАТЬ!
- Я ТАКОЙ МИЛЫЙ?
- ТЫ ТАКОЙ ОЛЕНЬ...



Тариф страхового взноса	Тариф страхового взноса для лиц 1966 года рождения и старше	Тариф страхового взноса для лиц 1967 года рождения и моложе			
		Вариант пенсионного обеспечения 0,0 процента на финансирование накопительной части трудовой пенсии (с 1 января 2015 года - на финансирование накопительной пенсии)		Вариант пенсионного обеспечения 6,0 процента на финансирование накопительной части трудовой пенсии (с 1 января 2015 года - на финансирование накопительной пенсии)	
		на финансирование страховой пенсии	на финансирование накопительной пенсии	на финансирование страховой пенсии	на финансирование накопительной пенсии
22,0 процента (в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца, не превышающей величины минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода)	22,0 процента на финансирование страховой пенсии, из них: 6,0 процента - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	22,0 процента, из них: 6,0 процента - солидарная часть тарифа страховых взносов; 16,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	0,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	16,0 процента, из них: 6,0 процента - солидарная часть тарифа страховых взносов; 10,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов	6,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов

<p>10,0 процента (в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - в отношении части выплат в пользу застрахованных лиц, определяемой по итогам каждого календарного месяца как превышение над величиной минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало расчетного периода)</p>	<p>10,0 процента на финансирование страховой пенсии, из них 10,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>10,0 процента, из них 10,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>0,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>4,0 процента, из них 4,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>6,0 процента - индивидуальная часть тарифа страховых взносов</p>
<p>10,0 процента (свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов)</p>	<p>10,0 процента - солидарная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>10,0 процента - солидарная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>0,0 процента</p>	<p>10,0 процента - солидарная часть тарифа страховых взносов</p>	<p>0,0 процента.</p>

Кроме того, понятно, что в 2020 году большое количество индивидуальных предпринимателей прекратило свою работу. Это связано и с введенными ограничениями в связи с коронавирусом и в связи с принятием более выгодного режима перешли в статус самозанятых, поскольку такой статус предполагает возможность не платить страховые взносы.

В этой связи было принято решение не повышать страховые взносы в 2021 году для предпринимателей.

Федеральный закон от 15.10.2020 № 322-ФЗ определил размеры фиксированных страховых взносов для ИП на ближайшие три года. Поправки внесены в ст. 430 НК РФ.

В 2021 году общая сумма страховых взносов останется такой же, как и в 2020-м — 40 874 руб., из которых:

- фиксированный платеж за ОПС составит 32 448 руб.;
- фиксированный платеж за ОМС составит 8 426 руб.

Какие существуют риски при применении данного варианта налоговой экономии?

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.



# Применение налоговых каникул

Для целей развития предпринимательства в России продлена программа использования налоговых каникул. Но важно помнить, что льготы можно использовать, если только индивидуальный предприниматель регистрируется и ведет предпринимательскую деятельность впервые.

Принят Федеральный закон от 31.07.2020 № 266-ФЗ, согласно которому впервые зарегистрированные ИП на УСН или ПСН могут применять нулевые налоговые ставки. Эта преференция должна была действовать до конца 2020 года, но в связи с пандемией было принято решение поддержать бизнес и дать возможность предпринимателям-новичкам пользоваться налоговыми каникулами до конца 2023 года.

Как и раньше, решение о предоставлении налоговых каникул в 2021 году и последующих региональные власти принимают на местах. Они же могут выдвигать дополнительные условия. Поэтому важно отслеживать информацию по конкретному региону.

## Применение режима налога на профессиональный доход

С недавнего времени налоговый режим для самозанятых, который официально известен как налог на профессиональный доход, действует по всей стране (Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

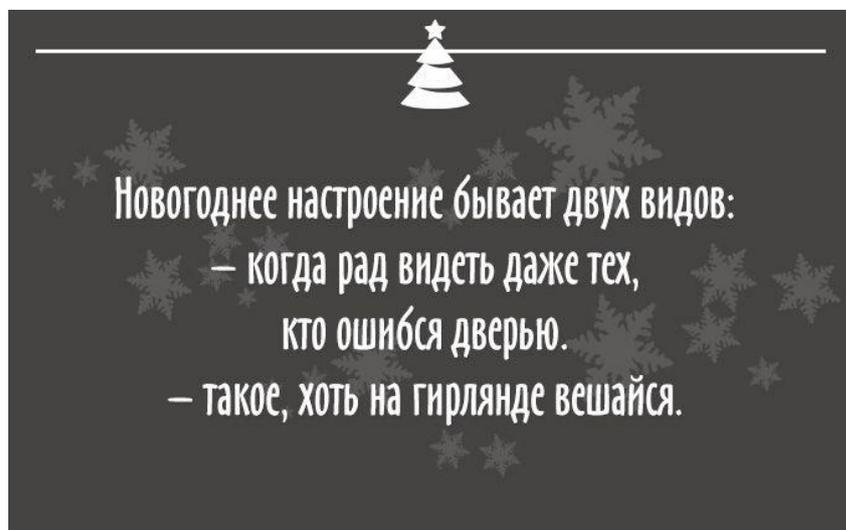
Данный режим вводился постепенно в различных регионах страны:

- с 1 января 2019 года в городе Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан;
- с 1 января 2020 в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан
- с 1 июля 2020 года в Амурской, Архангельской, Астраханской, Белгородской, Брянской, Владимирской, Ивановской, Иркутской, Калининградской,

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

- с 3 июля 2020 года в Республике Адыгея;
- с 9 июля 2020 года в Ульяновской области и Республике Тыва;
- с 24 июля 2020 года в Республике Северная Осетия-Алания;
- с 1 августа 2020 года в Республике Калмыкия и Магаданской области.

При этом если в 2019 году можно было применять данный режим только в отношении отдельных видов деятельности, то в 2020 году возможно использовать в любых видах, которые не запрещены.



Так, нельзя применять самозанятость для целей налоговой оптимизации следующим категориям граждан:

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

- лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, за исключением лиц, оказывающих услуги по доставке товаров и приему (передаче) платежей за указанные товары (работы, услуги) в интересах других лиц;
- лица, применяющие иные режимы налогообложения, предусмотренные частью первой Налогового кодекса Российской Федерации

К плюсам данного режима возможно отнести сочетаемость режима ИП и самозанятости.

Многие компании уже в 2020 году задумались о переводе сотрудников в самозанятые. А предприниматели, у кого небольшие доходы также задумались о закрытии бизнеса и переходе в самозанятые.

К плюсам налоговой оптимизации с применением данного режима можно отнести следующие:

**НЕТ ОТЧЕТОВ  
И ДЕКЛАРАЦИЙ**

Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении.

**ЧЕК ФОРМИРУЕТСЯ  
В ПРИЛОЖЕНИИ**

Не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог».

**МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ  
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.

**ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА  
БЕЗ СТАТУСА ИП**

Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.

**ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ  
НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ**

Сумма вычета — 10 000 рублей. Ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%. Расчет автоматический.

**НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ  
НАЛОГ К УПЛАТЕ**

Налог начисляется автоматически в приложении. Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца.

**ВЫГОДНЫЕ  
НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ**

4% — с доходов от физлиц.  
6% — с доходов от юрлиц и ИП.  
Других обязательных платежей  
нет.

**ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ  
ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ**

Регистрация без визита в  
инспекцию: в мобильном  
приложении, на сайте ФНС  
России, через банк или портал  
госуслуг.

**СОВМЕЩЕНИЕ С РАБОТОЙ  
ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ**

Зарплата не учитывается  
при расчете налога.  
Трудовой стаж по месту работы  
не прерывается.

В отличие от индивидуальных предпринимателей данный режим предполагает экономию на страховых взносах.

- Кроме того, пока можно говорить, что ответственность самозанятых минимальна в отличие от юридических лиц и предпринимателей. Согласно статье 56 ГК РФ юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

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

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

- Ответственность юридического лица применяется также в порядке правопреемства. Несоблюдение установленной законодательством процедуры оформления, подписания и утверждения передаточного (разделительного) акта не может служить основанием для отказа в установлении правопреемства по имущественным обязательствам органов местного самоуправления при их реорганизации (Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 15.04.2010 по делу N А19-26434/06).

- В последнее время увеличилось количество судебных споров о привлечении к субсидиарной ответственности генерального директора и учредителей общества.

К рискам можно отнести риски переквалификации договора в трудовой.

Признание отношений трудовыми осуществляется:

- лицом, использующим личный труд и являющимся заказчиком по указанному договору, на основании письменного заявления физического лица, являющегося исполнителем по указанному договору;

- судом в случае, если физическое лицо, являющееся исполнителем по указанному договору, обратилось непосредственно в суд, или по материалам (документам), направленным государственной инспекцией труда, иными органами и лицами,

обладающими необходимыми для этого полномочиями в соответствии с федеральными законами.

К признакам такого договора относятся следующие:

- - личное выполнение работником (физическим лицом) работы, невозможность привлечения третьих лиц;
- - включение работника в штат организации, ведение на него документов кадрового делопроизводства;
- - обязанность работника выполнять определенную, заранее обусловленную трудовую функцию (работу по должности, профессии, специальности), а не разовые задания;
- - подчинение работника правилам внутреннего трудового распорядка, иным локальным нормативным актам работодателя и выполнение указаний работодателя, возможность привлечения работника к дисциплинарной ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей
- - выплата заработной платы в размере не ниже минимального размера оплаты труда не реже двух раз в месяц;
- - обеспечение работодателем безопасных условий труда;
- - обеспечение работодателем всем необходимым для работы (оборудование, инструменты, материалы);
- - ограничение продолжительности рабочего времени, повышенная оплата за сверхурочную работу, работу в ночное время, работу в выходные и нерабочие праздничные дни, работу, выполняемую во вредных и (или) опасных условиях труда, в особых климатических условиях;
- - ограничение размера ущерба, взыскиваемого с работника, средним месячным заработком

В случае переквалификации договоров возможно доначисление страховых взносов и НДФЛ.

В заключение необходимо отметить, что использование законодательно установленных способов налоговой оптимизации относительно безопасно. Но при этом следует учитывать некоторые ограничения и риски, которые все равно могут возникнуть в процессе реализации вариантов налогового планирования.

# Новые требования к оплате труда (вахта, дистанционная работа, компенсации и пр.)

*А.Г.Яворская, Е.В.Шестакова*

Новые условия заставляют работать по-новому, организовывать труд в новых условиях, учитывать требования к вахтовому методу работы, перевести ряд работников на дистанционную работу, компенсировать расходы на Интернет, в некоторых случаях отказаться от компенсаций, а в некоторых наоборот ввести дополнительные компенсации в связи с коронавирусом.

Когда мы становимся старше,  
список желаний на Новый год  
становится все меньше и меньше,  
а то что мы действительно хотим  
на Новый год - нельзя купить за  
деньги.



## Вахтовый метод работы. Основные понятия

В некоторых регионах не возможно организовать работу по-другому, чем вахтовым методом.

Согласно ст. 297 ТК РФ вахтовый метод - это особая форма осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено их ежедневное возвращение в место постоянного проживания.

Местом работы при вахтовом методе считаются объекты (участки), на которых непосредственно осуществляется трудовая деятельность. Перемещение работников в связи с изменением места дислокации объектов (участков) не является переводом на другую работу и не требует их согласия (п. 1.1 Положения о вахтовом методе работ). Трудовым кодексом РФ не определены порядок оформления перемещения и срок уведомления о нем работника. Согласно позиции Минтруда России перемещение

работодатель оформляет приказом (распоряжением), с которым работника необходимо ознакомить под подпись (Письмо от 18.08.2017 N 14-2/В-761).

По мнению Государственной инспекции труда в г. Москве, в трудовом договоре с вахтовым работником помимо места работы целесообразно указать обособленное подразделение, в которое он принят, и добавить содержание нормы из п. 1.1 Положения о вахтовом методе работ о перемещении работников. В таком случае работодатель сможет соблюсти требования законодательства и защитить себя от возможных рисков (Письмо от 19.05.2020 N 77/10-18059-ОБ/18-1299).

Вахта включает в себя время выполнения работ на объекте и время междусменного отдыха (ч. 1 ст. 299 ТК РФ).

Продолжительность вахты не должна превышать одного месяца, но в исключительных случаях на отдельных объектах работодатель может увеличить продолжительность вахты до трех месяцев (ч. 2 ст. 299 ТК РФ). Перечень исключительных случаев и объектов, а также порядок продления вахты законодательно не определены. Порядок применения вахтового метода утверждается работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в соответствии со ст. 372 ТК РФ (ч. 4 ст. 297 ТК РФ). Как правило, он закрепляется в Положении о работе вахтовым методом. Особенности продления вахты также рекомендуем отразить в этом Положении. При их установлении следует учесть мнение выборного органа первичной профсоюзной организации (ч. 2 ст. 299 ТК РФ).

По 31 декабря 2020 г. в связи с распространением коронавируса применяются Временные правила работы вахтовым методом, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.04.2020 N 601.

Данным документом предусмотрено, что если вахтовый (сменный) персонал не может прибыть на вахту из-за мероприятий по предупреждению распространения коронавируса и невозможности в связи с ними соблюсти продолжительность вахты, учетного периода рабочего времени, графика работы на вахте, то они могут быть изменены с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации и при выполнении ряда условий. Например, максимальная продолжительность вахты может быть увеличена не более чем на три месяца по сравнению с установленными ст. 299 ТК РФ тремя месяцами, но при этом продолжительность ежедневной работы (смены) должна быть не более 12 часов, продолжительность ежедневного (междусменного) отдыха - не менее 12 часов с учетом перерывов для приема пищи, а продолжительность еженедельного отдыха в текущем месяце - не менее числа полных недель этого месяца (п. 4 Временных правил работы вахтовым методом).

Необходимо учитывать, что продление вахты допускается только с письменного согласия работника, оформленного путем заключения дополнительного соглашения к трудовому договору (п. 4 Временных правил работы вахтовым методом).

# Особенности оплаты труда при вахтовом методе работы

С 29.04.2020 по 31.12.2020 включительно действуют Временные правила. Ими установлены, в частности, особенности оплаты труда вахтовых работников в условиях распространения коронавирусной инфекции. Например, время простоя, связанного с мерами по предупреждению распространения инфекции, оплачивается в размере не менее двух третей тарифной ставки (оклада, должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя. Если из-за указанных мер вновь поступающие (сменные) работники допускаются на вахту только после прохождения изоляции (обсервации) в течение 14 дней, этот срок включается во время нахождения работников в пути - каждый день оплачивается в размере не ниже дневной тарифной ставки, части оклада (должностного оклада) за день работы (дневной ставки) (п. 3 Постановления Правительства РФ от 28.04.2020 N 601, п. п. 5, 6 Временных правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.04.2020 N 601).

При суммированном учете рабочего времени, который устанавливается при вахтовом методе работы (ч. 1 ст. 300 ТК РФ), как правило, применяется повременная система оплаты труда - тарифные ставки или должностные оклады (ч. 2, 3 ст. 129 ТК РФ). Однако Трудовой кодекс РФ не запрещает устанавливать и сдельную систему оплаты труда.

Согласно п. 5.1 Положения о вахтовом методе оплата труда работников производится:

- рабочим-сдельщикам - за выполненные работы по укрупненным, комплексным и другим действующим нормам и расценкам;
- мастерам, прорабам, начальникам участков (смен) и другому линейному (цеховому) персоналу, непосредственно осуществляющему руководство на объекте (участке), - за все фактически отработанное время (в часах) из расчета установленных месячных должностных окладов (часовая ставка работников в этих случаях определяется путем деления месячного должностного оклада на количество рабочих часов по календарю расчетного месяца);
- другим руководителям, специалистам и служащим, также работающим на вахте, - за фактически отработанное время (в днях) из расчета установленных месячных должностных окладов;
- рабочим-повременщикам - за все фактически отработанное время (в часах) из расчета установленных тарифных ставок присвоенных разрядов.

Если работнику с суммированным учетом рабочего времени установлена форма оплаты в виде оклада и он не полностью отработал месяц (например, в случае увольнения, прогула), то работодателю нужно определить размер выплат.

Однако ни Трудовой кодекс РФ, ни указанное Положение не устанавливают порядка расчета часовой тарифной ставки. Поэтому на основании ч. 2 ст. 135 ТК РФ работодатель

вправе предусмотреть такой порядок в локальном нормативном акте (например, в положении об оплате труда).

В частности, работодатель может воспользоваться приведенными ниже способами расчета.

Для расчета часовой ставки при учетном периоде один месяц применяют следующий способ.

Должностной оклад - 20 000 руб. Норма рабочих часов - 168 (август 2020 г.)	Цена 1 рабочего часа - 20 000 / 168 = 119,05 руб/ч
---	--

Если учетный период составляет более одного месяца (например, квартал), то часовая ставка может рассчитываться следующим образом.

Должностной оклад - 20 000 x 3 = 60 000 руб. Норма рабочих часов - 176 (октябрь 2020 г.) 159 (ноябрь 2020 г.) 183 (декабрь 2020 г.) Общее кол-во часов за 3 мес. - 518 Среднемесячное кол-во часов за 3 мес. - 518 / 3 = 172,67	Цена 1 рабочего часа за учетный период 3 мес. 1 вар.: 60 000 / 518 = 115,83 руб/ч  2 вар.: 20 000 / ((176 + 159 + 183) / 3) = 115,83 руб/ч
---	---

Для поощрения работников работодатель вправе выплачивать премии, которые носят стимулирующий характер и являются частью заработной платы (ч. 1 ст. 129 ТК РФ).

Работодатель самостоятельно разрабатывает локальные нормативные акты, в которых определяет условия получения работником таких выплат (ч. 1, 2 ст. 135 ТК РФ).

Особенностью начисления премии работникам, которые трудятся вахтовым методом, является то, что она начисляется на заработную плату без учета оплаты дней междувахтового отдыха (п. 5.2 Положения о вахтовом методе).

Каждый день междувахтового отдыха оплачивается в размере дневной тарифной ставки или части оклада за день работы, но без применения соответствующего районного коэффициента и процентной надбавки. Указанные дни могут оплачиваться и в более высоком размере. Для этого соответствующее положение нужно закрепить в локальном нормативном акте, коллективном или трудовом договоре (ч. 3 ст. 301 ТК РФ, п. 5.4 Положения о вахтовом методе).

Помимо указанного случая дневная тарифная ставка или часть оклада за день работы выплачивается:

- за каждый день пребывания работника в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно, предусмотренный графиком работы на вахте;

- за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или по вине транспортных организаций.

Это предусмотрено ч. 8 ст. 302 ТК РФ и п. 5.7 Положения о вахтовом методе.

К заработной плате работников, выезжающих для работы вахтовым методом в районы (местности) с особыми климатическими условиями, применяются коэффициенты (районные, за работу в высокогорных районах, безводных и пустынных местностях) и процентные надбавки, установленные в том районе (местности), где осуществляется работа. Они начисляются на заработную плату в целом, а не на отдельные ее составляющие. Это следует из совокупного анализа положений ч. 2 ст. 146, абз. 1, 2 ч. 5 ст. 302, ст. 315 ТК РФ, абз. 1 п. 5.3 Положения о вахтовом методе, Письма Минтруда России от 16.04.2020 N 14-1/В-424.

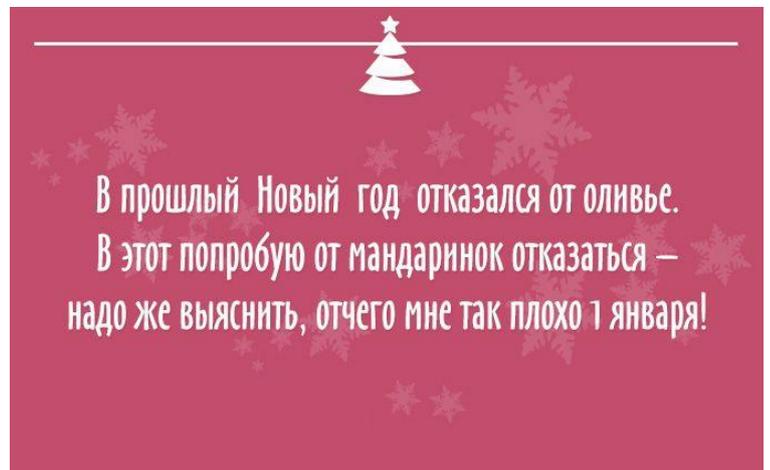
В стаж работы, дающий право на начисление процентной надбавки к заработной плате, работникам, выезжающим для работы вахтовым методом в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности из других районов, включаются:

- календарные дни вахты в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- фактические дни нахождения в пути, предусмотренные графиком работы на вахте.

Это следует из ч. 6 ст. 302, ч. 1 ст. 313, ст. 315 ТК РФ, п. 5.9 Положения о вахтовом методе.

Районные коэффициенты к заработной плате начисляются с первого дня работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Данный вывод подтверждает Обзор Верховного Суда РФ практики рассмотрения судами дел, связанных с осуществлением гражданами трудовой деятельности в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.02.2014).



# Организация дистанционной работы (из-за коронавируса COVID-19)

Госдума приняла в третьем чтении 26 ноября 2020 г. законопроект об особенностях дистанционной работы. Теперь согласно закону, удаленная работа может быть не только постоянной, но и временной (на срок не более шести месяцев), а также периодической, подразумевающей комбинированный режим.

Но все-таки, выбор мер, принимаемых конкретным работодателем, зависит от многих факторов, в том числе от вашей финансовой ситуации. Это может быть: перевод работника на дистанционную работу с сохранением оплаты, оформление простоя (если обеспечить работой не получается), изменение режима работы работника. Отправить работника в отпуск не по графику без его согласия нельзя. То же самое касается отпусков без сохранения зарплаты: направлять в такой отпуск в одностороннем порядке вы не имеете права.

Ниже указаны возможные риски таких мероприятий: незаконные действия могут спровоцировать всплеск обращений работников в трудовую инспекцию и, как следствие, повлекут за собой позднее внеплановые проверки, штрафы, а также возможные суды по восстановлению на работе с оплатой вынужденного прогула.

Если работник оформил больничный, в том числе в связи с коронавирусом, допускать его к работе нельзя (даже на дому) - у вас будут проблемы с оплатой больничного.

Издание отдельного приказа поможет организовать работу в условиях распространения коронавирусной инфекции, в частности, назначить лиц, ответственных за оформление кадровых документов, обмен ими с работниками, другие кадровые операции (Рекомендации, направленные Письмом Роспотребнадзора от 20.04.2020 N 02/7376-2020-24).

Ограничительные меры в целом принимаются на региональном уровне: например, приостановление деятельности организаций на территории субъекта (кроме медицинских, аптечных и некоторых других) или определение особенностей режима работы. Федеральные госорганы, госорганы субъектов РФ, органы местного самоуправления, а также органы управления государственными внебюджетными фондами должны определить численность сотрудников, обеспечивающих их деятельность в период действия принятых в регионе мер (п. п. 1, 4, 6, 7 Указа Президента РФ от 11.05.2020 N 316).

В приказ может быть включена следующая важная информация: очередность перевода на удаленную (дистанционную) работу, простой отдельных подразделений (работников), особенности посещения офиса в условиях распространения коронавируса (если это необходимо), возможность согласования индивидуальных графиков работы и

другие особенности организации работы в этот период. При подготовке приказа используйте Рекомендации Роспотребнадзора.

Для организаций, работающих в сферах торговли и строительства, а также тех, которые применяют вахтовый метод работы, Роспотребнадзор подготовил отдельные рекомендации (Письма от 30.04.2020 N 02/8480-2020-24, от 18.04.2020 N 02/7329-2020-27, Методические рекомендации, утвержденные Главным государственным санитарным врачом РФ 01.06.2020). Кроме того, для организаций, применяющих вахтовый метод работы, Правительство РФ ввело временные правила на период с 29.04.2020 по 31.12.2020 (Постановление от 28.04.2020 N 601).

Сотрудники по согласованию с вами могут продолжать работать в данный период на удаленном режиме. Изменения, касающиеся перехода на такой режим, в это время можно оформить, обменявшись электронными образами документов. При необходимости позже их можно оформить в установленном порядке (Письма Минтруда России от 26.03.2020 N 14-4/10/П-2696, от 27.03.2020 N 14-4/10/П-2741, Информация Роструда).

Московским работодателям, которые вправе не ограничивать деятельность в период режима повышенной готовности (кроме случаев, установленных решениями Президента РФ, Указом Мэра Москвы и (или) иными нормативными правовыми актами РФ) и принимать граждан, рекомендуем включить в приказ, в частности, положения (п. п. 6, 11, 12.2 Указа Мэра Москвы от 05.03.2020 N 12-УМ, Приложение 6 к названному Указу, п. п. 2.2, 3 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ):

- об обязанности лиц при совместном пребывании соблюдать социальное дистанцирование (расстояние не менее 1,5 м);
- о численности работников, которые:
- не переводятся на дистанционную работу (в связи с необходимостью непосредственно участвовать в обеспечении непрерывных технологических и иных процессов, направленных на обеспечение деятельности работодателя);
- переводятся на дистанционную работу.

Обратите внимание! С 5 октября 2020 г. по 15 января 2021 г. включительно работодателям (заказчикам работ, услуг), осуществляющим деятельность на территории г. Москвы, нужно перевести на дистанционный режим работы не менее 30% всех работников (исполнителей по договорам ГПХ), а также всех работников старше 65 лет и работников с заболеваниями, перечень которых определен Департаментом здравоохранения г. Москвы. Исключение - лица, присутствие которых на рабочем месте критически необходимо для функционирования организации (ИП). Лица старше 65 лет и лица с заболеваниями включаются в эти 30% работников и исполнителей по договорам ГПХ. Данные положения не распространяются на ряд организаций (п. 3.1 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ). На сайте Мэра Москвы <https://www.mos.ru> разъяснено, в частности: в 30% могут быть включены работники, находящиеся в командировке или в отпуске. Если у организации есть обособленные подразделения в других регионах, при вычислении этих 30% за 100%  
Изд. ООО «Актуальный менеджмент», *под ред. Е.В.Шестаковой*,  
[shestakova.ekaterina@gmail.com](mailto:shestakova.ekaterina@gmail.com),  
[www.lawedication.com](http://www.lawedication.com), 8-916-656-4207

необходимо брать только работников и исполнителей по договорам ГПХ, осуществляющих деятельность в г. Москве (Пресс-релиз Правительства Москвы от 13.10.2020).

Сведения о работниках, в отношении которых приняты решения о переводе (непереводе) на дистанционный режим работы, надо представлять каждый понедельник в период с 12 октября 2020 г. по 15 января 2021 г. включительно через личный кабинет юрлица (ИП) на официальном сайте Мэра и Правительства Москвы (п. 3.3 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ). Они подаются по установленной форме. Если после первого размещения сведения не изменились, повторно их представлять не нужно (абз. 2 п. 3.3 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ, Пресс-релиз Правительства Москвы от 13.10.2020). Если данные изменились, подать актуализированную форму следует в день, когда принято решение, повлекшее изменение сведений (абз. 2 п. 3.3 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ).

Если в организации или ИП всего один человек (генеральный директор или сам ИП), переводить его на дистанционный режим работы и представлять соответствующие сведения не требуется. Если ИП привлекает к своей деятельности работников или исполнителей по договорам ГПХ и ведет деятельность в месте своего проживания, не менее 30% таких лиц он должен перевести на дистанционный режим работы и они не должны осуществлять деятельность по этому адресу. Если у работодателя (заказчика работ, услуг) сеть магазинов и они работают как одно юрлицо, то на все магазины подается одна форма сведений о работниках. Если каждый магазин относится к отдельному юрлицу, нужно подавать отдельную форму на каждый из них (п. п. 6 - 8 Пресс-релиза Правительства Москвы от 05.10.2020). ИП могут подавать сведения о работниках, не используя ЭЦП (Пресс-релиз Правительства Москвы от 14.10.2020).

За непредставление сведений, представление неверных сведений, а также за нарушение других требований, установленных п. 3 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ, работодатели, осуществляющие деятельность на территории г. Москвы, могут быть привлечены к ответственности, предусмотренной законодательством об административных правонарушениях (п. 3.4 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ);

- об использовании средств индивидуальной защиты (маски, респираторы, перчатки);
- обязанности работников незамедлительно информировать работодателя о наличии симптомов ОРВИ;
- о принятии иных мер, предусмотренных п. п. 11, 12.2 Указа Мэра Москвы от 05.03.2020 N 12-УМ, Приложением 6 к этому Указу, п. п. 2.2, 3 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ (в некоторых случаях - мер, предусмотренных п. 8.5 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ (Пресс-релиз Мэра Москвы от 10.11.2020)).

Рекомендуется обеспечить справками сотрудников, если они перемещаются в связи со служебной необходимостью, а в регионе действуют ограничительные меры по передвижению населения.

Кроме того, в период неблагоприятной эпидемиологической ситуации госорганы оказывают работодателям информационную поддержку. Например, Роструд запустил специальный сервис "Коронавирус: горячая линия". Здесь можно получить онлайн-консультацию о порядке применения трудового законодательства, в том числе при переходе на дистанционный режим и работу на дому, при введении простоя, предоставлении внеочередных отпусков и по другим вопросам (Информация Роструда).

На региональном уровне могут предусмотреть обязанность проводить тестирование работников на коронавирус или на соответствующие антитела (см., например, п. п. 2.4 - 2.6 Приложения 6 к Указу Мэра Москвы от 05.03.2020 N 12-УМ, п. 2.2 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ). Также могут установить порядок организации проведения этих анализов и ограничить круг медорганизаций, которые вправе проводить забор биоматериала для них. Например, в г. Москве утвержден Порядок взаимодействия в порядке эксперимента организаций и ИП, которые зарегистрированы и (или) осуществляют трудовую деятельность в г. Москве, с частными медорганизациями и медорганизациями государственной системы здравоохранения г. Москвы при проведении анализов работников на наличие коронавирусной инфекции и иммунитета к ней. И те и другие медорганизации для забора крови у работников должны иметь лицензию на медицинскую деятельность, включающую работы (услуги) по оказанию первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по сестринскому делу. При этом Перечень государственных медорганизаций г. Москвы с такими лицензиями, которые проводят забор крови у работников, утвержден отдельно (п. п. 1.1, 1.2 Приказа Департамента здравоохранения г. Москвы от 11.06.2020 N 611, п. 1 Порядка, утвержденного данным Приказом).

Вместе с тем, по мнению Минтруда России, работодатель не вправе требовать от работника представить справку, подтверждающую отрицательный результат тестирования на COVID-19, как и пройти сам тест (Письмо от 01.10.2020 N 14-2/10/ФС-1503).

Руководителям организаций рекомендовано обеспечить контроль температуры тела работников и иммунизацию персонала против гриппа. Также им рекомендуется принять меры по недопущению переохлаждения работников, работающих зимой на открытом воздухе, не допускать к работе болеющих ОРВИ работников в период эпидемического сезона по гриппу и ОРВИ и обеспечить работников, которые в этот период работают с населением, масками, респираторами и перчатками (п. 5 Постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 13.07.2020 N 20).

Перевести работника на дистанционную работу из дома можно только с его согласия. Законом ни для каких категорий работников не установлено преимущественное право перевода на дистанционную работу. Кому в первую очередь предложить такой перевод исходя из производственных потребностей и возможностей, с учетом предписаний или рекомендаций, которые могут содержаться в региональных актах (см., например, п. 3.1 Указа Мэра Москвы от 08.06.2020 N 68-УМ).

Табель учета рабочего времени на дистанционных работников ведется как обычно (особенностей нет). Так, если в компании уже есть унифицированная форма табеля (N Т-12 или N Т-13) и она ведется методом сплошной регистрации явок и неявок, то дни, когда работник трудится необходимо отменить буквенным "Я" или цифровым кодом "01". Если в компании своя форма табеля и коды применяются как было принято (п. 4 Приложения к Письму Роструда от 09.04.2020 N 0147-03-5).

До отмены мер, принятых в рамках борьбы с коронавирусной инфекцией, на дистанционный формат работы предлагается перевести и федеральных государственных гражданских служащих. Для этого федеральным органам исполнительной власти Минтруд России рекомендует издать правовой акт, регламентирующий дистанционную служебную деятельность. В него предлагается включить, в частности, порядок организации такого формата службы, перечень подходящих должностей. По решению представителя нанимателя на дистанционную службу могут быть переведены и служащие не из перечня. Также предлагается переводить в первую очередь, например, беременных, многодетных. Вместе с тем работу с информацией ограниченного доступа (например, с грифом "секретно", "совершенно секретно") на дистанционный формат перевести нельзя (Письмо от 18.03.2020 N 19-0/10/П-2382).

Перевод рекомендуется оформить внутренним приказом на основании заявления служащего. Стороны также могут заключить допсоглашение к контракту, касающееся дистанционной службы (Письмо от 18.03.2020 N 19-0/10/П-2382).

Следует иметь в виду, что запрета на прием новых сотрудников в условиях распространения коронавируса нет.

При угрозе возникновения или уже возникшей ЧС, при введении режима повышенной готовности или режима ЧС на территории РФ в целом или в вашем регионе работник при приеме на работу помимо документов об образовании на бумажном носителе может предъявить вам копии документов об образовании и (или) о квалификации, а также об обучении, которые были выданы в электронной форме, то есть когда бумажный носитель был отсканирован или сфотографирован так, чтобы его реквизиты поддавались машиночитаемому распознаванию (п. 2 ч. 17 ст. 108 Закона об образовании).

Помимо дистанционной Минтруд России рекомендует, в частности, использовать такие формы работы, как удаленная и надомная (п. п. 1.1, 1.3 Рекомендаций, направленных Письмом от 23.04.2020 N 14-2/10/П-3710).

Роструд указал, что нужно проводить обучение дистанционных работников безопасным способам ведения работы на производственном оборудовании. С ними в том числе проводится вводный инструктаж, дата и время его проведения фиксируются в соответствующем журнале. Законодательно порядок проведения инструктажей для таких работников не установлен. Вы можете разработать локальный нормативный акт, предусматривающий порядок проведения инструктажей путем обмена электронными

документами с дистанционными работниками (вопрос N 4 Обзора актуальных вопросов от работников и работодателей за июнь 2020 года).

При этом для работодателей возможны, в частности, следующие риски:

- административная ответственность по ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ. Например, за то, что компания отправит работника в отпуск за свой счет без его согласия;
- административная ответственность по ч. 6, 7 ст. 5.27 КоАП РФ. Например, если компания не оплатит время простоя или снизит работнику заработную плату из-за перевода на дистанционную работу;
- признание увольнения незаконным, восстановление работника на работе с выплатой ему среднего заработка за все время вынужденного прогула - если необоснованно компания уволит работника. Это следует из абз. 1, 2 ст. 234, ч. 1, 2 ст. 394 ТК РФ, абз. 1 п. 60 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2;
- возмещение работнику морального вреда, судебных издержек. Это возможно при любых нарушениях прав работника (ч. 1 ст. 21, ст. 237, ч. 9 ст. 394 ТК РФ, ч. 1 ст. 98 ГПК РФ, п. 63 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2).
- Кроме того, могут привлечь к ответственности за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения (ст. 6.3 КоАП РФ).



**В морозную  
новогоднюю ночь  
страшен не холод,  
а отсутствие  
человеческого  
тепла.**

## **Организация работы при контакте с заболевшими гражданами**

Сотруднику организации, контактировавшему с больным COVID-19, следует соблюдать режим самоизоляции в течение 14 календарных дней. Если сотрудник не может выйти на работу, поскольку должен находиться на самоизоляции, то у него есть уважительные причины для отсутствия на работе. Поэтому в рассматриваемой ситуации все зависит от того, как будет оформлено отсутствие сотрудника на работе.

Период отсутствия этого сотрудника на работе можно оформить одним из следующих способов.

1. Как период нетрудоспособности.

К работнику, контактировавшему с больным коронавирусом, должны приехать медработники и сделать тест на коронавирус (п. 1.5 постановления Главного государственного санитарного врача от 30.03.2020 № 9). Такому работнику могут выдать листок временной нетрудоспособности на период самоизоляции (п. 2.7 постановления Главного государственного санитарного врача от 13.03.2020 № 6). Если работнику выдан больничный лист, то в таблице (по форме № Т-12, Т-13) период его отсутствия обозначается буквенным кодом "Б" или цифровым кодом "19".

2. Перевести на удаленную работу (при возможности).

Зарплата за такой период начисляется в обычном порядке. В таблице учета рабочего времени период работы обозначается буквенным кодом "Я" или цифровым кодом "01".

3. Предоставить отпуск без сохранения заработной платы.

Отпуск предоставляется по письменному заявлению сотрудника (ч. 1 ст. 128 ТК РФ). Зарплата за период такого отпуска не начисляется и не выплачивается. В таблице учета рабочего времени (по форме № Т-12, Т-13) период отпуска обозначается буквенным кодом "ДО" или цифровым кодом "16".

4. Предоставить часть ежегодного оплачиваемого отпуска вне графика отпусков.

Отпуск предоставляется на основании письменного заявления сотрудника (ст. 122 ТК РФ). Предоставление работнику отпуска по его заявлению, а не по графику не может считаться фактом, ухудшающим положение работника (письмо Роструда от 04.08.2010 № 2286-6-1). За этот период сотруднику полагаются отпускные, а в таблице учета время отпуска обозначается буквенным кодом "ОТ" или цифровым кодом "09".

5. Оформить простой по причинам, не зависящим от работодателя и работника.

Работодатель может объявить простой в любой момент, когда возникают обстоятельства для простоя. Простой объявляется приказом организации, который издается в свободной форме (письмо Минтруда России от 11.08.2017 № 14-2/ООГ-6529). Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника, оплачивается в размере не менее 2/3 тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанных пропорционально времени простоя (ч. 2 ст. 157 ТК РФ).



# Компенсации в новых условиях труда

В новых условиях труда многие работодатели несут дополнительные расходы, связанные с выплатой компенсаций. Некоторые компенсации не обязательны, но в процессе работы просто необходимы. К ним могут относиться компенсации за использование личного автотранспорта, компенсации за использование техники, Интернета.

Но существуют и обязательные мероприятия, такие как медицинские осмотры. Следовательно, если медицинский осмотр сотрудник прошел самостоятельно, то компенсация осуществляется за счет работодателя. По нормам Трудового кодекса работодатель должен за свой счет проводить обязательные периодические медицинские осмотры сотрудников (абз. 12 ч. 2 ст. 212 ТК РФ).

Некоторые категории работников (в том числе работники медицинских организаций) должны проходить внеочередные медицинские осмотры по медицинским рекомендациям в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний (ст. 213 ТК РФ).

Как следует из постановления Главного государственного санитарного врача РФ от 22.05.2020 № 15 "Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил СП 3.1.3597-20 "Профилактика новой коронавирусной инфекции (COVID-19)", в первую очередь необходимо тестировать работников медицинских организаций, имеющих риск инфицирования при профессиональной деятельности.

Таким образом, ФФОМС пришел к выводу, что обследование работников организаций (в т. ч. медицинских), у которых нет симптомов коронавируса, должно происходить за счет средств работодателя.

Аналогичным образом учитываются компенсации, связанные с проведением тестирования на коронавирус. Затраты на компенсацию работникам стоимости обязательного тестирования на Covid-19 могут учитываться организацией при налогообложении прибыли на основании подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ как расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Так, обязанность работодателя проводить исследования обусловлена ст. 212 ТК РФ, возлагающей обязанность по обеспечению безопасных условий и охраны труда, а также статьей 39 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения», закрепляющего обязательность соблюдения санитарных правил для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

В целом, принято достаточно много изменений, поправок, которые необходимо учитывать при организации работы сотрудника. Нужно научиться жить по-новому, в новой реальности, перестроить работу с сотрудниками, систему организации работы, премирования и пр.



# Льготы, сохраняемые для малых предприятий в 2021 году

Многие эксперты говорят о том, что льгот для малого бизнеса не достаточно с учетом сегодняшней ситуации, запретов, ограничений, роста курсов валют и других неблагоприятных последствий. Но важно помнить, что они все-таки есть, а следовательно, ими возможно воспользоваться.



## Мораторий на проведение проверок

В 2021 году будет действовать мораторий по плановому контролю для малого бизнеса

О соответствующем решении по продлению на весь 2021 год моратория на плановые проверки малого бизнеса сообщил Президент России Владимир Путин на пленарном заседании Инвестиционного форума «Россия зовет!» 29 октября 2020 года. По его словам, запрет на плановые проверки малого бизнеса позволит снизить административную нагрузку на десятки тысяч компаний, в которых работают миллионы граждан России, поддержит рабочие места.

За последние годы мораторий на плановые проверки субъектов малого бизнеса вводился дважды. Мораторий в 2016-2018 годах вводился как запрет на плановые проверки малого бизнеса с отдельными исключениями. В результате первого периода моратория от плановых проверок было освобождено более 500 тыс. малых предприятий. Второй период моратория в 2019-2020 годах носил ограниченный характер и применялся в рамках видов государственного контроля (надзора) по которым не применялся риск-ориентированный подход.

# Получение кредитования

Для субъектов малого предпринимательства также предусмотрено льготное кредитование.

Алгоритм кредитования можно найти в следующей схеме.

## КАК ПОЛУЧИТЬ ЛЬГОТНЫЙ КРЕДИТ ДЛЯ МСП

Источник: Корпорация МСП



### Условия получения:

«Объем финансирования с гарантийной поддержкой — 512 млрд рублей (с 2014 по 2020 гг.)»

ЗАЕМЩИК ВНЕСЕН В ЕДИНЫЙ РЕЕСТР МСП



ОТСУТСТВИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЙ КРЕДИТНОЙ ИСТОРИИ ПО КРЕДИТАМ С ГАРАНТИЕЙ КОРПОРАЦИИ



НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ ПРОЦЕДУРЫ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА)



ОТСУТСТВИЕ ПРОСРОЧЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ И Т.П. БОЛЕЕ 50 ТЫС. РУБЛЕЙ

Но для того, чтобы получить дополнительное финансирование, необходимо входить в перечень субъектов малого предпринимательства.

Согласно новому закону, который уже лег на стол президенту для подписания, Федеральная налоговая служба будет ежемесячно обновлять данные в реестре юрлиц и индивидуальных предпринимателей, отвечающих условиям отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса. Это важно, поскольку только внесенные в реестр бизнесы имеют право на господдержку. Таким образом, предприниматели, исключенные из реестра МСП в течение года по формальным основаниям, смогут восстановить свой статус, предоставив необходимые документы в ФНС, не дожидаясь 10 августа следующего года, как это предусмотрено действующей редакцией закона о развитии МСП.

При этом важно отметить, что в будущем планируется снижение ставок по кредитам.

Правительство готовится снизить ставку по льготным кредитам для МСП с 8,5% до 7% или даже ниже и выдать по этой ставке не менее 700 млрд рублей в 2021 году. Планируется развивать краудинвестинг и факторинг. Социальному бизнесу предоставят поддержку в виде грантов.

## **Введение новых систем налогообложения**

Для многих компаний и предпринимателей негативной новостью является отмена ЕНВД. При этом для малых предприятий не предусмотрено никакой замены.

Однако нацплан восстановления экономики предусматривает введение "семейных патентов" - создания семейных предприятий через специальное приложение. При таком режиме не придется оформлять трудовые договоры, вести отдельную отчетность, платить налоги и страховые взносы по каждому члену семьи.

## **Дешевая альтернатива эквайрингу**

В качестве дешевой альтернативы эквайрингу правительство будет способствовать внедрению расчетов с покупателями через Систему быстрых платежей (комиссия для субъектов МСП не превышает 1%). В 2021 году к СБП планируется подключить 40 тысяч торгово-сервисных предприятий.

## **Упрощение отчетности**

В отношении упрощения отчетности не нужно ожидать резкого снижения отчетности. Конечно, все отмечают большое количество различных отчетов, бумаг, а также штрафов за ошибки и их непредставление.

Главное новшество – включение в расчет 6-НДФЛ справки по форме 2-НДФЛ (приложение № 1 к расчету). Это связано с принятием Федерального закона от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую

Налогового кодекса Российской Федерации", которым предусмотрено такое объединение форм. С отчета за 2021 год справки о доходах физлиц по форме 2-НДФЛ представляются в налоговые органы в составе 6-НДФЛ. Отметим, что приложение № 1 ежеквартально заполнять не потребуется, его надо будет заполнять только по окончании года.

По новой форме 6-НДФЛ следует сообщать:

- о невозможности удержания НДФЛ, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ;
- о невозможности удержания суммы НДФЛ в соответствии с п. 14 ст. 226.1 НК РФ.

С 2021 года информацию о среднесписочной численности необходимо будет отражать в составе отчета по расчету страховых взносов. Изменения будут относиться к отчетности за 2020 год.

Напомним, что ранее отчет о среднесписочной численности необходимо было подавать ежегодно до 20 января, а за несдачу компаниям грозил штраф и исключение из реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Утверждена новая форма декларации по налогу на имущество организаций (далее – налог). Она будет применяться, начиная с представления за налоговый период 2020 года.

Обновления связаны с выделением категорий налогоплательщиков, применяющих акты Правительства РФ или высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, которыми перенесены сроки уплаты налога (авансовых платежей по нему) в течение 2020 года в рамках мер по поддержке экономики из-за распространения COVID-19.

Так как ряд организаций был освобожден от уплаты налога за II квартал 2020 года, расширился перечень кодов налоговых льгот, отражаемых в декларации. В том числе для организаций, включенных на основании налоговой отчетности за 2018 год в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, которые работают в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавирусной инфекции.

Приказ ФНС России от 28.07.2020 № ЕД-7-21/475@ о новой форме налоговой декларации передан на регистрацию в Минюст России и вступит в силу по истечении двух месяцев со дня официального опубликования.

Документ предусматривает отмену декларирования транспортного и земельного налогов с отчетности за 2020 год.

Вместо этого налоговые органы будут направлять налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих им ТС и/или земельных участков сообщения об исчисленных суммах налога (далее - сообщение) в сроки:

1) в течение 10 дней после составления налоговым органом сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате за истекший налоговый период, но не позднее 6 месяцев со дня истечения установленного срока уплаты налога за указанный налоговый период;

2) не позднее 2 месяцев со дня получения налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате за предыдущие налоговые периоды;

3) не позднее одного месяца со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации.



## Зачет налогов

С 1 октября 2020 года налоги можно зачесть независимо от их вида. Такие поправки внесли в пункт 1 статьи 78 НК (подп. 22 ст. 1 Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ). При этом правила зачета взносов не изменили. Как и раньше, ИФНС зачтут недоимку даже без заявления (п. 5 ст. 78 НК). Какие есть ограничения при зачете и как подать заявление, чтобы не получить отказ в ИФНС, – в рекомендации.

# Изменения в бухгалтерском учете 2021

В бухгалтерском учете с 2021 года вводится целый ряд поправок, что связано прежде всего с обновлением стандартов и заменой ПБУ на федеральные стандарты.

## Новые стандарты бухучета

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

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в новой редакции можно было применять уже с 2019 года, а с 2020 года делайте это в обязательном порядке);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (обязателен начиная с отчетности за 2020 год);
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (обязательно к применению начиная с отчетности за 2021 год);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (обязательно начиная с отчетности за 2022 год, раньше — по желанию).

В новых стандартах сущность бухучета раскрывает его определение, согласно которому бухгалтерский учет на предприятии любой формы хозяйствования – это упорядоченная система сбора, регистрации, анализа и обобщения информации об:

- имущественных активах (в денежном эквиваленте),
- финансовых обязательствах предприятия,
- о движении финансовых потоков субъекта хозяйственности.

Отражение всех операций в бухучете происходит посредством сплошного и непрерывного документооборота.

Рассматривая сущность и задачи бухгалтерского учета, следует правильно понимать и его неотъемлемую часть – предмет учета.

В Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), внесено дополнение, касающееся способов ведения бухгалтерского учета

организацией, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу.

С 17 марта 2020 года стандарты бухгалтерского учета, утвержденные такой организацией для применения ее дочерними обществами, могут устанавливать способы ведения бухучета, выбранные ею в соответствии с положениями абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008, то есть либо ФСБУ с учетом МСФО, либо только МСФО.

Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные организацией, в соответствии с частью 14 статьи 21 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и обязательные к применению ее дочерними обществами, могут устанавливать способы ведения бухгалтерского учета



## Отражение в учете запасов

Утвержден федеральный стандарт бухучета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Он заменит ПБУ 5/01 и Методические рекомендации по бухучету МПЗ и специнструментов. Применять его нужно с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Организации вправе использовать его и ранее.

### Основные отличия от действующих норм

Новый порядок учета значительно отличается от существующего. В состав запасов планируют добавить объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи. Запасы теперь нужно будет оценивать дважды: при признании и после него.

Изменится перечень затрат, которые необходимо включать в стоимость запасов. Таким образом, потребуются изменить систему калькулирования производственной себестоимости.

Кроме того, надо будет долгосрочно прогнозировать последствия приобретения (создания) запасов. В их себестоимость придется включать величину

оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

Нужно будет применять справедливую стоимость по МСФО, в частности, при оплате запасов неденежными средствами.

Изучить новшества лучше заранее, чтобы начать правильно их применять.

### **Кто и когда вправе не применять стандарт**

Не будут использовать стандарт организации бюджетной сферы.

Вправе не применять его микропредприятия, которые могут вести упрощенный бухучет. Затраты в виде стоимости запасов они учтут в текущих расходах.

Можно будет не применять стандарт к запасам для управленческих нужд. В этом случае затраты на их приобретение (создание) нужно признать в расходах периода, в котором затраты понесены. Это решение следует раскрыть в бухотчетности.

### **Как перейти на применение стандарта**

Последствия изменения учетной политики организация должна отразить ретроспективно либо перспективно. Выбранный порядок нужно раскрыть в первой бухотчетности, составленной с применением стандарта.

Признаются запасами	Не признаются запасами
Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;	Финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи; матценности других лиц, находящиеся у организации в связи с закупкой, хранением, транспортировкой, доработкой, переработкой, сервисным обслуживанием, продажей по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки; матценности некоммерческой организации, предназначенные для

<p>готовая продукция для продажи;</p> <p>товары, приобретенные у других лиц для продажи;</p> <p>объекты незавершенного производства;</p> <p>недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;</p> <p>объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи</p>	<p>безвозмездной передачи гражданам или юрлицам</p>
---	---

### **В каких случаях признавать запасы**

Для признания запаса в качестве актива неважно, есть ли на него право собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления). Запасы признаются, если:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод (реализацию цели деятельности некоммерческой организации);
- определена сумма понесенных затрат.

### **Как оценивать запасы?**

Запасы придется оценивать и при поступлении в организацию, и после признания. В этом одно из отличий стандарта от ПБУ 5/01.

### **Как оценивать запасы при признании?**

По общему правилу запасы признают по фактической себестоимости. При этом правила учета будут разными для объектов незавершенного производства, готовой продукции и для остальных запасов.

### ***Запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции***

В фактическую себестоимость потребуется включать фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования. Перечислим эти затраты:

- суммы, уплаченные (подлежащие уплате) поставщику. В них нужно учесть все скидки, уступки, вычеты, премии и льготы. Возмещаемые налоги и

сборы учитывать не следует. Предоплату нельзя считать затратами, пока поставщик (подрядчик) не предоставит запасы, не выполнит работы, не окажет услуги;

- затраты на заготовку и доставку;
- затраты на доведение запасов до надлежащего состояния (затраты на доработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик);
- стоимость демонтажа, утилизации запасов и мер по восстановлению окружающей среды;
- проценты, включаемые в стоимость инвестиционного актива (связанные с приобретением (созданием) запасов);
- иные необходимые затраты.

В себестоимость запасов не нужно включать:

- затраты, возникшие из-за чрезвычайных ситуаций;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, если оно не является частью технологии производства или условием закупки;
- иные затраты, которые не являются необходимыми.

#### ***Особенности оценки запасов отдельными лицами***

Организации, применяющие упрощенные способы учета, смогут включать в себестоимость запасов только их цену без скидок, уступок, премий и иных поощрений, не учитывая условия отсрочки (рассрочки) платежа.

Организации розничной торговли вправе оценивать приобретенные товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Величина наценок должна регулярно пересматриваться.

Торговые организации смогут включать в расходы на продажу затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов.

- В фактическую себестоимость таких запасов нужно будет включать:
  - материальные затраты;
  - затраты на оплату труда;
  - отчисления на социальные нужды;
  - амортизацию;
  - прочие затраты.

В фактическую себестоимость запасов не нужно будет включать:

- - затраты, понесенные из-за ненадлежащей организации производственного процесса (сверхнормативные расходы, потери);

- - затраты, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями;
- - обесценение других активов;
- - управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг;
- - расходы на хранение, если оно не является частью технологии производства;
- - расходы на рекламу и продвижение продукции;
- - иные затраты, которые не являются необходимыми.

При массовом и серийном производстве объекты незавершенного производства и готовую продукцию допускается оценивать:

- - в сумме прямых затрат без учета косвенных;
- - в сумме плановых (нормативных) затрат. Их потребуется регулярно пересматривать. Разница между фактической себестоимостью и плановыми (нормативными) затратами будет уменьшать (увеличивать) сумму расходов в отчетном периоде, в котором выявлена разница.

- При единичном производстве продукции незавершенное производство потребуется отражать в размере фактических затрат.

#### **Как оценивать запасы после признания**

Запасы необходимо будет оценивать на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- - по фактической себестоимости;
- - чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

За чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, будет приниматься величина, равная приходящейся на запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются запасы. Если определить эту величину затруднительно, за чистую стоимость продажи таких запасов допустимо принять цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. Такое возможно, если они

морально устареют, потеряют первоначальные качества, снизится рыночная стоимость запасов, сузятся рынки сбыта.

### **Создание резерва**

При обесценении запасов организация должна будет создать резерв. Его размер будет равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовой стоимостью запасов будет их фактическая себестоимость за вычетом резерва. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, будет продолжать снижаться, их балансовая стоимость будет уменьшаться до чистой стоимости продажи путем увеличения резерва. Если чистая стоимость продажи повысится, балансовая стоимость увеличится до чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

- **Когда и как списывать запасы**

- ПБУ 5/01 не регулирует вопрос о том, в каких случаях списывать запасы.

По новым правилам это нужно будет делать одновременно с признанием выручки от продажи либо при выбытии в ситуациях, отличных от продажи. Кроме того, запасы необходимо будет списать, если организация не ожидает поступления экономических выгод от их дальнейшего использования или продажи. Некоммерческая организация спишет их, если не сможет использовать их в целях своей деятельности.

- Балансовая стоимость списываемых запасов будет признаваться расходом периода, в котором:

- - признана выручка от продажи запасов;
- - произошло иное выбытие (списание).

Расходы на списание запасов при продаже нужно будет учитывать отдельно от расходов на списание в иных случаях.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, при списании себестоимость запасов будет рассчитываться, как и сейчас, одним из следующих способов:

- - по себестоимости каждой единицы;
- - средней себестоимости;
- - себестоимости единиц, первых по времени поступления (способ ФИФО).

В отчетности нужно будет отражать:

- - балансовую стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;

- - сверку остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за этот период;
- - причины, из-за которых увеличилась чистая стоимость продажи запасов (если восстановлен ранее созданный резерв);
- - балансовую стоимость запасов, по которым имущественные права организации ограничены;
- - способы расчета себестоимости запасов;
- - последствия изменения этих способов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- - авансы, предоплату, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.



Дорогой, Дедушка Мороз,  
...не клади мне подарок  
под ёлку...

Загоняй его сразу  
в гараж.

## Новая редакция ПБУ 18/02

В 2020 году вступила в силу редакция ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Расчет показателей по ПБУ 18/02 можно выполнять по-разному - балансовым методом или методом отсрочки, поскольку стандарт не содержит ограничений для использования организацией любого из этих способов по своему выбору.

### Кто применяет?

Компании, которые являются плательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций, а также государственных (муниципальных) учреждений).

Исключение предусмотрено для некоммерческих организаций, а также для субъектов малого предпринимательства

Компания ввела в эксплуатацию объект основных средств. Его первоначальная стоимость равна 120 000 руб., срок полезного использования составляет пять лет.

В учетной политике закреплено, что для целей НУ используется линейный метод амортизации, а для целей БУ — способ списания стоимости пропорционально объему продукции. Из-за этого сумма ежемесячных амортизационных отчислений по данным налогового учета отличается от суммы отчислений по данным бухучета. Как следствие, каждый месяц возникает разница.

По окончании срока полезного использования первоначальная стоимость будет полностью списана как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При этом общая сумма амортизации, начисленной в течение пяти лет, и в НУ и в БУ составит 120 000 руб. Значит, расхождение между налоговым учетом и бухучетом будет сведено к нулю.

Следовательно, разница, возникающая из-за несовпадения ежемесячной суммы амортизации, является временной.

В 2020 г. ПБУ 18/02 позволяет пояснить инвестору (собственнику), как начисленный по результатам текущего периода налог повлияет на будущие периоды. Такое влияние вызвано тем, что из-за особенностей налогового законодательства доля налога в прибыли может существенно варьироваться из года в год и часто зависит от того, как налог был уплачен в предыдущие периоды. Поэтому основным «клиентом», которого интересуется информация, полученная с помощью ПБУ 18/02, теперь будет не контролирующий орган, а собственник или инвестор.

Изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» обусловлены приведением правил бухучета государственной помощи в соответствие МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

После внесения поправок госпомощь можно признавать к учету в момент фактического получения денег.

Что касается капитальных затрат, понесенные за счет бюджета, то они теперь списываются по мере начисления амортизации на протяжении срока использования объекта капитальных затрат.

Если же бюджетные средства предоставлены на компенсацию ранее понесенных организацией затрат, то такие средства относятся на финансовые результаты организации.

Изменились и правила раскрытия бюджетных средств в бухотчетности.

Раскрыты должны быть следующие показатели:

- остаток средств целевого финансирования в части предоставленных бюджетных средств;
- дебиторская задолженность по получению бюджетных средств;
- кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств;
- доходы будущих периодов, на финансирование текущих расходов.



## Информация о прекращаемой деятельности

К информации о прекращаемой деятельности в соответствии с поправками относится следующая:

- к информации по прекращаемой деятельности отнесена также информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже;
- введено определение, какие виды активов признаются долгосрочными активами к продаже;
- определен порядок оценки такого актива, а также порядок создания резерва под снижение его стоимости;
- установлен состав информации о долгосрочных активах к продаже, которая должна раскрываться в отчетности

Согласно ПБУ 16/02 (в редакции Приказа) информация по прекращаемой деятельности - это информация, раскрывающая часть деятельности организации,

которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению, а также информация о прекращении использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже (ранее - только информация, раскрывающая часть деятельности организации, которая подлежит прекращению).

## Новая учетная политика

Учетная политика необходима для описания применяемых компанией методов отражения имущества, доходов и расходов, а также операций в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Учетная политика 2021 года может быть сформирована как единый документ с отдельными разделами, посвященными нюансам бухгалтерского и налогового учета, или же на каждый вид учета создается отдельная политика.

**ВАЖНО!** За отсутствие политики по учету или ее положений, требующих самостоятельного выбора или установления, контролеры наказывают как за грубое нарушение правил учета. В соответствии со ст. 120 НК РФ штраф составит 10 000 руб. (30 000 руб. — если нарушение распространяется на несколько налоговых периодов). Штраф наложат и на должностное лицо — по ст. 15.11 КоАП в размере от 5000 до 10 000 руб. (а при повторном нарушении от 10 000 до 20 000 руб. или приведет к дисквалификации).

Составить грамотную учетную политику — значит сократить риск возникновения ошибок в учете, избежать неверного отражения активов и обязательств или искажения налогооблагаемой базы при расчете налогов. Разработка этой политики производится с учетом установленных законодательством допущений и требований и в зависимости от специфики деятельности компании. Разработанная учетная политика должна быть актуальной на момент утверждения, а также своевременно дополняться и изменяться в случаях, предусмотренных законодательством.

# Новые и старые риски для налогоплательщиков

Бюджет на 2021 год создан с дефицитом, и в целом по России и по Москве. А это означает, что налоговые органы усилят контроль, появятся новые виды контрольных мероприятий, но одновременно можно ожидать и усиление тех проверок, которые уже начались в 2020 году или планируются в 2021 году.

## Риск «дробления бизнеса»



С 2021 года отменяется ЕНВД, а это значит, что компаниям необходимо выбрать другие режимы налогообложения. При этом у групп компаний, предпринимателей, которые ведут разные виды деятельности сохраняются риски претензий налоговиков в части дробления бизнеса.

Дробление одного бизнеса или производственного процесса, как правило, происходит между несколькими лицами, применяющими специальные системы налогообложения, например, ЕНВД, УСН, патент. Применение таких систем налогообложения осуществляется вместо уплаты НДС и налога на прибыль, то есть основной компанией, которая ведет реальную схему.

Какие критерии чаще всего являются рискованными с точки зрения объединения нескольких лиц или доначисления налогов основной компании:

- применение схемы дробления оказало влияние на условия и экономические результаты деятельности всех участников схемы;

- налогоплательщик, его участники, должностные лица, лица, осуществляющие фактическое управление деятельностью, являются выгодоприобретателями;
- участники ведут аналогичный вид деятельности;
- создание участников схемы в течение небольшого промежутка времени непосредственно перед расширением производственных мощностей;
- несение расходов друг за друга;
- прямая или косвенная взаимозависимость;
- формальное перераспределение между участниками персонала без изменения должностных обязанностей;
- отсутствие у подконтрольных лиц, принадлежащих им основных и оборотных средств, кадровых ресурсов;
- использование участниками схемы одних и тех же вывесок, обозначений, контактов, сайта в сети «Интернет», адресов фактического местонахождения;
- единственным поставщиком или покупателем для одного участника схемы дробления бизнеса может являться другой ее участник, либо поставщики и покупатели у всех участников схемы являются общими;
- фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами;
- единые для участников схемы службы, осуществление и ведение бухгалтерского, кадрового учета, делопроизводства, подбор персонала, логистика;
- показатели деятельности, такие как численность персонала, занимаемая площадь и размер получаемого дохода близки к предельным значениям;
- данные бухгалтерского учета налогоплательщика могут указывать на снижение рентабельности производства и прибыли;
- распределение между участниками схемы поставщиков и покупателей осуществляется исходя из применяемой ими схемы налогообложения.

К основному риску можно отнести риск объединения компаний и предпринимателей и доначисление таких налогов как НДС и налог на прибыль. То есть, если формально подходить к этому вопросу, то риск доначисления 40%. Дополнительно налоговый орган доначислит штрафные санкции и пени.

Как снизить риск?

Важно провести анализ вашей структуры группы компаний, самостоятельно рассчитать риски и разработать план их снижения. Для этого необходимо проанализировать критерии «дробления бизнеса» и максимально исключить риски. Например, можно начать с того, чтобы не перераспределять товары между

складами, не отправлять отчетность с одного и того же IP адреса, распределить работников и провести другие мероприятия.



**Сегодня на улицу  
выходить не буду,  
там и так скользко,  
а тут ещё я со своей  
сногшибательностью!**

## **Риск субсидиарной ответственности**

Если налоговые органы не могут взыскать задолженность по налогам и сборам с компании, то они могут осуществлять взыскание задолженности посредством применения подпункта 2 пункта 2 статьи 45 НК, то есть в рамках субсидиарной ответственности. Когда возможно взыскание в рамках субсидиарной ответственности?

- недоимка числится более 3 месяцев;
- сумма взыскания превышает 5 миллионов рублей.

С кого будут взыскивать задолженность?

- с основных, преобладающих, участвующих обществ, если дочернему обществу начислили налоги, а оно не уплачивает, при этом выручка поступает на другую компанию;

- если руководитель экономического субъекта принял решение об отчуждении имущества, осуществлении сделки, которая фактически привела к неуплате налогов;

- если денежные средства выводились через индивидуальных предпринимателей, директоров, учредителей, если сделку осуществлял фактически главный бухгалтер на основании доверенности, то средства будут взыскивать с главного бухгалтера.

К основным рискам можно отнести риск привлечения к ответственности по всем долгам общества по налогообложению. Однако очевидно, что суммы подобных доначислений за три года будут значительны.

Как снизить риски?

Необходимо внимательно относиться к запросам контролирующих органов, обосновывать особенно расходные операции с точки зрения экономической выгоды и документального обоснования. Основной риск субсидиарной ответственности связан с деятельностью компании. Поэтому важно именно снизить риски по отдельным сделкам, проверять контрагента и вести мероприятия внутреннего контроля. Также проведение ежегодного налогового аудита позволит снизить риски самой компании, а следовательно, и риски руководства и учредителей.

## Риск закрытия счетов в банке

Банковские счета могут закрывать как сами банки, так и налоговый орган в случае наличия недоимки. Недоимка может быть выявлена по результатам камеральной и выездной налоговой проверки. Банки же обращают внимание на указания ЦБ РФ. Например, к рискам, которые установлены в рекомендации ЦБ от 21 июля 2017 года № 18-МР можно отнести следующие:

- низкая доля уплачиваемых налогов;
- фонд заработной платы ниже прожиточного минимума;
- по счету уплачивается НДС, но не уплачиваются страховые взносы;
- остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, которые проводятся по счету клиента;
- отсутствует связь между основаниями преобладающих объемов зачисления денежных средств на счет клиента и основаниями последующего их списания;
- происходит резкое увеличение оборотов по счету клиента;
- со счета не производятся платежи в рамках ведения хозяйственной деятельности;
- денежные средства зачисляются на счет от контрагентов с НДС и практически в полном объеме списываются в пользу контрагентов по объектам, не облагаемым НДС.

Механизмы проведения проверки компаний и предпринимателей будут в будущем совершенствоваться. Регулятор намерен изменить основной антиотмывочный закон и запустить с банками единую платформу — вместе они смогут распределять клиентов по зонам риска. Поправки в законодательство необходимы для внедрения единой межбанковской платформы Банка России по проверке клиентов, которую регулятор рассчитывает запустить в конце 2021 года —

начале 2022 года. Платформа ЗСК, или KYC (know your client — «знай своего клиента»), в перспективе позволит кредитным организациям оценивать благонадежность российских компаний, которые будут распределены между тремя зонами с точки зрения риска проведения сомнительных операций: красную, желтую и зеленую. Как следует из законопроекта, Банк России рассчитывает принимать активное участие в этом распределении.

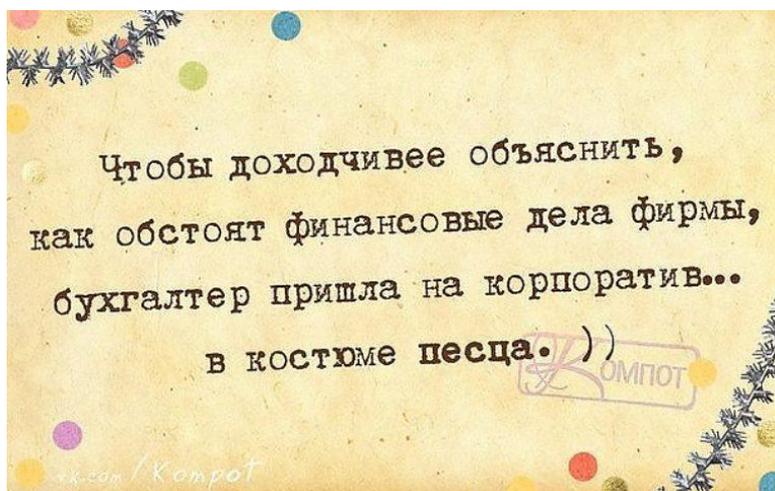
К основному риску можно отнести сложности работы без расчетного счета, заморозка счета фактически ведет заморозку деятельности.

Как снизить риски?

Важно осуществлять через банк операции, которые понятны банку. Уплата налогов, ведение общехозяйственных расходов является очень важным условием для снижения рисков. Очень важно контролировать сдачу отчетности, кредиторскую и дебиторскую задолженности. Не нужно увеличивать риски сменой директоров, учредителей, сменой налоговой инспекции.

При отказе банка в проведении операции по счету или блокировке расчетного счета необходимо потребовать мотивированный ответ с указанием причин блокировки, а также перечнем необходимых документов, подтверждающих отсутствие оснований для отказа в банковском обслуживании. В настоящее время банки обязаны давать письменный ответ на основании положения Банка России № 375-П, а также методических рекомендаций 5-МР от 22.02.2019.

Получив отказ, предоставьте все запрашиваемые документы, подтверждающие отсутствие оснований для отказа. Банк обязан их рассмотреть в течение 10 рабочих дней. Возможно написание официальной жалобы в ЦБ РФ в отношении нарушений, допускаемых банком. А вот судебные споры в данном случае менее перспективны, поскольку судебная практика отрицательная.



# Риски проверки кассовой дисциплины

В настоящее время многие компании и предприниматели осуществляют продажи:

- оффлайн;
- онлайн через Интернет;
- продажи через соцсети.

Ранее налоговый орган осуществлял два вида проверок:

- камеральные проверки;
- выездные проверки.

И если информация в отношении пробитых чеков сразу попадала в систему, то сейчас проверки будут касаться и соцсетей.

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. Периодичность и число проверок ничем не ограничиваются. Очередная оперативная проверка сможет назначаться и проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки за тот же период.

Поводом для такой проверки может стать любое сообщение от граждан или компаний о нарушении порядка применения ККТ. К проверкам смогут привлекаться полицейские и сотрудники других правоохранительных и контролирующих ведомств.

Общий максимальный оперативной срок проверки составит 20 рабочих дней, но он может быть продлен до 40 рабочих дней. При этом налоговики смогут приостанавливать уже проводимые проверки (например, для истребования документов) на срок до 20 дней (будущая ст. 105.49 НК РФ).

К основным рискам можно также отнести доначисление налогов. При этом налоговый орган не ограничен в доначислениях налогов, и фактически может использовать статью 31 НК РФ, то есть рассчитывать налоги расчетным путем. По фактам выявленных нарушений будет составляться акт проверки, протокол о налоговом правонарушении, а нарушитель – привлекаться к налоговой ответственности (будущая ст. 105.54 НК РФ).

В целях введения налоговых штрафов за неисполнение обязанности по фиксации расчетов НК РФ дополняется отдельной статьей 129.15.

В соответствии с данной нормой осуществление расчета без его фиксации повлечет взыскание штрафа с ИП в размере 50% от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 000 рублей. Штраф за данное нарушение для организаций составит уже полную сумму расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 30 000 рублей.

Нарушение порядка фиксации расчета будет грозить ИП предупреждением либо взысканием штрафа в размере 3 000 рублей, а организации – штрафом в размере 10 000 рублей.

Одни из самых высоких штрафов устанавливаются за неуказание в чеке наименования товара, подлежащего обязательной маркировке. Такое нарушение повлечет взыскание штрафа с ИП в размере 50 000 рублей, а с организации – в размере 100 000 рублей.

Непередача покупателю кассового чека повлечет для ИП предупреждение либо взыскание штрафа в размере 2 000 рублей. Организации за то же нарушение будут оштрафованы на сумму 10 000 рублей. Напомним, по действующим правилам (ч. 6 ст.14.5 КоАП РФ) организациям за непередачу кассовых чеков также может назначаться предупреждение вместо штрафа.

Кроме того, за неисполнение обязанности по фиксации расчетов налоговики смогут блокировать банковские счета нарушителей, приостанавливать их деятельность, а также ограничивать доступ к страницам интернет-магазинов и блокировать торговые автоматы (будущая ст. 105.56 НК РФ).

Как снизить риски?

Риски возможно снизить путем использования контрольно-кассовой техники. Также целесообразно проводить самостоятельно мероприятия внутреннего контроля в виде контрольных закупок. Важно своевременно реагировать на получение предписаний. Если в ходе мониторинга налоговики выявят какие-либо нарушения, они направят проверяемому субъекту предписание об их устранении.

Организация и ИП, получившие предписание, обязаны незамедлительно устранить все нарушения и проинформировать об этом ФНС. В противном случае налоговики назначат уже оперативную проверку (будущая ст. 105.52 НК РФ).

# Риски инспекционных визитов

Как можно жить  
по-человечески,  
если каждый  
год - это год  
какой-нибудь  
скотины?



Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» регулирует осуществление контроля.

И если в отношении основных видов контроля введен мораторий на проведение проверок. Однако это не касается налоговых проверок, валютный и таможенный контроль.

В отношении налогового контроля с 2021 года будут действовать инспекционные визиты.

Под инспекционным визитом в целях настоящего Федерального закона понимается контрольное (надзорное) мероприятие, проводимое путем взаимодействия с конкретным контролируемым лицом и (или) владельцем (пользователем) производственного объекта.

Инспекционный визит проводится по месту нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений) либо объекта контроля.

В ходе инспекционного визита могут совершаться следующие контрольные (надзорные) действия:

- 1) осмотр;
- 2) опрос;
- 3) получение письменных объяснений;

5) истребование документов, которые в соответствии с обязательными требованиями должны находиться в месте нахождения (осуществления деятельности) контролируемого лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений) либо объекта контроля.

Инспекционный визит проводится без предварительного уведомления контролируемого лица и собственника производственного объекта».

Начиная с 01.07.2021 плановая проверка может быть заменена инспекционным визитом, если за 20 дней до ее проведения будет принято соответствующее решение. На уведомление об этом проверяемых юрлиц и ИП отведут 10 дней.

К рискам можно отнести неожиданные визиты проверяющих.

К критериям подобного риска можно отнести:

- разрывы НДС, выявляемые по АСК-2 НДС;
- работа с высоким налоговым риском, приобретение «бумажного НДС»;
- работа с непроверенными контрагентами.

Как снизить риски?

Важно оперативно реагировать на запросы налогового органа, предоставлять своевременно документы. Проверки в 2021 году можно проводить с использованием средств дистанционного взаимодействия, в том числе аудио- или видеосвязи (п. 1 постановления № 1969). Поэтому целесообразно направить запрос в налоговую о применении дистанционного формата проведения проверки.

## **Риск исключения из ЕГРИП без решения суда**

Налоговый орган может исключать предпринимателей из реестра. Такое же правило касается и юридических лиц, при этом возможна и дисквалификация директора.

Порядок исключения из реестра установлен в Федеральном законе от 12.11.2019 № 377-ФЗ.

Это возможно при одновременном соблюдении двух условий:

- истекло 15 месяцев с даты окончания действия патента или в течение 15 месяцев ИП не представляет отчетность, сведения о расчетах, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;
- наличие недоимки и задолженности в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Новое правило вступит в силу с 01.09.2020.

Риск возрастает в случае отсутствия задолженности и если не представлять отчетность.

Как снизить риск?

Риск возможно снизить, если постоянно проводить сверку взаиморасчетов с налоговым органом, а также контролировать сдачу отчетности. Не нужно использовать вариант налоговой оптимизации, связанный с исключением из реестра, к сожалению, данный вариант не является эффективным, и может привести к дополнительным рискам, например, к субсидиарной ответственности.

## Риски затягивания налоговой проверки

В настоящее время часто налоговики затягивают сроки выездных налоговых проверок. Понятно, что это оказывает дополнительное давление на бизнес, ведь приходится собирать документы, представлять их часто по несколько раз, ходить в налоговый орган, работать на пределе и ждать месяцами доначисления налогов.

В ст. 89 Налогового кодекса говорится: два месяца на проверку с возможным продлением до полугода. Плюс еще шесть месяцев на все возможные приостановления. Получаем год. Если среди контрагентов или учредителей налогоплательщика есть иностранные компании, о которых проверяющие могут попытаться получить информацию от иностранных налоговых органов, к получившемуся году можно смело добавить три месяца. По закону получается максимум 15 месяцев.

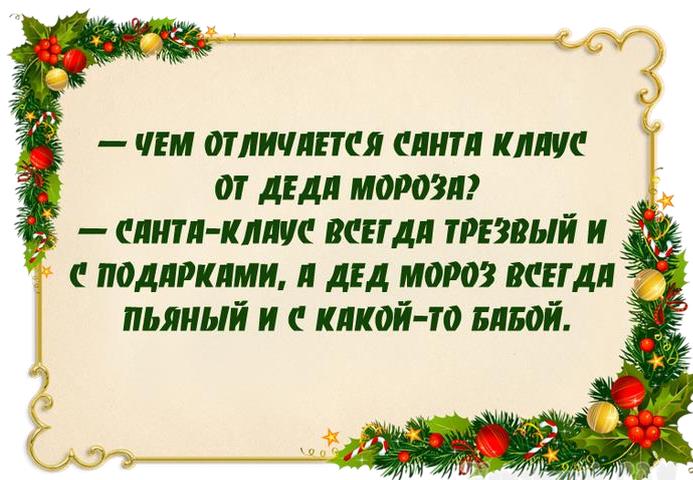
Далее налоговый орган может увеличить сроки рассмотрения акта.

После выездной налоговой проверки налогоплательщик получает акт проверки, в котором описываются все выявленные налоговиками нарушения. В установленный законом срок (месяц с момента вручения акта налоговой проверки налогоплательщику) компания готовит возражения на акт проверки, а затем представители налогоплательщика приглашаются на обсуждение материалов проверки. В принципе, после этого налоговый орган должен вынести решение о привлечении к налоговой ответственности (либо об отказе от привлечения) или же о дополнительных мероприятиях налогового контроля. Но тут налоговый орган вдруг откладывает рассмотрение материалов проверки (по нашей практике, на месяц).

Через месяц представители налогоплательщика и инспекции собираются снова. Доводы налогоплательщика опять заслушиваются, и налоговый орган опять откладывает рассмотрение материалов проверки.

Далее может быть вынесено решение о дополнительных мероприятиях налогового контроля, что еще продлит проверку.

К сожалению, данный риск снизить практически нельзя, поскольку повлиять на проверку налогоплательщик не может. Это дорога с односторонним движением, когда проверяющие могут взыскать штрафы за несвоевременное предоставление документов, а налогоплательщик не может ни с кого потребовать компенсации убытков, ущерба деловой репутации. В судебном порядке также обжаловать такие действия и бездействия контролирующих органов сложно. Суды исходят из того, что чем дольше проверяется налогоплательщик, тем качественнее будет принятое налоговым органом решение.



В заключение необходимо отметить, что сложные времена несут дополнительные риски проверок и доначисления налогов.

# Особенности составления протоколов в судебной практике

Естественно, очень часто нарушители не согласны с протоколом об административном правонарушении или просят снизить ответственность, к которой были привлечены. На основании статьи 30.2 КоАП РФ жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подается судьбе, в орган, должностному лицу, которыми вынесено постановление по делу и которые обязаны в течение трех суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующий суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу.

## Процедура обжалования привлечения к административной ответственности

Процедура привлечения граждан к административной ответственности включает два этапа:

возбуждение дела об административном правонарушении (составление протокола об АП) и

рассмотрение дела об административном правонарушении (вынесение постановления по делу об АП).

Соответственно, и порядок обжалования отличается.

Протокол об административном правонарушении является основанием для возбуждения дела об административном правонарушении. Иными словами, протокол – это версия события по мнению полицейских и квалификация ваших действий в соответствии с законом. Протокол – это обычное доказательство.

Обжалованию подлежит Постановление об административном правонарушении.

Постановление о привлечении к административной ответственности обжалуется:

- вышестоящему должностному лицу;
- в вышестоящий орган;
- в суд.

Приведем пример подобной жалобы.

*В \_ указать государственный орган / суд\_ Адрес:*

*от г-на(ки)\_\_\_\_\_*

*Адрес для ответа:\_\_\_\_\_*

### ЖАЛОБА

*на постановление \_указать должностное лицо/суд\_  
по делу об административном правонарушении*

*«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ года \_указать должностное лицо или суд, привлечший вас к ответственности (мировым судьей судебного участка / должностным лицом отдела полиции / сотрудником ГИБДД)\_ было вынесено постановление по делу об административном правонарушении, которым я был подвергнут административному наказанию в виде \_указать вид наказания\_ по ч. \_\_ статьи \_\_ КоАП РФ.*

*Считаю, что постановление является незаконным и необоснованным, вынесено с нарушением норм административного законодательства по следующим основаниям.*

*Наиболее вероятными причинами отмены постановлений по делам об административном правонарушении являются:*

*1. Ненадлежащая подготовка к рассмотрению дела об административном правонарушении*

*Протокол об административном правонарушении является основанием для привлечения вас к административной ответственности. Именно поэтому важно, чтобы при его составлении были соблюдены все формальности и ваши права.*

*К примеру, если в протоколе не указано место совершения административного правонарушения, либо отсутствует отметка о разъяснении вам прав и обязанностей, постановление может быть отменено.*

*Стоит также обратить внимание на то, кем составлен протокол (по правилам это может быть только уполномоченное лицо) соблюдены ли правила подведомственности (территориальной подсудности) при вынесении постановления. К примеру, полицейский не вправе составлять протокол по административным делам о нарушении законодательства о рекламе (14.3 КоАП РФ).*

*2. Ненадлежащее извещение лица, в отношении которого ведется производство по делу, о времени и месте рассмотрения дела об административном правонарушении или жалобы на постановление*

*В соответствии с ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ, дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. Отсутствие надлежащего уведомления о времени и месте рассмотрения дела является основанием для отмены постановления ввиду нарушения права на защиту.*

*3. Отсутствие события или состава административного правонарушения*

*Отсутствие события означает отсутствие вообще каких бы то ни было доказательств, подтверждающих сам факт административного правонарушения. К примеру, в протоколе сотрудник ГИБДД указал, что вы переходили дорогу на красный свет, однако в действительности в это время вы были на работе.*

*Отсутствие состава означает, что хотя те или иные события имели место, отсутствуют признаки, которые позволяют квалифицировать их как правонарушение. Определить наличие состава не так сложно – сравните ваши действия, которые рассматриваются в качестве правонарушения, с диспозицией статьи КоАП. К примеру, если вы курили в 20 метрах от входа в метро, то событие есть, а вот состава – нет, т.к. запрет действует на курение на расстоянии 15 метров от входа и ближе.*

*4. Недоказанность обстоятельств, на основании которых было вынесено постановление (решение)*

*Согласно статье 1.5 КоАП РФ лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в*

отношении которых установлена его вина. К примеру, если на камере видеонаблюдения было зафиксировано, как вы переходили дорогу через регулируемый перекресток, а другие люди по какой-то причине стояли. При этом на видеозаписи не видно, какой сигнал светофора горел, а суд в отсутствие иных доказательств обвинил вас в переходе дороги на запрещающий сигнал светофора – такое постановление нельзя признать законным ввиду недоказанности обстоятельств.

5. *Нарушение сроков привлечения к административной ответственности*  
*Истечение сроков давности привлечения к административной ответственности, предусмотренных ст. 4.5 КоАП РФ исключает производство по делу об административном правонарушении в сторону ухудшения положения лица, в отношении которого ведется производство, и является безусловным основанием прекращения производства по делу (ст. 24.5 КоАП РФ).*

С учетом изложенного, руководствуясь стст. 30.1-30.3 КоАП РФ,

**ПРОШУ:**

1. Отменить постановление указать реквизиты постановления по делу об административном правонарушении в отношении указать ваше ФИО.

2. Прекратить производство по делу об административном правонарушении ввиду указать причины для отмены (ввиду отсутствия события/состава правонарушения/недоказанности обстоятельств/истечения сроков давности привлечения к ответственности/значительных процессуальных нарушений).

**ПРИЛОЖЕНИЯ:**

Приложить документы и доказательства, имеющие отношение к делу.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_г.

\_\_\_\_\_ /

дата

\_\_\_\_\_ /

подпись

расшифровка

Порядок и сроки обжалования по делу об административном правонарушении предусмотрены главой 30 КоАП РФ. Постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления (в некоторых случаях – в пятидневный срок со дня вручения или получения копий постановлений, ст.30.3 КоАП РФ).

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подается судьбе, в орган, должностному лицу, которыми вынесено постановление по делу и которые обязаны в течение трех суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующий суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу.

Жалоба на постановление судьи о назначении административного наказания в виде административного ареста либо административного выдворения подлежит направлению в вышестоящий суд в день получения жалобы (статья 30.2 КоАП РФ).

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении поступит со всеми материалами дела в суд, правомочный ее рассматривать, она подлежит рассмотрению в двухмесячный срок (п.1.1 ст. 30.5 КоАП РФ).

Согласно ст.29.6 КоАП РФ, дело об административном правонарушении подлежит рассмотрению в следующие сроки:

1) 15 дней со дня получения материалов дела и протокола об административном правонарушении, если дело подлежит рассмотрению органом, должностным лицом, правомочными рассматривать дело об административном правонарушении;

2) 2 месяца со дня получения дела об административном правонарушении, если дело подлежит рассмотрению судьей.

По результатам рассмотрения жалобы на постановление по делу об административном правонарушении может быть вынесено одно из следующих решений (ст. 30.7 КоАП РФ):

1) об оставлении постановления без изменения, а жалобы без удовлетворения: это значит, что суд/должностное лицо посчитал, что вы совершили правонарушение и все оформлено корректно;

2) об изменении постановления, если при этом не усиливается административное наказание или иным образом не ухудшается положение лица, в отношении которого вынесено постановление: например, вам снизили сумму штрафа. Увеличить ее не могут.

3) об отмене постановления и о прекращении производства по делу: вы ни в чем не виноваты или истекли сроки давности, в общем – наказания не будет;

4) об отмене постановления и о возвращении дела на новое рассмотрение: вопрос о том, было ли совершено вами правонарушение, будет рассмотрен заново;

5) об отмене постановления и о направлении дела на рассмотрение по подведомственности, если при рассмотрении жалобы установлено, что

постановление было вынесено неправомочными судьей, государственным органом, должностным лицом. Вопрос о том, было ли совершено вами правонарушение, будет рассмотрен заново в другом суде/другим органом<sup>1</sup>.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА В ОТНОШЕНИИ ОБЖАЛОВАНИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В соответствии с ч. 6 ст. 210 АПК РФ при рассмотрении дела об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности арбитражный суд в судебном заседании проверяет законность и обоснованность оспариваемого решения, устанавливает наличие соответствующих полномочий административного органа, принявшего оспариваемое решение, устанавливает, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности, соблюден ли установленный порядок привлечения к ответственности, не истекли ли сроки давности привлечения к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для дела.

В соответствии со статьей 26.1 КоАП РФ по делу об административном правонарушении подлежат выяснению, в частности: наличие события административного правонарушения; лицо, совершившее противоправные действия (бездействие), за которые КоАП РФ или законом субъекта РФ предусмотрена административная ответственность, а также виновность лица в совершении административного правонарушения.

---

<sup>1</sup> <https://www.openpolice.ru/pages/pomosh/kak-obzhalovat-privlechenie-k-administrativnoj-otvetstvennosti/#:~:text=%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%BA%D0%BE%D0%BB%20%D0%BE%D0%B1%20%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D0%BC%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D1%80%D1%83%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BD%D0%B5,%D0%BE%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8%20%D0%BA%D0%BE%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D1%81%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%2C%20%D0%BD%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%BA%D0%B8%D1%85%20%D0%BE%D0%B1%D1%8F%D0%B7%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%B9>.

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

Лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В соответствии с ч. 1, 2 ст. 24.5 КоАП РФ, производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств: отсутствие события административного правонарушения; отсутствие состава административного правонарушения, отсутствие состава административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении.

В соответствии с абзацем 4 пункта 18 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.01.2003 №2 "О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях", учитывая, что данные сроки не подлежат восстановлению, суд в случае их пропуска принимает решение об отказе в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности.

В постановлении Верховного Суда РФ от 05.06.2015 №301-АД14-2145 по делу №А29-7938/2013 изложена правовая позиция, в соответствии с которой по истечении срока давности привлечения к административной ответственности вопрос о виновности лица, в отношении которого производство по делу прекращено, обсуждаться не может. Аналогичная правовая позиция содержится в постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 16 июня 2009 г. №9-П, определении Конституционного Суда Российской Федерации от 15 июля 2010 г. №1109-О-О, а также в пункте 13.1 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. №5 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях".

Приведем конкретные примеры из судебной практики в части обжалования привлечения к административной ответственности.

1. *Отсутствие вины как основание для обжалования*

В Решении от 19 июня 2020 г. по делу № А40-38102/2020 (Арбитражный суд города Москвы (АС города Москвы) суд установил отсутствие вины по административному правонарушению.

Как следует из материалов дела, Москомстройинвестом выдано предписание об устранении АО «ПИ» нарушений требований ФЗ от 30.12.2004 № 214-ФЗ от 22.10.2019 №77-21-0508/19, в соответствии с которым АО «ПИ» в срок до 06.12.2019 должно представить в Москомстройинвест отчетность об осуществлении деятельности, связанной с привлечением денежных средств участников долевого строительства для строительства (создания) многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, в том числе об исполнении примерных графиков реализации проектов строительства и своих обязательств по договорам, сводной накопительной ведомости проекта строительства, за 1 квартал 2019 года.

Постановлением Комитета города Москвы по обеспечению реализации инвестиционных проектов в строительстве и контролю в области долевого строительства №2 по делу об административном правонарушении №05-07-19-653-А конкурсный управляющий АО «ПИ» признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 4 ст. 19.5 КоАП РФ, и назначено наказание в виде административного штрафа в размере 15 000 (пятнадцать тысяч) рублей.

Суд, проанализировав доказательства заявителя о принятых мерах, направленных на исполнение предписания, сроки исполнения, приходит к выводу, что в действиях заявителя отсутствует вина.

Учитывая приведенные выше обстоятельства, суд приходит к выводу об отсутствии, в данном случае, оснований для привлечения к административной ответственности.

## *2. Взыскание убытков с государственного органа*

В Постановлении от 19 февраля 2018 г. по делу № А45-24741/2016 (Арбитражный суд Западно-Сибирского округа (ФАС ЗСО) суд согласился с требованиями о взыскании убытков с государственного органа, составившего протокол о правонарушении.

Общество с ограниченной ответственностью «Альянс-Н» (далее – ООО «Альянс-Н», общество, истец) обратилось в Арбитражный суд Новосибирской области с иском к Российской Федерации в лице Федеральной службы по труду и занятости (далее – Роструд, ответчик) о взыскании убытков в сумме 165 000 руб.

Решением от 19.07.2017 Арбитражного суда Новосибирской области с Российской Федерации в лице Роструда за счет средств казны Российской Федерации в пользу ООО «Альянс-Н» взысканы убытки в сумме 44 000 руб., судебные расходы по оплате услуг представителя в сумме 11 000 руб., расходы по уплате государственной пошлины в сумме 1 587 руб. В удовлетворении остальной части исковых требований и заявления о взыскании расходов по оплате услуг представителя отказано.

В обоснование кассационных жалоб приведены следующие доводы: общество не предприняло всех зависящих от него мер для предотвращения (уменьшения) убытков; ООО «Альянс-Н» миновало процедуру досудебного обжалования протокола о совершении административного правонарушения, составленного должностным лицом инспекции, что свидетельствует о непринятии всех зависящих от него мер для предотвращения (уменьшения) убытков.

Согласно пункту 1 статьи 15 ГК РФ лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере. В силу пункта 2 названной статьи под убытками понимаются, в том числе расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело для восстановления нарушенного права.

В абзаце 4 пункта 26 Постановления № 5 разъяснено, что расходы на оплату труда адвоката или иного лица, участвовавшего в производстве по делу в качестве защитника, не отнесены к издержкам по делу об административном правонарушении. Поскольку в случае отказа в привлечении лица к административной ответственности либо удовлетворения его жалобы на постановление о привлечении к административной ответственности этому лицу причиняется вред в связи с расходами на оплату труда лица, оказывавшего юридическую помощь, эти расходы на основании статей 15, 1069, 1070 ГК РФ могут быть взысканы в пользу этого лица за счет средств соответствующей казны (казны Российской Федерации, казны субъекта Российской Федерации).

# МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР АДМИНИСТРАТИВНОГО ШТРАФА

При назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (часть 3 статьи 4.1 КоАП РФ). В силу части 3.2 статьи 4.1 КоАП РФ при наличии исключительных обстоятельств, связанных с характером совершенного административного правонарушения и его последствиями, имущественным и финансовым положением привлекаемого к административной ответственности юридического лица, судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дела об административных правонарушениях либо жалобы, протесты на постановления и (или) решения по делам об административных правонарушениях, могут назначить наказание в виде административного штрафа в размере менее минимального размера административного штрафа.

Обратите внимание!

Как разъяснил Конституционный Суд Российской Федерации в постановлении от 25.02.2014 N 4-П, принятие решения о снижении минимального размера административного штрафа ниже низшего предела санкции статьи для юридических лиц допускается в исключительных случаях и только в судебном порядке.

Суд может как снизить размер административного штрафа, так и отказать в его снижении.

Рассмотрим судебную практику.

## 1. *Снижение размера штрафных санкций*

В Резолютивной части решения от 29 мая 2020 г. по делу № А73-1361/2020 (Арбитражный суд Хабаровского края (АС Хабаровского края) суд в итоговом решении вдвое снизил размер штрафных санкций.

10.01.2020 ДМТУ Росстандарта, с участием директора учреждения Матюшиной Л.В., рассмотрено дело и вынесено постановление об административном правонарушении № 1, согласно которому МАУ «ЦРН «Диалог» признано виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое

предусмотрена частью 2 статьи 14.43 КоАП РФ и назначено наказание в виде штрафа в размере 300 000 руб.

Исходя из буквального содержания части 3.2 статьи 4.1 КоАП Российской Федерации, определяющее значение для решения вопроса о возможности назначения административного наказания ниже низшего предела имеет наличие исключительных обстоятельств, связанных с характером совершенного административного правонарушения и его последствиями. Суд считает, что назначение административного штрафа в размере, указанном в оспариваемом постановлении, в данном случае не отвечает целям административной ответственности и влечет избыточное ограничение прав привлекаемого к административной ответственности лица. Административное наказание в виде штрафа в размере 125 000 рублей в рассматриваемом случае, согласуется с его предупредительными целями (статья 3.1 КоАП РФ), отвечает положениям статей 1.2, 3.5, 4.1, 4.5 КоАП РФ, соответствует принципам законности, справедливости, неотвратимости и целесообразности юридической ответственности, а также характеру совершенного правонарушения .

## *2. Назначение изначально штрафа в минимальном размере*

В Решении от 16 декабря 2019 г. по делу № А42-9943/2019 (Арбитражный суд Мурманской области (АС Мурманской области) арбитражный суд оставил размер санкций в установленном размере.

Общество с ограниченной ответственностью «Триада» (далее – заявитель, Общество, ООО «Триада») обратилось в Арбитражный суд Мурманской области с заявлением о признании незаконным и отмене постановления от 25.09.2019 № 611 о назначении административного наказания, вынесенное Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Мурманской области (далее – административный орган, Управление, Управление Роспотребнадзора по Мурманской области). В обоснование заявленных требований Общество указало на недоказанность состава вменяемого правонарушения , а также на возможность снижения штрафа по делу об административном правонарушении .

Исходя из буквального содержания части 3.2 статьи 4.1 КоАП Российской Федерации, определяющее значение для решения вопроса о возможности назначения административного наказания ниже низшего предела имеет наличие исключительных обстоятельств, связанных с характером

совершенного административного правонарушения и его последствиями. Суд считает, что назначение административного штрафа в размере, указанном в оспариваемом постановлении, в данном случае не отвечает целям административной ответственности и влечет избыточное ограничение прав привлекаемого к административной ответственности лица. Административное наказание в виде штрафа в размере 125 000 рублей в рассматриваемом случае, согласуется с его предупредительными целями (статья 3.1 КоАП РФ), отвечает положениям статей 1.2, 3.5, 4.1, 4.5 КоАП РФ, соответствует принципам законности, справедливости, неотвратимости и целесообразности юридической ответственности, а также характеру совершенного правонарушения .

### *3. Наличие предупредительных целей административного штрафа*

В Постановлении от 12 марта 2018 г. по делу № А69-892/2017 (Третий арбитражный апелляционный суд (3 ААС) суд не нашел оснований для снижения штрафа.

Сельскохозяйственный потребительский кооператив «Енисей» (ИНН 1714006546, ОГРН 1131721000124) (далее – заявитель, СПК «Енисей», кооператив) обратился в Арбитражный суд Республики Тыва с заявлением к Управлению Федеральной антимонопольной службы по Республике Тыва (ИНН 1701044223, ОГРН 1081719000406) (далее – административный орган, Тывинское УФАС России) об изменении постановления по делу об административном правонарушении от 03.04.2017 № А07- 14.32/17 о привлечении СПК «Енисей» к административной ответственности по части 1 статьи 14.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в виде взыскания штрафа в сумме 1 277 739 рублей 72 копеек и снизить размер штрафа за совершенное правонарушения до минимальной санкции части 1 статьи 14.32 КоАП РФ до 100 000 рублей.

Применение мер административной ответственности преследует цели предупреждения совершения новых правонарушений как самими правонарушителями (частная превенция), так и другими лицами (общая превенция), а также стимулирования правомерного поведения хозяйствующих субъектов и иных лиц.

Назначение наказания в виде административного штрафа в размере 1 277 739 рублей 72 копейки позволяет достичь предупредительные цели административного производства, установленные пунктом 1 статьи 3.1

КоАП РФ, и обеспечить соответствующую защиту охраняемым законом государственным и общественным интересам. Проанализировав представленные в материалы дела документы, суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу о том, что постановление Тывинского УФАС России от 03.04.2017 по делу об административном правонарушении № А07-14.32/17 является законным и обоснованным.

## **Разграничение ответственности должностных лиц и юридических лиц**

КоАП РФ установил ответственность как юридических так и должностных лиц, и для правильной квалификации правонарушений и назначения наказания необходимо найти критерий, который бы разграничивал ответственность данных субъектов правоотношений.

Таким образом, могут привлекаться к ответственности на основании протокола:

- должностные лица;
- юридические лица.

Обратите внимание!

Должностные лица привлекаются к ответственности не во всех случаях, например, в рамках нового вида контроля – операционного контроля за контрольно-кассовой техникой к ответственности будут привлекаться только юридические лица.

Когда привлекаются к ответственности юридические лица?

*Согласно статье 2.1. КоАП РФ юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.*

*Назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к*

*административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.*

За совершенное административное правонарушение ответственность несут и *виновное* физическое (гражданин, должностное лицо), и *виновное* юридическое лицо. Акцентируя внимание на слово «виновное», я подразумеваю, что совершение противоправных действий / бездействий может повлечь за собой разные ситуации.

Согласно статье 2.4. КоАП РФ *административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.*

#### *Пример*

*Если руководитель не выполнил требования пожарной безопасности, то исходя из положений данной статьи он подлежит административной ответственности как должностное лицо, т.к в силу своих должностных обязанностей у него имелась возможность соблюдения этих требований.*

Чаще всего к административной ответственности привлекается руководитель экономического субъекта.

#### *Обратите внимание!*

Пунктом 16 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 №10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» предусмотрено, что выяснение виновности лица в совершении административного правонарушения осуществляется на основании данных, зафиксированных в протоколе об административном правонарушении, объяснений лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, в том числе об отсутствии возможности для соблюдения соответствующих правил и норм, о принятии всех зависящих от него мер по их соблюдению, а также на основании иных доказательств, предусмотренных частью 2 статьи 26.2 КоАП РФ. В пункте 16.1 указанного постановления Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации разъяснил, что в тех случаях, когда в соответствующих

статьях Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях возможность привлечения к административной ответственности за административное правонарушение ставится в зависимость от формы вины, в отношении юридических лиц требуется лишь установление того, что у соответствующего лица имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но им не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Приведем судебную практику о привлечении юридических лиц к административной ответственности:

*1. Привлечение к ответственности юридического лица за нарушение законодательства о конкуренции*

В Постановлении от 4 июня 2020 г. по делу № А05-8997/2019 (Арбитражный суд Архангельской области (АС Архангельской области) суд признал правомерными претензии предпринимателя к юридическому лицу.

Как следует из материалов дела, в УФАС на рассмотрении находились обращение Рукаванова О.А. о нарушениях действующего законодательства в деятельности ООО «Котласгазсервис», а также материалы проверки Котласской межрайонной прокуратуры в отношении действий указанного общества для решения вопроса о возбуждении дела об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 9.21 КоАП РФ. Определением УФАС от 13.08.2018 в возбуждении дела об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 9.21 КоАП РФ, в отношении акционерного общества по газификации и эксплуатации систем газоснабжения «Котласгазсервис» (далее – АО «Котласгазсервис») отказано.

*2. Привлечение к ответственности юридического лица за нарушение экологического законодательства*

В решении от 26 мая 2020 г. по делу № А74-11187/2019 суд согласился с наличием целого комплекса нарушений.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Гидротехническое сооружение (далее – ГТС) золоотвала ООО «Абаз-Энерго» эксплуатируется без разработанных согласно «Требованиям к содержанию правил эксплуатации гидротехнических сооружений (за исключением судоходных и

портовых гидротехнических сооружений)», утвержденным приказом Ростехнадзора от 02.10.2015 №395, и согласованных с Ростехнадзором правил эксплуатации ГТС.

Не осуществляются мероприятия по разработке критериев безопасности ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго».

Отсутствует утвержденная декларация безопасности ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго».

Не внесены (обновлены) сведения о ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго» в Российском регистре ГТС.

ГТС эксплуатируется без разрешения на эксплуатацию ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго».

Не определена величина финансового обеспечения гражданской ответственности за вред, который может быть причинен жизни, здоровью физических лиц, имуществу физических и юридических лиц в результате аварии ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго».

Не проведено обследование ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго», предшествующее разработке декларации безопасности ГТС (преддекларационное обследование проведено без участия органа надзора).

Мастер по ремонту оборудования (котельного) котельного цеха ТЭЦ аттестован в области безопасности ГТС комиссией, члены которой не имеют аттестации в области безопасности ГТС.

Не заключен договор обязательного страхования гражданской ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго».

Не проведены многофакторные исследования ГТС золоотвала ООО «Абаза-Энерго», находящихся в эксплуатации более 25 лет с оценкой их прочности, устойчивости, эксплуатационной надежности с привлечением специализированных организаций.

Данные нарушения послужили основанием для привлечения к ответственности.

Также могут привлекаться индивидуальные предприниматели.

1. *Нарушение порядка коммерческой перевозки пассажиров*

В Решении от 29 мая 2020 г. по делу № А68-2171/2020 (Арбитражный суд Тульской области (АС Тульской области) суд подтвердил правомерность привлечения к ответственности ИП ввиду нарушений при осуществлении перевозки пассажиров.

В ходе проверки выявлен факт коммерческой перевозки пассажиров в отсутствие карты маршрута регулярных перевозок по маршруту регулярных перевозок №12 в нарушение положений ст. 28, ч. 3 ст. 35 Федерального закона от 13.07.2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

14.02.2020 государственным инспектором Отдела автотранспортного и автодорожного надзора по Тульской области Центрального МУГАДН составлен протокол № 009509 по признакам административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 11.33 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

28.02.2020 по результатам рассмотрения протокола и иных материалов дела, государственным инспектором Отдела автотранспортного и автодорожного надзора по Тульской области Центрального МУГАДН вынесено постановление № 011691 о привлечении предпринимателя к административной ответственности по части 4 статьи 11.33 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде штрафа в размере 300 000 руб.

Согласно ч. 1 ст. 23.36 КоАП РФ дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 11.33 КоАП РФ, рассматривает Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий федеральный государственный транспортный надзор.

Таким образом, дело об административном правонарушении в отношении заявителя возбуждено полномочным на то лицом, поводом для возбуждения дела об административном правонарушении стало непосредственное обнаружение должностным лицом, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения (п. 1 ч. 1 ст. 28.1 КоАП РФ).

## 2. *Использование земельного участка*

В Решении от 19 ноября 2019 г. по делу № А32-32177/2019 (Арбитражный суд Краснодарского края (АС Краснодарского края) суд заменить штраф в размере 100 000 рублей на предупреждение.

Согласно статье 7.1 КоАП РФ установлена административная ответственность должностных лиц, в том числе за использование земельного участка и неоформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов на землю.

В соответствии с положениями статьи 2.4 КоАП РФ лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, совершившие административные правонарушения, несут ответственность как должностные лица, если настоящим Кодексом не установлено иное.

В силу статьи 74 ЗК РФ лица, виновные в нарушении земельных правонарушений, несут административную ответственность или уголовную ответственность в порядке, установленном законом.

Поводами к возбуждению дела об административном правонарушении являются, в том числе потупившие из правоохранительных органов, а также других государственных органов, органов местного самоуправления, общественных объединений материалы, содержащие данные, указывающие на наличие события административного правонарушения ( п. 2 ч.1 ст. 28.1 КоАП РФ).

Предпринимателю заказным письмом от 27.05.2019 № 22-26/1153 направлялось извещение от 27.05.2019 о времени и месте составления протокола об административном правонарушении на 10-00 час. 7.06.2019. Государственным инспектором в Белоглинском и Новопокровском районах по использованию и охране земель территориального отдела управления в отношении предпринимателя при его участии составлен протокол об административном правонарушении от 07.06.2019 по статье 7.1 КоАП РФ. В объяснениях Бельчич А.В. указал, что земельным участком пользовался седьмой год для выращивания суданки, ярового ячменя и иных с/х культур. Однако, на момент составления данного протокола, правоустанавливающие документы на земельный участок не предоставил.

Отдельным составом правонарушения выступает нарушение в ведении предпринимательской деятельности.

Объектом правонарушения выступают общественно-правовые отношения, определяющие порядок осуществления предпринимательской деятельности.

Объективная сторона выражается в осуществлении предпринимательской деятельности без соответствующего разрешения (лицензии) (ч.2) либо с нарушением условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) (ч.3, 4).

Признаки предпринимательской деятельности, содержатся в п.1 ст.2 ГК РФ, т.е. при решении вопроса о возможности привлечения к ответственности необходимо установить, попадает ли осуществляемая деятельность под понятие предпринимательской (п.13 Постановления Пленума ВС РФ N 18).

Например, существенными нарушениями будут являться нарушения лицензионных требований, при этом такие нарушения должны повлечь:

- возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов РФ, а также угрозы чрезвычайных ситуаций техногенного характера;

- человеческие жертвы или причинение тяжкого вреда здоровью граждан, причинение средней тяжести вреда здоровью двух и более граждан, причинение вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов РФ, возникновение чрезвычайных ситуаций техногенного характера, нанесение ущерба правам, законным интересам граждан, обороне страны и безопасности государства.

При отсутствии вины лица в совершении правонарушения, даже если состав правонарушения доказан, лицо освобождается от ответственности. Например, совершение правонарушения *в состоянии крайней необходимости* суды толкуют как невиновное и освобождают от ответственности.

К таким судебным спорам возможно отнести следующие:

1. *Управление многоквартирным домом с нарушением лицензионных требований*

Частью 2 статьи 14.1.3. КоАП РФ установлена административная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами с нарушением лицензионных требований.

В соответствии с подпунктами «а, б» пункта 3 Положения о лицензировании предпринимательской деятельности по управлению

многоквартирными домами, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 28 октября 2014 г. № 1110 (далее - Положение) лицензионными требованиями к лицензиату устанавливаемыми в соответствии с частью 1 статьи 8 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», являются: соблюдение требований, предусмотренных частью 2.3 статьи 161 ЖК РФ; исполнение обязанностей по договору управления многоквартирным домом, предусмотренных частью 2 статьи 162 ЖК РФ. В соответствии с частью 2.3 статьи 161 ЖК РФ, при управлении многоквартирным домом управляющей организацией она несет ответственность перед собственниками помещений в многоквартирном доме за оказание всех услуг и (или) выполнение работ, которые обеспечивают надлежащее содержание общего имущества в данном доме и качество которых должно соответствовать требованиям технических регламентов и установленных Правительством Российской Федерации правил содержания общего имущества в многоквартирном доме, за предоставление коммунальных услуг в зависимости от уровней благоустройства данного дома, качество которых должно соответствовать требованиям установленных Правительством Российской Федерации правил предоставления, приостановки и ограничения предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах.

В материалах дела отсутствуют данные, свидетельствующие о пренебрежительном отношении заявителя к исполнению своих публично-правовых обязанностей. В рассматриваемом случае при формальном наличии признаков состава правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 14.1.3 КоАП РФ, обстоятельства совершенного Обществом правонарушения не содержат угрозы охраняемым общественным отношениям. Кроме того, суд учитывает следующие обстоятельства. В парадной по указанному адресу при остановке грузового лифта работал пассажирский и жильцам дома не было причинено каких-либо неудобств, при ремонте грузового лифта потребовалась полная замена оборудования, что обусловлено длительным сроком исполнения и согласно Акту №В7ТЕ-4205/4205 18.03.2020 лифт принят в эксплуатацию. Принимая во внимание изложенные обстоятельства, оценив конкретные обстоятельства дела и характер общественной опасности совершенного Обществом административного правонарушения, отсутствие направленности действий заявителя на нарушение законодательства, суд приходит к выводу об отсутствии в данном случае существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, а назначенный административный штраф в размере 125 000 рублей не отвечает критериям справедливости и соразмерности содеянному, и считает возможным в данном случае применить статью 2.9 КоАП РФ ввиду малозначительности совершенного правонарушения (Решение от 2 июня 2020 г. по делу № А56-18186/2020 Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области (АС Санкт-Петербурга и Ленинградской области))

2. *Нарушение в области здравоохранения*

В Решении от 29 мая 2020 г. по делу № А68-2193/2020 (Арбитражный суд Тульской области (АС Тульской области) суд рассматривал правомерность протокола в отношении нарушений в области здравоохранения.

В ходе проверки были выявлены нарушения п. 46 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»; нарушение лицензионных требований п.4 пп. «а», «е» Положения о лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), утвержденного Постановлением Правительства РФ от 16.04.2012г. № 291:

Частью 4 статьи 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности с грубым нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией), для юридических лиц в виде административного штрафа от ста тысяч до двухсот тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Объектом данного правонарушения является государственный порядок при осуществлении лицензируемой деятельности.

Объективная сторона правонарушения характеризуется действием и выражается в грубом нарушении при осуществлении лицензируемого вида деятельности лицензионных требований и условий.

При этом в примечании к статье 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях указано, что понятие грубого нарушения устанавливается Правительством Российской Федерации в отношении конкретного лицензируемого вида деятельности.

В соответствии с пунктом 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04 мая 2011 года N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" (далее - Закон N 99-ФЗ) медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково") входит в перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия.

Суд постановил привлечь общество с ограниченной ответственностью «Региональный медицинский центр» (ИНН 7720405010, ОГРН 5177746273414), зарегистрированное в качестве юридического лица 30.11.2017, находящееся по адресу: 301241, Тульская область, Щекинский район, город Щекино, улица Пионерская, дом 36, литера В, этаж 1 ком 21, к административной ответственности, предусмотренной частью 4 статьи 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 100 000 руб.

К практике привлечения к административной ответственности должностных лиц можно отнести следующую:

*1. Привлечение к ответственности арбитражного управляющего*

В Решении от 25 мая 2020 г. по делу № А26-1273/2020 (Арбитражный суд Республики Карелия (АС Республики Карелия) суд установил наличие нарушений, допущенных арбитражным управляющим, но посчитал их малозначительными.

Основанием для составления протокола послужили нарушения финансовым управляющим Бородиным Е.В. требований пункта 6.1 статьи 28, пункта 13 статьи 213.9, пункта 2 статьи 213.7, пункта 4 статьи 213.8 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», а именно: не включение в ЕФРСБ отчета о результатах процедуры реализации имущества гражданина, сведений о наличии или об отсутствии признаков фиктивного или преднамеренного банкротства, е проведение собрания кредиторов в г. Санкт-Петербурге (по месту жительства финансового управляющего), а не в г. Петрозаводске.

Частью 3 статьи 14.13 КоАП РФ предусмотрена ответственность арбитражного управляющего за неисполнение обязанностей, установленных законодательством о несостоятельности (банкротстве), если такое действие (бездействие) не содержит уголовно наказуемого деяния в виде предупреждения или наложения административного штрафа. Объектом административного правонарушения является установленный порядок осуществления банкротства, являющийся необходимым условием оздоровления экономики, а также защиты прав и законных интересов собственников организаций, должников и кредиторов. Объективную сторону правонарушения составляет нарушение любых норм законодательства о банкротстве. Субъектом правонарушения является арбитражный управляющий.

Вместе с тем, выявленные нарушения суд счел незначительными.

## *2. Несоблюдение обязанностей в отношении государственных служащих*

Несоблюдение работодателем (заказчиком работ, услуг) обязанности, предусмотренной частью 4 статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции", в отношении бывшего государственного или муниципального служащего, замещавшего должность, включенную в перечни, утвержденные нормативными правовыми актами Российской Федерации, образует объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.29 КоАП РФ, независимо от того, входили ли в должностные обязанности государственного или муниципального служащего функции государственного, муниципального (административного) управления организацией, заключившей с ним трудовой договор и (или) гражданско-правовой договор (договоры), стоимость выполнения работ (оказание услуг) по которому (которым) в течение месяца превышает сто тысяч рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции" гражданин, замещавший должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после увольнения с государственной или муниципальной службы обязан сообщать работодателю сведения о последнем месте своей службы при заключении трудового договора и (или) гражданско-правового договора (договоров), стоимость выполнения работ (оказание услуг) по которому (которым) в течение месяца превышает сто тысяч рублей (часть 1 статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции").

В свою очередь, на работодателе согласно части 4 статьи 12 Федерального закона "О противодействии коррупции" лежит обязанность при заключении с такими лицами трудового договора и (или) гражданско-правового договора (договоров), стоимость выполнения работ (оказание услуг) по которому (которым) в течение месяца превышает сто тысяч рублей, на протяжении двух лет после их увольнения с государственной или муниципальной службы сообщать в десятидневный срок о заключении договоров представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту их службы в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При этом статья 12 Федерального закона "О противодействии коррупции" не ставит обязанность работодателя сообщить о заключении названных выше договоров в зависимости от того, замещал ли бывший государственный гражданский или муниципальный служащий должность, включающую функции государственного, муниципального (административного) управления данной организацией (Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации за четвертый квартал 2012 года, утвержденный Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 10 апреля 2013 г.)

### *3. Незаконное вознаграждение от имени юридического лица*

Действия, образующие состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 "Незаконное вознаграждение от имени юридического лица" КоАП РФ, признаются совершенными от имени юридического лица, если физическое лицо, их совершившее, представляет юридическое лицо в силу закона, иного правового акта, устава организации или доверенности, в том числе является должностным лицом организации или лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой организации.

Физическое лицо, не связанное трудовыми, договорными или иными правовыми отношениями с юридическим лицом, может быть признано действующим в интересах этого юридического лица, если действия, предусмотренные статьей 19.28 КоАП РФ, совершены им по указанию, с ведома или одобрения лиц, уполномоченных действовать от имени организации.

При этом в обязательном порядке подлежит доказыванию наличие экономической или иной (например, репутационной) заинтересованности организации в совершении действий (бездействия), за которые незаконно передано, предложено или обещано денежное вознаграждение, оказаны, предложены или обещаны услуги имущественного характера либо предоставлены, предложены или обещаны имущественные права.

Водитель С. был остановлен инспектором дорожно-патрульной службы (далее - ДПС) в связи с выявлением факта совершения им административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 12.21.1 КоАП РФ, выраженного в движении тяжеловесного транспортного средства с превышением допустимой массы транспортного средства без специального разрешения и влекущего административную ответственность в виде административного штрафа, налагаемого на граждан - водителей, должностных лиц, ответственных за перевозку, и на юридических лиц.

Водитель, осознавая, что инспектор ДПС уполномочен составлять протоколы об административных правонарушениях, и желая избежать привлечения к административной ответственности, предложил ему денежные средства за несоставление протокола об административном правонарушении. Инспектор на указанное предложение ответил отказом, предупредив об уголовной ответственности за дачу взятки должностному лицу.

Несмотря на это, водитель достал денежные средства и положил их в перчаточный ящик патрульной машины, полагая, как следует из материалов дела, что после этого в отношении его не будет составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 12.21.1 КоАП РФ.

По данному факту в отношении водителя возбуждено уголовное дело по части 3 статьи 30, части 1 статьи 291 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ) за покушение на дачу взятки должностному лицу, а впоследствии в отношении организации, в которой работал данный водитель и которой принадлежало тяжеловесное транспортное средство, - ЗАО "С." - дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.28 КоАП РФ.

В ходе рассмотрения данного дела об административном правонарушении мировым судьей установлено следующее.

С. работал водителем в ЗАО "С." (далее - акционерное общество) и к должностным лицам данной организации не относился, доверенность на совершение каких-либо действий от имени юридического лица ему не выдавалась.

Согласно приговору в отношении С. в ходе рассмотрения уголовного дела было установлено, что С. предлагал взятку от себя лично за несоставление в отношении его протокола об административном правонарушении, опасаясь, что его уволят с работы, в связи с чем о факте остановки транспортного средства инспектором ДПС работодателю не доложил; когда же инспектор сообщил, что в отношении его будет составлен протокол об административном правонарушении немедленно, а впоследствии в отношении акционерного общества, С. начал более настойчиво предлагать "договориться", предполагая, что составление протокола об административном правонарушении в отношении акционерного общества будет являться безусловным основанием для расторжения с ним трудового договора.

Также из материалов дела об административном правонарушении следовало, что о факте остановки инспектором ДПС транспортного средства акционерное общество узнало только после возбуждения дела об административном

правонарушении в отношении водителя и применения меры обеспечения производства по делу в виде помещения транспортного средства на специализированную стоянку.

На основании изложенного мировой судья пришел к выводу, что водитель, предлагая взятку должностному лицу, боялся наступления негативных последствий прежде всего для себя лично, действовал от своего имени и в своих интересах, и прекратил производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.28 КоАП РФ, в отношении акционерного общества в связи с отсутствием состава административного правонарушения.

В другом деле в рамках реализации муниципальной программы по развитию водохозяйственного комплекса муниципального образования субъекта Российской Федерации администрацией данного образования организовано проведение торгов на право заключения контракта на выполнение ряда работ по водному объекту в форме электронного аукциона.

Заявки на участие в указанных торгах были поданы двумя обществами с ограниченной ответственностью (далее также - общество): обществом "Б." и обществом "П."

Г. в целях победы на указанных торгах общества "Б.", учредителями которого являлись его супруга и сын, знавшие о действиях Г., предложил генеральному директору общества "П." денежные средства в крупном размере за отказ от участия в торгах. При этом часть денежных средств также в крупном размере Г. передал директору общества "П." в тот же день.

Постановлением мирового судьи общество "Б." признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 19.28 КоАП РФ, и ему назначено наказание в виде административного штрафа в размере 20 миллионов рублей.

Постановление мирового судьи было обжаловано обществом, утверждавшим, что Г., передавая директору общества "П." свои личные денежные средства, действовал не в интересах общества, а в своем собственном интересе.

Решением судьи районного суда жалоба оставлена без удовлетворения, поскольку материалами дела подтверждалась экономическая заинтересованность общества в заключении контракта, который не мог быть заключен Г. Лично ("Обзор судебной практики рассмотрения дел о привлечении к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 08.07.2020).

## **НОВЫЕ ВИДЫ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРОТОКОЛОВ, ПОЯВЛЯЮЩИЕСЯ В ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ**

Необходимо отметить, что правоприменительная практика не стоит на месте: появляются новые угрозы и вызовы, новые виды проверок.

Например, в качестве новых угроз можно назвать COVID-19, в связи с чем появились судебные споры и протоколы, связанные с нарушениями эпидемиологической ситуации.

Так, федеральным законом установлена административная ответственность за нарушение санитарных норм и правил в период режима ЧС или карантина, в том числе повлекшее причинение вреда здоровью человека или смерть.

Кроме того, введена административная ответственность за распространение в СМИ и Интернете заведомо недостоверной информации об обстоятельствах, представляющих угрозу жизни и безопасности граждан, о принимаемых мерах по обеспечению безопасности, приемах и способах защиты (федеральный закон от 01.04.2020 N 99-ФЗ).

Нарушение санитарно-эпидемиологических правил, если это:

- повлекло по неосторожности массовое заболевание или отравление людей;
- создало угрозу наступления таких последствий

Влечет:

- штраф от 500 тысяч до 700 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 18 месяцев;

- лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от 1 года до 3 лет;
- ограничение свободы на срок до 2 лет;
- принудительные работы на срок до 2 лет;
- лишение свободы на срок до 2 лет

Нарушение санитарно-эпидемиологических правил, если это повлекло по неосторожности смерть человека, влечет:

- штраф в размере от 1 миллиона до 2 миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет;
- ограничение свободы на срок от 2 до 4 лет;
- принудительные работы на срок от 3 до 5 лет;
- лишение свободы на срок от 3 до 5 лет

Кроме того, за совершение административного правонарушения возможно назначение административного наказания в виде административного приостановления деятельности.

Соответственно, и увеличилось количество судебных споров, связанных с новыми видами штрафных санкций, а также обоснований неправомерных действий данными обстоятельствами.

#### *1. Совершение нарушения индивидуальным предпринимателем и обоснование снижения ответственности коронавирусной инфекцией*

В Решении от 23 апреля 2020 г. по делу № А55-6041/2020 (Арбитражный суд Самарской области (АС Самарской области) суд рассматривал вопрос привлечения к ответственности предпринимателя в связи с коронавирусной инфекцией.

В соответствии с положениями части 2 статьи 14.16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей продукции без надлежаще оформленных товаротранспортных документов, без сертификата соответствия по каждому наименованию продукции, без справки к грузовой таможенной декларации или без ее копии с оригиналами оттисков печатей предыдущего собственника (на импортную алкогольную продукцию) либо без справки к товаротранспортной накладной (на отечественную алкогольную продукцию), а равно поставка или розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей продукции в таре и упаковке, не соответствующих установленным законом требованиям, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и

спиртосодержащей продукции; на юридических лиц - от двухсот тысяч до трехсот тысяч рублей с конфискацией этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

В соответствии со ст. 14.16 КоАП РФ за нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также пива и напитков, изготавливаемых на его основе, предусмотрена административная ответственность.

Таким образом, предприниматель допустил нарушение требований законодательства в области государственного регулирования оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей жидкости, чем совершил правонарушение, предусмотренное ч. 2 ст. 14.16 КоАП РФ - поставка или розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей продукции без надлежаще оформленных товаротранспортных документов, без сертификата соответствия по каждому наименованию продукции, без справки к грузовой таможенной декларации или без ее копии с оригиналами оттисков печатей предыдущего собственника (на импортную алкогольную продукцию) либо без справки к товаротранспортной накладной (на отечественную алкогольную продукцию), а равно поставка или розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей продукции в таре и упаковке, не соответствующих установленным законом требованиям.

ИП Худякова О.С. в представленном отзыве на заявление, просит суд учесть, что административное правонарушение совершено впервые, она находится в декретном отпуске по уходу за ребенком, тяжелое материальное положение, поскольку в связи с пандемией и распространением коронавируса COVID-19 она вынуждена приостановить свой бизнес, также указывает, что отсутствуют обстоятельства, отягощающие административную ответственность.

Суд принял решение заявление удовлетворить.

Привлечь Индивидуального предпринимателя Худякову Ольгу Сергеевну, 08.09.1994 года рождения, уроженку г. Тольятти, Самарская область, адрес (место нахождения): 445041, Самарская область, г. Тольятти, ул. Железнодорожная, д. 13, кв. 40, ОГРНИП 319631300180867, ИНН 632147240297, дата регистрации 28.11.2019г., к административной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 14.16 КоАП РФ с наложением административного штрафа в размере 10 000 руб.

## *2. Осуществление деятельности в период ограничений*

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

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

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

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

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

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

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

В 2021 году появятся новые штрафные санкции и новые виды проверок.

Так, с 2021 года вводятся оперативные проверки.

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.

В рамках оперативной проверки предполагаются мероприятия налогового контроля. Например, можно провести:

- контрольную закупку;
- наблюдение.

Неприменение ККТ/осуществление расчета без фиксации	
По действующей	По проекту
Штраф: - для должностных лиц - от 1/4 до 1/2 суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 тыс. руб.; - для юрлиц - от 3/4 до полной суммы расчета, осуществленного с использованием наличных денежных средств и (или) электронных средств платежа без применения ККТ, но не менее 30 тыс. руб.	Штраф: - ИП - 50% от суммы расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 10 тыс. руб.; - организации - сумма расчета, осуществленного без фиксации, но не менее 30 тыс. руб.

Для тех, кто не фиксирует расчеты, предусмотрены ограничительные меры:

- приостановление операций по счетам в банке;

- ограничение доступа к информационным системам и программам (в отношении тех, кто ведет деятельность через интернет).

Контролеры смогут блокировать, например, сайты в интернете, мобильные приложения, соцсети, блоги;

- приостановка деятельности (в отношении тех, кто работает через стационарные торговые объекты).

Отметим, что последние две меры планируют использовать только при определенных условиях по решению руководителя ФНС или его заместителя.

Дополнительно вводятся новые штрафные санкции.

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.

Еще одна поправка в части привлечения к ответственности связана с установлением размера штрафных санкции при составлении протокола. Административные штрафы будут назначаться в зависимости от имущественного и финансового положения физического лица, юридического лица или предпринимателя. При назначении административного наказания в виде административного штрафа его размер должен определяться с учетом характера противоправного действия (бездействия) и причиненного им вреда, имущественного и финансового положения физического лица, привлекаемого к административной ответственности, и его семьи, наличия у физического лица, привлекаемого к административной ответственности, заработной платы или иного дохода, имущественного и финансового положения юридического лица, индивидуального предпринимателя, привлекаемого к административной ответственности.

# ВНУТРЕННИЕ ИНСТРУМЕНТЫ АНТИМОНОПОЛЬНОГО КОМПЛАЕНСА

Эффективность системы антимонопольного комплаенса зависит от тех инструментов, которые выбрала компания или индивидуальный предприниматель. Чем больше различных подходов к комплаенсу используется, тем лучше с точки зрения самой системы.

## ВНУТРЕННЕЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ РАБОТНИКОВ ОБ АНТИМОНОПОЛЬНОМ КОМПЛАЕНСЕ

Консультирование работников необходимо на различных стадиях. Например, возможно консультировать о действующей системе комплаенс тех, кто только устраивается на работу и входит в корпоративную культуру.

Также возможно консультировать работников, которые работают с закупками и продажами, поскольку достаточно часто такие работники осуществляют свою деятельность с повышенным риском.

В рамках консультирования важно приводить «живые примеры» и судебную практику.

Например, с точки зрения законодательства, частью 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции установлен запрет на действия (бездействие) занимающего доминирующее положение хозяйствующего субъекта, результатом которых являются или могут являться недопущение, ограничение, устранение конкуренции и (или) ущемление интересов других лиц.

В отношении действий (бездействия), прямо поименованных в части 1 статьи 10 Закона о защите конкуренции, наличие или угроза наступления соответствующих последствий не требует доказывания антимонопольным органом. Согласно пункту 17 статьи 4 Закона о защите конкуренции признаками ограничения

конкуренции являются сокращение числа хозяйствующих субъектов, не входящих в одну группу лиц, на товарном рынке, рост или снижение цены товара, не связанные с соответствующими изменениями иных общих условий обращения товара на товарном рынке, отказ хозяйствующих субъектов, не входящих в одну группу лиц, от самостоятельных действий на товарном рынке, определение общих условий обращения товара на товарном рынке соглашением между хозяйствующими субъектами или в соответствии с обязательными для исполнения ими указаниями иного лица либо в результате согласования хозяйствующими субъектами, не входящими в одну группу лиц, своих действий на товарном рынке, а также иные обстоятельства, создающие возможность для хозяйствующего субъекта или нескольких хозяйствующих субъектов в одностороннем порядке воздействовать на общие условия обращения товара на товарном рынке.

Приведем примеры соответствующих судебных решений, которые могут использоваться при консультировании:

1. Отсутствие доминирующего положения на рынке при установлении цен

В Решении от 3 июля 2020 г. по делу № А83-14183/2019 (Арбитражный суд Республики Крым (АС Республики Крым) суд не установил фактов наличия доминирующего положения.

Заявитель не занимает доминирующего положения на рынке реализации бензина марок АИ-92, АИ-95 на территории Республики Крым, при этом суд исходит из следующего:

согласно пункту 2 части 1 статьи 5 Закона о защите конкуренции доминирующим положением признается положение хозяйствующего субъекта (группы лиц) или нескольких хозяйствующих субъектов (групп лиц) на рынке определенного товара, дающее такому хозяйствующему субъекту (группе лиц) или таким хозяйствующим субъектам (группам лиц) возможность оказывать решающее влияние на общие условия обращения товара на соответствующем товарном рынке, и (или) устранять с этого товарного рынка других хозяйствующих субъектов, и (или) затруднять доступ на этот товарный рынок другим хозяйствующим субъектам. Доминирующим признается положение хозяйствующего субъекта (за исключением финансовой организации), в том числе, доля которого на рынке определенного товара составляет менее чем пятьдесят процентов, если доминирующее положение такого хозяйствующего субъекта установлено антимонопольным органом исходя из неизменной или подверженной малозначительным изменениям доли хозяйствующего субъекта на товарном рынке, относительного размера долей на

этом товарном рынке, принадлежащих конкурентам, возможности доступа на этот товарный рынок новых конкурентов либо исходя из иных критериев, характеризующих товарный рынок.

В соответствии с частью 2 статьи 5 Закона о защите конкуренции не может быть признано доминирующим положение хозяйствующего субъекта (за исключением финансовой организации), доля которого на рынке определенного товара не превышает тридцать пять процентов.

Антимонопольный орган, не исследовав как оптовый, так и розничный рынок данного вида топлива в полном объеме, т.е. в отношении также и других хозяйствующих на этих рынках субъектов, в части сравнения и соотношения цен, не установил, имеют ли место аналогичные обстоятельства у других субъектов, какова у них цена на бензин марки АИ-92, АИ – 95 розничная и оптовая.

## 2. Отсутствие установления доминирующего положения

Коллегией судей отклоняется ссылка подателя жалобы на то, что у управления отсутствовали правовые основания для вынесения оспариваемого приказа, поскольку в действиях предприятия не могут содержаться признаки нарушения пункта 1 части 1 статьи 10 Закона № 135-ФЗ в части установления монопольно высокой цены, а истребование в такой ситуации документов со стороны УФАС является незаконным, так как предприятие не может считаться занимающим доминирующее положение на рынке оказания услуг по предоставлению доступа к инфраструктуре для размещения сетей связи ввиду отсутствия установления наличия доминирующего положения МУП «Тверьгорэлектро» на рынке оказания услуг по предоставлению доступа к инфраструктуре для размещения сетей связи согласно Порядку № 220 (Постановление от 16 июня 2020 г. по делу № А66-1966/2019

Арбитражный суд Тверской области (АС Тверской области).

Для целей консультаций может подойти как положительная, так и отрицательная практика. Основная цель – разъяснить сотрудникам, какие действия не приведут к негативным последствиям, а какие могут повлечь судебные споры и штрафные санкции.

При осуществлении внутреннего консультирования целесообразно сделать наглядные материалы и презентации. За основу возможно взять презентации, размещенные на сайте Федеральной антимонопольной службы.

Также возможно сделать проводить внутренние консультации на основе исторического экскурса в отношении нарушений антимонопольного

## ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ НАРУШЕНИЙ АНТИМОНОПОЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. Древняя Греция. В трудах АРИСТОТЕЛЯ (383 – 322 гг. до н.э.) имеются сведения о некоем Фалесе, который при помощи задатков захватил в свои руки все прессы для выжимки оливкового масла в городах Милете и Хиосе. Когда же наступила пора для выжимки оливок он взвинтил цены на прессы и в короткое время разбогател.

2. Древний РИМ. В конце первого века до н.э. появляется закон, в котором перечислялись наказуемые действия, приводящие к повышению цен на зерно. В их числе: искусственное удаление продавцов с дорог, ведущих в Рим, удержание в портах судов или их груза или иные действия, способствующие созданию недостатка предложения жизненных припасов в целях обогащения спекулянтов за общественный счет. Торговцы, которые заключали соглашения, приводящие к искусственному повышению цен на хлеб, преследовались эдилами (в Древнем Риме должностное лицо, ведавшее общественными играми, надзором за строительством и содержанием храмов, водопроводов, раздачей хлеба гражданам). Для тех лиц, которые с целью искусственного завышения цен не допускали в продажу или уничтожали запасы хлеба предусматривалось взимание крупных штрафов, наказание палками или сожжение живьем.

3. Средние века. Эпоха Карла Великого. В одном из актов (капитулярий), изданных в 804 году, предусматривались суровые меры для тех, кто «посредством различных обходов закона в целях наживы подло скопляет какие-либо продукты, применяет позорный метод наживы».

4. Позднее средневековье. Франция. Карл VII, Людовик XII, Франциск I. Законодательством предусматривались следующие наказуемые деяния: - скупка хлеба на корню до жатвы; - скопление зерна в амбарах посредством скупки вне рынка, на дорогах или у землевладельцев; - создание сообществ или соглашений между торговцами для полного захвата в свои руки зерновых продуктов, сокрытия фактов их изобилия и повышения цен.

5. Позднее средневековье. Англия. Эдуард VI. В английском законодательстве существовали акты, запрещавшие соглашения торговцев и

посредников, направленные на повышения цен на жизненно важные продукты и товары. Эдуардом VI в 1552 году была предпринята попытка упорядочить все эти акты путем издания соответствующего закона. В качестве наказаний за его нарушение предусматривалось: -при первичном нарушении – 2-х месячное заключение и пеня, равная цене скупленного товара, скота и жизненно важных продуктов; - при вторичном – тюремное заключение на полгода и пеня в двойном размере; - при 3-ем нарушении – выставление у позорного столба в том месте, где живет преступник, конфискацию имущества и заключение в тюрьму на неопределенный срок до помилования королем<sup>2</sup>.

Такие исторические примеры позволяют понимать суть коррупционных проблем, проблем монополий на исторических аналогиях. Кроме того, исторические аналогии хорошо запоминаются сотрудниками и вызывают интерес к проблеме.

В качестве примеров агитационных плакатов могут использоваться примеры, которые внедряются ведущими компаниями.

Такие агитационные материалы могут быть размещены в самой компании, на информационном сайте и пр.

**ОСНОВЫ КОМПЛАЕНС**

**Каждый должен помнить о комплаенс**

Комплаенс – это соответствие требованиям международного, российского, применимого иностранного законодательства, а так же внутренним нормативным и распорядительным документам

**Основными принципами является:**

- ✓ Нетерпимость к коррупции в любых проявлениях
- ✓ Приверженность Компании
- ✓ Безусловное соблюдение применимого законодательства

**В Компании комплаенс начинается с высшего руководства и заканчивается рядовыми сотрудниками**

**Каждый, независимо от занимаемой должности и положения в обществе:**

- ✓ Соблюдает Кодекс корпоративной этики и комплаенс-политику Компании
- ✓ Не отступает от своих ценностей ради получения прибыли, дорожит имиджем Компании
- ✓ Выполняет свои обязательства перед Компанией и друг другом, а Компания выполняет свои обязательства перед нами
- ✓ Нацелен на общий результат

**Конфликт интересов – ситуация, когда личные интересы или действия в личных интересах противоречат интересам Компании. Каждый Работник Компании обязан:**

- ✓ Воздерживаться от действий, которые могут привести к конфликту интересов
- ✓ Своевременно сообщать о конфликте интересов

**Неприемлемо:**

- ✓ Дарение и получение работниками Компании подарков, которые могут быть расценены как желание оказать влияние на принятие решения
- ✓ Оплату или возмещение любых расходов работников, предоставление им выгод, с целью получения каких-либо незаконных преимуществ

**Взаимодействие с контрагентами:**

- ✓ Мы уважаем этические принципы наших партнеров и выбираем себе деловых партнеров, которые разделяют наши ценности

**Необходима дополнительная оценка. Услуги комплаенс:**

- ✓ Если у контрагента высокий уровень риска
- ✓ Если у сделки высокий уровень риска
- ✓ Если есть конфликт интересов

Чем больше информации предоставлено работникам, тем больше знаний об ограничениях и мерах комплаенс получит конкретный работник.

Также целесообразно установить порядок предварительного консультирования, например, предварительного согласования сделок и анализа их на предмет соблюдения требований антимонопольного законодательства.

#### Пример

Сотрудник отдела доставки направил договор на согласование юристам на предмет наличия антимонопольных рисков.

Юристы сделали вывод о том, что поставщики, предлагаемые отделом доставки являются взаимозависимыми лицами, совпадают адреса, учредители, а также директора компаний. В этой связи возможно сделать вывод о сговоре перевозчиков при участии в запросе предложений.

Далее договор передается в комплаенс-службу для более подробного анализа сделки.

На основе внутреннего консультирования могут быть разработаны памятки работникам на предмет выявления комплаенс-рисков

#### Пример

Памятка юридической службе для выявления вертикальных соглашений

В соответствии с пунктом 19 статьи 4 Федерального закона «О защите конкуренции» (далее – Закон о защите конкуренции) «вертикальное» соглашение – это соглашение между хозяйствующими субъектами, один из которых приобретает товар, а другой предоставляет (продает) товар.

«Вертикальные» соглашения обеспечивают перемещение товара в цепочке от производителя к конечному потребителю.

«Вертикальные» соглашения представляют собой соглашения между хозяйствующими субъектами, находящимися на различных уровнях технологического цикла, содержащие условия, в соответствии с которыми такие хозяйствующие субъекты будут осуществлять приобретение, продажу или перепродажу определенных товаров или услуг.

Соглашение между производителем товаров и его покупателем, имеющим намерение осуществлять их перепродажу (дистрибьютором), следует относить к «вертикальным» и в том случае, если стороны такого соглашения реализуют товары в одних и тех же границах товарного рынка (товарных рынков), при условии, что на этом товарном рынке дистрибьютор осуществляет реализацию товаров, которые им приобретены у данного производителя, и дистрибьютор не осуществляет производство взаимозаменяемых товаров, а также в случаях реализации дистрибьютором взаимозаменяемых товаров, производимых разными производителями.

включение в «вертикальное» соглашение, достигнутое между хозяйствующими субъектами, например, условия о минимальных либо фиксированных для реализации соответствующего товара ценах может рассматриваться ФАС России в качестве нарушения пункта 1 части 2 статьи 11 Закона о защите конкуренции при условии, что доля хотя бы одного из хозяйствующих субъектов, участвующих в соглашении на товарном рынке товара, являющегося предметом данного соглашения превышает двадцать процентов.

Согласно пункту 2 части 2 статьи 11 Закона о защите конкуренции запрещаются «вертикальные» соглашения между хозяйствующими субъектами (за исключением «вертикальных» соглашений, которые признаются допустимыми в соответствии со статьей 12 указанного Закона), если такими соглашениями предусмотрено обязательство покупателя не продавать товар хозяйствующего субъекта, который является конкурентом продавца. При этом в соответствии с данной нормой Закона о защите конкуренции указанный запрет не распространяется на соглашения об организации покупателем продажи товаров под товарным знаком либо иным средством индивидуализации продавца или производителя.

«Вертикальные» соглашения могут быть признаны допустимыми в соответствии с критериями допустимости, установленными статьей 12, частью 1 статьи 13 Закона о защите конкуренции, а также в соответствии с Общими исключениями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 583.

В частности, в соответствии с частью 2 статьи 12 Закона о защите конкуренции (в редакции Федерального закона от 05.10.2015 № 275-ФЗ) «вертикальные» соглашения между хозяйствующими субъектами признаются допустимыми (за исключением «вертикальных» соглашений между финансовыми организациями), доля каждого из которых на товарном рынке товара, являющегося

предметом «вертикального» соглашения, не превышает двадцать процентов (часть 2 статьи 12 Закона о защите конкуренции).

Таким образом, для определения допустимости «вертикального» соглашения в соответствии с частью 2 статьи 12 Закона о защите конкуренции доли сторон такого соглашения следует определять в отношении товара, являющегося предметом «вертикального» соглашения, на каждом из рынков, на которых осуществляется реализация, приобретение и перепродажа такого товара сторонами данного соглашения.

Определение географических, продуктовых границ товарного рынка, расчет долей хозяйствующих субъектов на товарном рынке осуществляются в соответствии с Порядком проведения анализа состояния конкуренции на товарном рынке, утвержденным приказом ФАС России от 28.04.2010 № 220.

Таким образом, целесообразно дать оценку соглашения на предмет запрета совместных действий.

Приведем пример недопустимого «вертикального соглашения», которое не должны согласовывать юристы и комплаенс-служба.

Например, в соответствии с определением Верховного суда Российской Федерации от 06.11.2015 № 305-АД15-13674 по делу № А40-181711/2013 установлено, что для целей реализации оборудования для прачечных и химчисток, в том числе промышленных стиральных и стирально-отжимных машин на территории Российской Федерации в период с 2010 по 2012 годы обществом «ВМЗ» заключены и исполнялись дилерские договоры с 30 хозяйствующими субъектами.

Во всех дилерских договорах, заключенных обществом, в разделе «Обязанности Дилеров» содержались следующие условия: «Отпускная цена у Дилера должна быть выше, чем в прайс-листе Продавца на сумму расходов по транспортировке Товара» (пункт 4.2); «Снижение цены от прайс-листа завода допускается только при наличии конкуренции со стороны поставщиков импортного оборудования с обязательным предварительным согласованием с Продавцом» (пункт 4.3). При этом согласно пункту 5.1 дилерских договоров в случае нарушения условий в части пунктов 4.2 - 4.3 договоров общество «ВМЗ» вправе в одностороннем порядке «пересмотреть условия договора и размер скидки в сторону уменьшения со следующей поставки»; при повторном нарушении дилером

указанных пунктов договоров общество «имеет право расторгнуть Дилерский договор в одностороннем порядке».

В качестве нарушения антимонопольного законодательства антимонопольный орган указал на выявленный факт участия общества «ВМЗ», доля которого на рынке превышает 20 %, и его дилеров в запрещенном «вертикальном» соглашении, которое могло привести к установлению минимальной цены перепродажи технологического оборудования для промышленной стирки белья, в том числе промышленных стиральных и стирально-отжимных машин, а также к ограничению конкуренции на соответствующем товарном рынке.

Аналогичным образом должна даваться оценка в отношении заключения горизонтальных соглашений.

Под соглашениями о совместной деятельности понимаются заключенные по российскому или зарубежному праву соглашения между хозяйствующими субъектами (в том числе фактическими или потенциальными конкурентами на товарном рынке), включая соглашения, предусматривающие создание нового юридического лица или совместное участие сторон в существующем юрлице (далее — СП), и некоторые иные соглашения, опосредующие совместную деятельность сторон.

Соглашение не должно предусматривать обмен информацией между его сторонами, который может облегчить поддержание картеля или осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий.

Обмен информацией о ценах, объемах выпуска, издержках и т.п. признается допустимым при условии, что он относится исключительно к предмету совместной деятельности или деятельности СП (в частности, касается исключительно товара, производимого/реализуемого в рамках совместной деятельности) и является неотъемлемым условием достижения целей совместной деятельности.

Обмен же информацией об издержках производства, рентабельности или ценах на иные товары, помимо товаров, выпускаемых в рамках совместной деятельности или СП, может привести к неоправданному ограничению конкуренции и не может быть признан соответствующим требованиям антимонопольного законодательства.

Не могут быть признаны допустимыми соглашения о совместной деятельности, целью которых является ограничение конкуренции на товарном рынке, в том числе соглашения, направленные на:

(а) установление или поддержание цен (тарифов), скидок, надбавок (доплат) и (или) наценок;

(б) повышение, снижение или поддержание цен на торгах;

(в) раздел товарного рынка по территориальному принципу, объему продажи или покупки товаров, ассортименту реализуемых товаров либо составу продавцов или покупателей (заказчиков);

(г) сокращение или прекращение производства товара;

(д) отказ от заключения договоров с определенными продавцами или покупателями (заказчиками).

Также, не могут быть признаны допустимыми соглашения, которые прямо или косвенно налагают на одну из его сторон (субъектов, входящих с ней в одну группу лиц) обязательства, выполнение которых может привести к нарушению такими лицами статьи 10 Закона о защите конкуренции. В частности, не могут быть признаны допустимыми положения соглашения, содержащие обязательства его сторон (субъектов, входящих с ними в одну группу лиц):

(а) не поставлять сырье иным хозяйствующим субъектам, кроме СП, если сторона соглашения (субъекты, входящие с ней в одну группу лиц) занимает доминирующее положение на рынке данного вида сырья;

(б) не закупать продукцию у иных хозяйствующих субъектов, кроме СП, если сторона соглашения (субъекты, входящие с ней в одну группу лиц) занимает доминирующее положение как покупатель на рынке данной продукции.

К положениям, предусматривающим отказ сторон соглашения от конкуренции, могут относиться, в том числе (но не ограничиваясь):

(а) отказ от производства товара, аналогичного товару, производимому СП или сторонами соглашения в рамках совместной деятельности, или взаимозаменяемого с ним товара;

(б) отказ от самостоятельной реализации соответствующего товара на рынке, на котором будет действовать СП, либо отказ от осуществления реализации данного товара иначе как через СП;

(в) обязательство предварительно уведомлять вторую сторону соглашения о совместной деятельности и/или СП о намерении участвовать в иных (инвестиционных и прочих) проектах, связанных с производством или реализацией

товара, производимого или реализуемого СП или сторонами соглашения в рамках совместной деятельности;

(г) обязательство вначале предложить второй стороне и/или СП участие в новом проекте, и только в случае отказа приступить к реализации нового проекта самостоятельно или совместно с третьей стороной;

(д) отказ от приобретения (прямо или косвенно, полностью или частично) акций, долей, в уставном капитале хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность, аналогичную деятельности сторон соглашения и/или СП в границах одного и того же рынка;

(е) отказ от переманивания у второй стороны соглашения о совместной деятельности и/или у СП клиентов, поставщиков, покупателей, подрядчиков, агентов, представителей, сотрудников, иных лиц, связанных договорными или иными обязательствами;

(ж) обязательство сторон не применять разработки, технологии и т.п., выработанные в рамках совместной деятельности или деятельности СП, в аналогичных проектах<sup>3</sup>.

Положительным результатом для покупателей от реализации соглашений о совместной деятельности может быть:

- совершенствование системы дистрибуции товара;
- снижение цены (как следствие сокращения издержек производства и дистрибуции товара);
- насыщение рынка товарами;
- расширение ассортимента;
- улучшение качества товаров;
- появление на рынке новых товаров;
- сокращение времени, необходимого для получения доступа к товару;
- предоставление необходимой информации о товаре, позволяющей потребителям осуществить обоснованный выбор, и т.д.

Организация объединенных наций указывает на недопустимость заключения следующих видов соглашений:

а) соглашения, устанавливающие цены или иные условия продажи, в том числе в международной торговле;

б) участие в торгах по тайному сговору;

---

<sup>3</sup> [https://fas.gov.ru/netcat\\_files/File/razyasneniya\\_SP.pdf](https://fas.gov.ru/netcat_files/File/razyasneniya_SP.pdf)

- c) распределение рынков или покупателей;
- d) ограничение производства или продажи, в том числе с помощью квот;
- e) сговор об отказе от закупок;
- f) сговор об отказе от поставок;
- g) коллективный отказ в присоединении к договоренности или ассоциации, имеющей решающее значение для конкуренции<sup>4</sup>.

Соответственно внутреннее консультирование должно затрагивать вопросы недопустимых соглашений.

В целом, внутреннее консультирование должно иметь комплексный характер, и не должно ограничиваться только ответами на запросы отдельных структурных подразделений. Дело в том, что часто руководители и рядовые сотрудники просто не видят проблему комплаенса. Поэтому консультирование должно носить также предупредительный характер. То есть необходимо постоянно напоминать в разных форматах о наличии антимонопольных рисков.

## **ВНУТРЕННЕЕ РАССМОТРЕНИЕ СООБЩЕНИЙ РАБОТНИКОВ**

Внутреннее рассмотрение сообщений работников должно основываться на принципе анонимности, поскольку сообщения о коррупционной составляющей сделок, личной заинтересованности руководства могут повлечь оказание давления на конкретного работника. Более того, работники должны быть заинтересованы в том, чтобы информировать руководство о комплаенс-рисках, которые возникают в организации. Это позволит снизить риски штрафных санкций. Возможно ввести денежное поощрение за сообщения о коррупционных сговорах, конфликтах интересов и других негативных тенденциях, а также поощрять грамотами и в иной форме сотрудников.

Для того, чтобы сотрудники активно сообщали о комплаенс-рисках необходимо, чтобы сотрудники владели информацией, какие риски являются существенными.

О каких фактах должны сообщать работники?

---

<sup>4</sup> [https://unctad.org/system/files/official-document/ciclpL4\\_ru.pdf](https://unctad.org/system/files/official-document/ciclpL4_ru.pdf)

Взятка - получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации лично или через посредника денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

Коммерческий подкуп - незаконные передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением (часть 1 статьи 204 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Конфликт интересов - ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника (представителя организации) влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (трудовых) обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника (представителя организации) и правами и законными интересами организации, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации организации, работником (представителем организации) которой он является.

Личная заинтересованность работника (представителя организации) - заинтересованность работника (представителя организации), связанная с возможностью получения работником (представителем организации) при исполнении должностных обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц.

---

## 5

Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции

К нарушениям, о которых сотрудники должны незамедлительно сообщать в комплаенс-службу можно отнести следующие:

Незаконное вознаграждение от имени юридического лица

Статья 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) устанавливает меры ответственности за незаконное вознаграждение от имени юридического лица (незаконные передача, предложение или обещание от имени или в интересах юридического лица должностному лицу, лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, иностранному должностному лицу либо должностному лицу публичной международной организации денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление имущественных прав за совершение в интересах данного юридического лица должностным лицом, лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации действия (бездействие), связанного с занимаемым ими служебным положением, влечет наложение на юридическое лицо административного штрафа).

Статья 19.28 КоАП РФ не устанавливает перечень лиц, чьи неправомерные действия могут привести к наложению на организацию административной ответственности, предусмотренной данной статьей. Судебная практика показывает, что обычно такими лицами становятся руководители организаций.

Незаконное привлечение к трудовой деятельности бывшего государственного (муниципального) служащего

Организации должны учитывать положения статьи 12 Федерального закона № 273-ФЗ, устанавливающие ограничения для гражданина, замещавшего должность государственной или муниципальной службы, при заключении им трудового или гражданско-правового договора.

В частности, работодатель при заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы обязан в десятидневный срок сообщать о заключении такого договора

представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы.

Перечень подобных фактов не является ограниченным.

Еще одной важной составляющей информирования сотрудников о комплаенс-рисках, является доступность средств связи, то есть сотрудники должны иметь возможность сообщить о рисках.

Приведем пример информирования о наличии «горячей линии»



К ошибкам создания «горячих линий» можно отнести следующие:

- формальный характер «горячих линий»;
- отсутствие мотивации сообщать на «горячую линию» информацию;
- отсутствие анонимности «горячей линии».

Также очень важно информировать сотрудников о том, что в случае противоправных действий они могут понести ответственность. Например, сговор с поставщиками может повлечь уголовную ответственность. Ответственность физических лиц за коррупционные правонарушения установлена статьей 13 Федерального закона № 273-ФЗ. Граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства за совершение коррупционных правонарушений несут уголовную, административную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Кроме того, сотрудник должен понимать, что нарушение законодательства также может повлечь увольнение. Например, сговор с поставщиками в отношении цен может быть

расценен как однократное грубое нарушение трудовых обязанностей. При этом важно мотивировать других сотрудников и поощрять сообщать о подобных фактах. В российской практике это не очень поощряется, однако важно заинтересовать сотрудников выявлять данные факты.

Очень важна публичность в привлечении к ответственности и в реагировании на факты нарушений, которые сообщаются сотрудниками.

Согласно статье 192 ТК РФ к дисциплинарным взысканиям, в частности, относится увольнение работника по основаниям, предусмотренным пунктами 5, 6, 9 или 10 части первой статьи 81, пунктом 1 статьи 336, а также пунктами 7 или 7.1 части первой статьи 81 ТК РФ в случаях, когда виновные действия, дающие основания для утраты доверия, совершены работником по месту работы и в связи с исполнением им трудовых обязанностей. Трудовой договор может быть расторгнут работодателем, в том числе в следующих случаях:

- однократного грубого нарушения работником трудовых обязанностей, выразившегося в разглашении охраняемой законом тайны (государственной, коммерческой и иной), ставшей известной работнику в связи с исполнением им трудовых обязанностей, в том числе разглашении персональных данных другого работника (подпункт «в» пункта 6 части 1 статьи 81 ТК РФ);

- совершения виновных действий работником, непосредственно обслуживающим денежные или товарные ценности, если эти действия дают основание для утраты доверия к нему со стороны работодателя (пункт 7 части первой статьи 81 ТК РФ);

- принятия необоснованного решения руководителем организации (филиала, представительства), его заместителями и главным бухгалтером, повлекшего за собой нарушение сохранности имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу организации (пункт 9 части первой статьи 81 ТК РФ);

- однократного грубого нарушения руководителем организации (филиала, представительства), его заместителями своих трудовых обязанностей (пункт 10 части первой статьи 81 ТК РФ).

Увольнение не должно происходить только на основании сообщения о нарушении монопольного законодательства или коррупционной составляющей в ведении деятельности, недобросовестного поведения сотрудников.

# ВНУТРЕННИЕ ПРОВЕРКИ И СЛУЖЕБНЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ

Внутренние проверки антимонопольного комплаенса могут являться самостоятельным видом проверок.

Также такие проверки могут проводиться в рамках других видов проверок, например, проверок внутреннего контроля.

Еще одним видом проверок являются инициативные проверки, они проводятся, например, если поступило сообщение о нарушении.

Если комплаенс-контроль в компании выделен в качестве самостоятельного вида проверки, то проверка осуществляется по следующим направлениям:

- Нарушения принципов комплаенс-контроль в области регуляторных стандартов;
- Комплаенс нарушения при финансовых манипуляциях;
- Нарушение норм комплаенс-контроля в следствие служебных злоупотреблений или коррупционных действий;
- Нарушение норм комплаенс-контроля в следствие результате непрофессионализма и некомпетентности сотрудников;
- Нарушение норм комплаенс-контроля в процессе рейдерских захватов, хищений и других противоправных воздействий извне;
- Комплаенс риски при возникновении угрозы бизнес-репутации, финансовой несостоятельности и др.

Целесообразно автоматизировать процессы внутреннего аудита, например, процессы проверки договоров, конкурсной документации. При этом важно совершенствовать методы автоматизации и цифровизации, поскольку в настоящее время постоянно изменяются процессы.

Регулярно появляются новые области, включаемые в периметр деятельности внутреннего аудита, о которых еще 5-10 лет назад многие компании даже не задумывались. Например, в настоящее время проводятся онлайн сделки, работники могут осуществить сговор в дистанционном форме, работая удаленно, также работодателю сложнее оценить случаи взаимодействия с конкурентами, госорганами, поскольку такое общение происходит в дистанционном формате. Одним из векторов развития внутреннего аудита является его трансформация

в непрерывный процесс, позволяющий осуществлять мониторинг индикаторов и отслеживать изменения в процессах компании, чтобы своевременно на них реагировать. Внедрение инструментов анализа данных и визуализации отчетности существенно сокращает время, требуемое для выполнения аудиторских процедур, а также для подготовки и доведения отчетов по результатам проверок до сведения заинтересованных сторон, а применение инструментов роботизации (RPA) в процедурах тестирования может позволить осуществлять процедуры тестирования полной популяции в режиме 24/7.

Важно унифицировать и автоматизировать процесс проведения внутреннего контроля и аудита. Например, в качестве единого документа может быть положение о внутреннем контроле.

В процесс внутреннего контроля целесообразно вовлекать руководство, что повысит значимость процедур внутреннего контроля. Если же руководство не отслеживает процесс внутреннего контроля, не принимает участия, то другие сотрудники могут посредственно относиться к данному процессу.

Также целесообразно делегировать полномочия в рамках процедуры комплаенса.

Таблица

Процедуры внутреннего контроля в структурных подразделениях

Наименование структурного элемента функции комплаенс	Компетенции	Ответственные за реализацию элементов функции комплаенс
Производственная деятельность	Сбор информации о нарушениях, изменениях и отклонениях, выявление и анализ их причин; раскрытие информации о существенных событиях; соблюдение сроков	Структурные подразделения (цеха, бригады, отделы) основного, вспомогательного, обслуживающего производств и служб.

	представления внутренних управленческих отчетов.	
Продажи	Обеспечение соблюдения разграничений между внешними и внутренними (собственными) операциями; реклама; ценообразование.	Отдел продаж (маркетинга), планово-экономическое подразделение.
Финансовая и операционная отчетность	Обеспечение достоверности информации об операциях в системах учета; компиляция сведений о нарушениях и рисках в процедурах контроля над финансовыми рисками и при формировании отчетности; обобщение сведений о рискованных событиях и убытках.	Бухгалтерия, планово-экономическое и финансовое подразделения.
Деловая репутация	Выявление клиентов и операций, подверженных риску; выявление несоответствия во внутренних процедурах и действиях сотрудников, влекущее риск применения санкций и потери репутации	Наблюдательный совет (Совет директоров), исполнительные органы.
Правоотношения как внутри, так и вне предприятия.	Обобщение информации о внутренних и внешних правовых конфликтах; данные о состоянии внутренней и	Юридическая служба

	внешней нормативной базы; проекты нормативных документов; правовая оценка нарушений, выдаваемой функцией комплаенс и иными подразделениями, на предмет принятия дальнейших юридических действий и правовых последствий; исполнение законодательства о рекламе и антимонопольного законодательства.	
Обеспечение безопасности	Выявление сведений о возможных и выявленных злоупотреблениях, нарушениях защиты информации и активов.	Служба безопасности, ИТ-подразделения, бухгалтерия
Управление персоналом	Распространение кодексов поведения, закрепление необходимых требований в контрактах, а также отдельные вопросы обучения и оценки работников.	Отдел кадров
Взаимоотношения с проверяющими органами	Предоставление документов по запросам внешних контролирующих органов, обобщение информации о нарушениях, координация усилий различных	Наблюдательный совет (Совет директоров), исполнительные органы, Генеральный директор, заместители по

	подразделений в спорных ситуациях	направлениям деятельности.
--	-----------------------------------	----------------------------

В случае получения информации о фактах нарушения законодательства, дисциплинарных нарушениях, выявлении фактов нарушений службой безопасности, работодатель должен провести внутреннее расследование. В российском законодательстве отсутствует понятие служебного расследования как таковое. Внутреннее расследование рассматривается как этап для наложения дисциплинарного взыскания.

Порядок применения дисциплинарного взыскания установлен в ст. 193 ТК РФ.

До издания приказа о применении дисциплинарного взыскания от работника нужно затребовать письменное объяснение. ТК РФ отводит работнику на представление объяснений два рабочих дня, которые считаются с даты, следующей за днем предъявления требования. Если по истечении этого срока работник не представил объяснений, то оформляется соответствующий акт. При наличии такого акта и документа, свидетельствующего о том, что объяснение у работника запрашивалось, дисциплинарное взыскание можно применить и без объяснений работника.

Дисциплинарное взыскание применяется не позднее одного месяца со дня обнаружения проступка, не считая времени болезни работника, пребывания его в отпуске, а также времени, необходимого на учет мнения представительного органа работников.

Дисциплинарное взыскание, за исключением дисциплинарного взыскания за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции, не может быть применено позднее шести месяцев со дня совершения проступка, а по результатам ревизии, проверки финансово-хозяйственной деятельности или аудиторской проверки - позднее двух лет со дня его совершения. Дисциплинарное взыскание за несоблюдение ограничений и запретов, неисполнение обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции, не может быть применено позднее трех лет со дня совершения проступка. В указанные сроки не включается время производства по уголовному делу.

Приказ (распоряжение) работодателя о применении дисциплинарного взыскания объявляется работнику под роспись в течение трех рабочих дней со дня его издания, не считая времени отсутствия работника на работе. Если работник отказывается ознакомиться с указанным приказом (распоряжением) под роспись, то составляется соответствующий акт.

Меры взыскания, перечисленные в ст. 192 ТК РФ, можно применять не только в той последовательности, в какой они указаны в ТК РФ. Поэтому с учетом тяжести совершенного проступка, его последствий, личности нарушителя и т.п. работодатель может сразу объявить работнику выговор (а не замечание) или даже уволить его (при наличии достаточных оснований). За каждое нарушение можно применить только одно взыскание (ст. 193 ТК РФ), т.е. за отсутствие на работе более четырех часов к работнику нельзя одновременно применить и выговор, и увольнение. В то же время привлечение работника к материальной ответственности за тот или иной проступок (например, за порчу имущества организации) не лишает работодателя возможности применить одновременно и дисциплинарное взыскание. Такой вывод следует из ст. ст. 192 и 248 ТК РФ, согласно которым привлечение к материальной ответственности не является дисциплинарным взысканием.

Следует помнить, что согласно ч. 5 ст. 192 ТК РФ тяжесть проступка и обстоятельства, при которых он был совершен, должны быть учтены при наложении дисциплинарного взыскания.

Работника, который уже привлекался к дисциплинарной ответственности (т.е. уже имеет выговор или замечание), при повторном нарушении трудовой дисциплины можно уволить за неоднократное неисполнение трудовых обязанностей (п. 5 ч. 1 ст. 81 ТК РФ). Увольнение возможно независимо от того, каким было первое взыскание, т.е. при повторном нарушении уволить можно как работника, имеющего выговор, так и работника, которому было объявлено замечание.

Важно помнить, что в законодательстве установлены четкие рамки для наложения дисциплинарного взыскания. Например, при информировании о коррупционных фактах, невозможно наложение штрафных санкций.

Какие виды дисциплинарных взысканий не допустимы при выявлении фактов нарушений?

#### 1. Лишение стимулирующих выплат

Ежемесячные стимулирующие выплаты не начисляются в случае наложения дисциплинарного взыскания в отчетном периоде или увольнении работника в отчетном периоде в соответствии со ст.77 ТК РФ.

Поскольку уменьшение размера или полное лишение работника стимулирующих выплат в связи с ухудшением показателей в работе или нарушениями трудовой дисциплины отдельного работника не является мерой дисциплинарного взыскания, а является прерогативой работодателя как следствие ненадлежащего выполнения работником своих трудовых обязанностей и нарушения трудовой дисциплины, при законном требовании об отмене приказа об объявлении строгого выговора Госинспекция труда в п.2 предписания обоснованно потребовала восстановления трудовых прав Алексеенка С.С. путем рассмотрения вопроса об его праве на ежемесячные стимулирующие выплаты за октябрь 2018 года за добросовестное исполнение служебных обязанностей.

Согласно п.62 Постановления Пленума ВС РФ от 27.09.2016 №36 «О некоторых вопросах применения судами Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации» суд не осуществляет проверку целесообразности оспариваемых решений, действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, иных органов, организаций, наделенных отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих, принимаемых, совершаемых ими в пределах своего усмотрения в соответствии с компетенцией, предоставленной законом или иным нормативным правовым актом (Решение Новочебоксарского городского суда (Чувашская Республика) № 2А-339/2019 2А-339/2019~М-2691/2018 М-2691/2018 от 24 января 2019 г. по делу № 2А-339/2019).

Однако судебная практика не однородна.

Существует судебная практика не в пользу работника

В Решении Свердловского районного суда г.Иркутска (Иркутская область) № 2-431/2019 2-431/2019(2-5351/2018;)-М-5282/2018 2-5351/2018 М-5282/2018 от 20 февраля 2019 г. по делу № 2-431/2019 суд исходил из следующего. Материальное вознаграждение по итогам работы за месяц работнику является правом ответчика, имеет характер переменной части заработной платы, а не обязательного вознаграждения, поскольку не является обязательной частью заработной платы. Рассмотрение вопроса о выплате либо не выплате поощрения (премии), ее размере относится к исключительной компетенции работодателя исходя из конкретных условий оснований для её начисления. Следовательно, не выплата Макарову П.В. материального вознаграждения по итогам работы за сентябрь 2018 года в полном объеме является правомерным.

Аналогичный вывод сделан в Апелляционном определении Свердловского областного суда от 23.09.2016 по делу N 33-16624/2016.

В соответствии с ч. 1 ст. 22, ч. 1 ст. 191 Трудового кодекса РФ работодатель имеет право поощрять работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности.

Вопросы оплаты премирования работников Учреждения урегулированы локальным нормативным актом - "Положением о премировании и выплате материальной помощи работникам Учреждения" (л. д. 64 - 67) (далее по тексту Положение), утвержденным приказом от <...> директора Учреждения В., что соответствует положениям ч. 2 ст. 135 Трудового кодекса РФ. С данным Положением истец ознакомлена <...>, что подтверждается ее подписью в реестре ознакомления и истцом не оспаривалось (л. д. 63 оборот).

Как следует из п. 1.3 Положения, последнее принято с целью усиления материальной заинтересованности работников Учреждения в повышении качества выполняемых задач, своевременном, добросовестном и инициативном исполнении должностных обязанностей, повышении уровня ответственности за порученный участок работы, а также при выполнении заданий особой важности и сложности.

В соответствии с пунктами 2.2 и 2.9 Положения премирование работников Учреждения осуществляется ежемесячно в пределах утвержденного фонда оплаты труда. Решение о выплате премии принимается руководителем Учреждения и устанавливается индивидуально каждому работнику на основании служебных записок руководителей структурных подразделений (Приложение N 1). В приказе о премировании указывается причина, по которой работнику премия уменьшается или не начисляется.

При установлении размера премии учитываются: своевременность и качество исполнения работниками особо важных и сложных заданий; оперативность и профессионализм в решении вопросов, связанных с выполнением особо важных и сложных заданий; отношение работника к выполнению должностных обязанностей; проявление инициативы в совершенствовании работы Учреждения; исполнительская дисциплина; инициативность в работе, обмен опытом, а также другие показатели эффективности работы; сокращение сроков исполнения работы по сравнению с установленными сроками; содействие достижению общих результатов деятельности отделов, в которых работники непосредственно работают и Учреждения в целом; быстрое и качественное выполнение внеплановых срочных заданий руководителя и (или) руководителя структурного подразделения (пункты 2.6, 3.4).

При таком положении, поскольку факты ненадлежащего исполнения истцом возложенных на нее должностных обязанностей, выразившиеся в оформлении документов с ошибками, нашли свое подтверждение, выплата премии как поощрения за качественное и своевременное выполнение возложенных на истца должностных обязанностей в силу ст. 191 Трудового кодекса РФ является правом, а не обязанностью работодателя, у работодателя имелись основания для установления истцу премии за <...> в размере 90%.

Такой же вывод был сделан в Апелляционном определении Свердловского областного суда от 20.01.2017 по делу N 33-510/2017(33-23405/2016).

Обратите внимание!

Работодатель может не просто привлечь работника к ответственности, но еще и взыскать убытки. Примером является Апелляционное определение Свердловского областного суда от 05.07.2016 по делу N 33-11529/2016.

При увольнении в соответствии с п.5 статьи 81 ТК РФ важно убедиться, что в отношении работника уже было применено дисциплинарное взыскание, такое как:

- 1) замечание;
- 2) выговор.

Такое дисциплинарное взыскание должно быть не снятым.

Примененное к работнику взыскание (выговор или замечание) автоматически снимается через год при условии, что в течение этого года работник не был подвергнут новому дисциплинарному взысканию (ст. 194 ТК РФ). Каких-либо документов при этом работодатель оформлять не должен

Работодатель вправе снять взыскание с работника и до истечения года со дня его применения, причем сделать это он может как по собственной инициативе, так и по просьбе самого работника, его непосредственного руководителя или представительного органа работников (ст. 194 ТК РФ). Во втором случае дисциплинарное взыскание снимается на основании приказа.

В приказе необходимо указать следующие реквизиты:

- фамилию, имя, отчество работника;
- должность работника и структурное подразделение;
- основания снятия дисциплинарного взыскания;
- дату снятия взыскания.

На практике к случаям увольнения и даже привлечения к уголовной ответственности относятся следующие:

#### 1. Злоупотребление служебным положением

В соответствии со ст. 10 ГК РФ не допускаются осуществление гражданских прав исключительно с намерением причинить вред другому лицу, действия в обход закона с противоправной целью, а также иное заведомо недобросовестное осуществление гражданских прав (злоупотребление правом). Не допускается использование гражданских прав в целях ограничения конкуренции, а также злоупотребление доминирующим положением на рынке.

В <дата> в <адрес> подсудимый Коршунов Н.Е., в нарушение приведенных выше положений Федерального закона, <данные изъяты> своей должностной инструкцией и заключенного с ним трудового договора, имея достаточный опыт работы <данные изъяты>, в период исполнения возложенных на него обязанностей <данные изъяты>, действуя умышленно, из корыстных побуждений, осознавая общественную опасность своих действий в виде причинения существенного вреда правам и законным интересам коммерческой организации <данные изъяты> в виде причинения ущерба в крупном размере путем снижения доходности и уменьшения его прибыли, а также охраняемым законом интересам прав и законных интересов населения <адрес> и администрации <адрес> в связи с неполучением муниципальным образованием части прибыли в бюджет от коммерческой деятельности <данные изъяты>, которые могли быть использованы на удовлетворение иных интересов населения и решение вопросов местного значения, и создали условия, препятствующие достижению целей и задач муниципального образования, способствующие нарушению нормального функционирования органа местного самоуправления, а также условия для

формирования общественного мнения о пренебрежительном отношении должностных лиц органов местного самоуправления и руководителей муниципальных предприятий к правам и законным интересам человека и гражданина, тем самым существенно подорвав авторитет органов местного самоуправления, в целях извлечения материальных выгод и преимуществ для себя и других лиц, а также в целях нанесения вреда другим лицам (конкурентам), решил злоупотребить полномочиями руководителя предприятия с целью незаконного материального обогащения.

Используя сотрудников подсудимый действовал в интересах коммерческой организации.

В соответствии с требованиями ст.1064 ГК РФ, вред, причиненный личности или гражданину, а также вред, причиненный имуществу юридических лиц, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред. При таких обстоятельствах, учитывая согласие Коршунова Н.Е. с исковыми требованиями в полном объеме, при наличии установленной вины подсудимого в причинении ущерба муниципальному предприятию, в силу ст.1082 ГК РФ, суд полагает необходимым иск Ковровского городского прокурора удовлетворить (Приговор № 1-355/2016 1-5/2017 от 17 мая 2017 г. по делу № 1-355/2016 Ковровский городской суд (Владимирская область)).

2. Противодействие коррупции в отношении бывших государственных и муниципальных служащих

В Решении № 5/1-58/2014 от 19 февраля 2014 г. (Нерюнгринский городской суд (Республика Саха (Якутия)) суд рассматривал вопрос привлечения к ответственности компании за прием на работу госслужащего.

Из ч. 4 ст. 12 Федерального закона «О противодействии коррупции », абз. 3 ст. 64.1 Трудового кодекса Российской Федерации следует, что работодатель при заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), указанного в ч. 1 ст. 12 Федерального закона «О противодействии коррупции », с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы обязан в десятидневный срок сообщать о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы в порядке, устанавливаемом нормативными

правовыми актами Российской Федерации. Порядок сообщения работодателем при заключении трудового договора с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение 2 лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы определен постановлением Правительства Российской Федерации от 08 сентября 2010 года №700. В соответствии с Порядком письмо должно содержать в себе информацию, оформляется на бланке организации, подписывается ее руководителем либо уполномоченным лицом, подписавшим трудовой договор со стороны работодателя, подпись работодателя заверяется печатью организации (печатью кадровой службы). В соответствии с п. 4 Порядка письмо направляется представителю нанимателя (работодателю) гражданина по последнему месту его службы в 10-дневный срок со дня заключения трудового договора с гражданином. Указанные требования при приеме А на работу <данные изъяты>, <данные изъяты> Станиловским В.Н. были нарушены, что подтверждается материалами дела об административном правонарушении. Пунктом 5 ст. 7 Федерального закона «О противодействии коррупции» установлено, что одним из основных направлений деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции являются введение антикоррупционных стандартов, то есть установление для соответствующей области деятельности единой системы запретов, ограничений и дозволений, обеспечивающих предупреждение коррупции в данной области.

Таким образом, использование специальных антикоррупционных механизмов не только в период прохождения служащим государственной и муниципальной службы, но и в течение двух лет после увольнения содействует противодействию коррупции.

3. Увольнение сотрудника органов внутренних дел со службы в органах внутренних дел в связи с совершением проступка, порочащего честь сотрудника органов внутренних дел

Для решения вопроса о законности увольнения сотрудника органов внутренних дел со службы в органах внутренних дел в связи с совершением проступка, порочащего честь сотрудника органов внутренних дел, то есть по пункту

9 части 3 статьи 82 Федерального закона от 30.11.2011 N 342-ФЗ, юридически значимым обстоятельством является установление факта совершения сотрудником органов внутренних дел действий, подрывающих деловую репутацию и авторитет органов внутренних дел, нарушающих требования к поведению сотрудника при осуществлении служебной деятельности и во внеслужебное время, а также требований по соблюдению профессионально-этических принципов, нравственных правил поведения, закрепленных приведенными выше положениями нормативных актов.

Основания и порядок проведения служебной проверки регламентированы статьей 52 Федерального закона от 30.11.2011 N 342-ФЗ.

Согласно части 3 указанной статьи при проведении служебной проверки в отношении сотрудника органов внутренних дел должны быть приняты меры по объективному и всестороннему установлению:

- 1) фактов и обстоятельств совершения сотрудником дисциплинарного проступка;
- 2) вины сотрудника;
- 3) причин и условий, способствовавших совершению сотрудником дисциплинарного проступка;
- 4) характера и размера вреда, причиненного сотрудником в результате совершения дисциплинарного проступка; 5) наличия или отсутствия обстоятельств, препятствующих прохождению сотрудником службы в органах внутренних дел.

Результаты служебной проверки представляются руководителю федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел или уполномоченному руководителю, принявшим решение о проведении служебной проверки, в письменной форме в виде заключения не позднее чем через три дня со дня завершения проверки. Указанное заключение утверждается руководителем федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел или уполномоченным руководителем, принявшими решение о проведении служебной проверки, не позднее чем через пять дней со дня представления заключения (часть 5 статьи 52 Федерального закона от 30.11.2011 N 342-ФЗ) (Решение № 2-614/2020 2-614/2020~М-361/2020 М-361/2020 от 29 мая 2020 г. по делу № 2-614/2020 Моздокский районный суд (Республика Северная Осетия-Алания))

При этом сотрудник может быть уволен и по такому основанию, как утрата доверия, вне зависимости от доказанности или недоказанности факта нарушения антимонопольного законодательства, фактов коррупции, коммерческого подкупа,

нарушения этических норм.

Часть 3 статьи 192 Трудового кодекса Российской Федерации к дисциплинарным взысканиям относит увольнение работника, в том числе по основанию, предусмотренному пунктом 7.1 части 1 статьи 81 этого Кодекса, в случаях, когда виновные действия, дающие основания для утраты доверия, совершены работником по месту работы и в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Из содержания приведенных норм права следует, что в случае установления факта непредставления работником организации, создаваемой для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей такой работник подлежит увольнению работодателем, если указанные действия являются основанием для утраты доверия к нему со стороны работодателя. Возможность увольнения работников организаций, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, за утрату доверия обусловлена особым правовым статусом указанных лиц (Определение Верховного Суда РФ от 17.04.2017 N 59-КГ17-3).

Согласно пункту 7.1 части 1 статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации договор может быть расторгнут работодателем в случае непринятия работником мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов, стороной которого он является, непредставления или представления неполных или недостоверных сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера либо непредставления или представления заведомо неполных или недостоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруга (супруги) и несовершеннолетних детей, открытия (наличия) счетов (вкладов), хранения наличных денежных средств и ценностей в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владения и (или) пользования иностранными финансовыми инструментами работником, его супругом (супругой) и несовершеннолетними детьми в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, другими федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента

Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, если указанные действия дают основание для утраты доверия к работнику со стороны работодателя.

По смыслу части 3 статьи 192 Трудового кодекса Российской Федерации к дисциплинарным взысканиям относится увольнение работника, в том числе по основанию, предусмотренному пунктом 7.1 части 1 статьи 81 настоящего Кодекса, в случаях, когда виновные действия, дающие основания для утраты доверия, совершены работником по месту работы и в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Из содержания приведенных норм следует, что в случае установления факта непредставления работником организации, создаваемой для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей такой работник подлежит увольнению работодателем, если указанные действия являются основанием для утраты доверия к нему со стороны работодателя. Возможность увольнения работников организаций, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, за утрату доверия обусловлена особым правовым статусом указанных лиц (Определение Верховного Суда РФ от 31.10.2016 N 59-КГ16-22).

## **ИНФОРМИРОВАНИЕ И ОБУЧЕНИЕ РАБОТНИКОВ ТРЕБОВАНИЯМ АНТИМОНОПОЛЬНОГО И СМЕЖНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Информирование работников может осуществляться:

- регулярной основе;
- периодической основе.

Например, возможно консультировать об изменениях законодательства.

Так, был принят Федеральный закон от 01.03.2020 г. № 33-ФЗ.

Федеральным законом предусматривается закрепить правовые основы системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства, а также установить порядок организации такой системы.

В частности, система внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства может быть добровольно организована хозяйствующим субъектом в целях снижения рисков нарушения им антимонопольного законодательства. Проект внутреннего акта хозяйствующего субъекта, регламентирующего организацию такой системы, может быть направлен в федеральный антимонопольный орган для дачи заключения о его соответствии или о несоответствии требованиям антимонопольного законодательства.

Соответственно, руководство может проинформировать работников о системе внутреннего обеспечения сообщения.

Данное изменение в законодательстве повлечет:

- издание приказа руководства о внедрении внутреннего обеспечения;
- разработку внутренних локальных актов.

При этом внутренние локальные акты должны содержать:

1) требования к порядку проведения оценки рисков нарушения антимонопольного законодательства, связанных с осуществлением хозяйствующим субъектом своей деятельности;

2) меры, направленные на снижение хозяйствующим субъектом рисков нарушения антимонопольного законодательства, связанных с осуществлением своей деятельности;

3) меры, направленные на осуществление хозяйствующим субъектом контроля за функционированием системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства;

4) порядок ознакомления работников хозяйствующего субъекта с внутренним актом (внутренними актами);

5) информацию о должностном лице, ответственном за функционирование системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства.

Также важно обучать сотрудников.

Первое обучение необходимо проводить при приеме на работу. Такое обучение проводится в рамках адаптации персонала. Совершенно нормальной практикой является адаптация персонала. За рубежом существуют специальные

программы по комплаенс-адаптации персонала. Адаптация персонала – это структурированный процесс интеграции нового сотрудника в новую трудовую среду. Термин адаптация в широком смысле слова (лат. Adaptation — приспособлять) подразумевает возникшую в процессе эволюции способность вида приспосабливаться к условиям среды обитания. В современном менеджменте под адаптацией часто понимается приспособление индивидуума к новым профессиональным и организационным условиям труда в связи со сменой работодателя или переходом на новую должность. Соответственно, сотрудник проходит обучение и изучает основные комплаенс-процедуры, которые действуют в организации, изучает этические нормы. По результатам обучения возможно прохождение тестирования.

### Пример

В компании Газпромнефть в системе корпоративного обучения разработаны и используются следующие курсы: «Предупреждение и противодействие корпоративной коррупции», «Предупреждение коррупции» и «Противодействие коррупции и мошенничеству». Прохождение данных курсов является обязательным для всех принимаемых на работу сотрудников Компании.

В дальнейшем обучение антимонопольному комплаенсу должно проводиться на постоянной основе и в различных форматах. Чем больше форматов обучения задействовано, тем более в понятной форме усваивается материал. К форматам обучения можно отнести следующие:

- Обучение в специализированных организациях, учебных заведениях с привлечением знаменитых лекторов;
- различные вводные и командные тренинги;
- тренинги на освоение моделей поведения;
- инструктаж в подразделениях;
- регулярные совещания с линейным руководителем;
- план работ и заданий на испытательный срок;
- онлайн обучение через интернет-сайт;
- наставничество и систему “приятелей”
- неформальные кофе-брейки и совместное времяпровождение с коллективом.

Также очень важно проводить обучение персонала при переводе на другие

должности. Например, если работник переводится из отдела продаж на должность руководителя отдела закупок, то необходимо провести соответствующий тренинг, на котором сотрудник узнает об основных рисках и основных негативных последствиях. Новые продукты, услуги, географические рынки, клиентура и пр., т.е. любое расширение бизнеса способно столкнуть сотрудников с риском коррупции или получения штрафных санкций, в этом случае также требуется дополнительное обучение. Например, это обучение может касаться комплаенс-рисков в конкретной юрисдикции.

Методы проведения указанных форм обучения определяются компанией или органом исполнительной власти самостоятельно (лекции, семинары, тренинги, дистанционные методы обучения) с учетом специфики обучения и программ подготовки (переподготовки).

#### Пример

В локальных актах компании Газпромнефть закреплены следующие аспекты проведения обучения сотрудников:

Каждый сотрудник должен пройти соответствующее обучение, а новые сотрудники узнают о политике в рамках ознакомительного информирования. В соответствии с принципом соразмерности процедур, программа обучения должна соответствовать индивидуальному уровню компетенций каждого сотрудника, уровню коррупционных рисков и рисков мошенничества, соответствующему должностным обязанностям каждого сотрудника и направлению деятельности соответствующего структурного подразделения Компании и ДО.

Программа обучения должна включать в себя информирование сотрудников о применимом законодательстве, корпоративной культуре и корпоративной этике, принципам неприятия мошенничества и коррупции, а также тренинги, в процессе которых рассматриваются типичные примеры коррупционных ситуаций и алгоритм действий при вовлечении сотрудников в соответствующие ситуации. Тренинги должны проводиться для всех сотрудников Группы компаний ГПН, включая высшее руководство Компании и руководство ДО.

Программа обучения реализуется путем как очного, так и заочного обучения.

Очное обучение может проводиться с использованием электронных средств (видео- и вэбконференций).

Программа обучения реализуется под контролем высшего руководства Компании. Ключевые компоненты программы обучения:

1. Определение коррупции и мошенничества. Коррупция и бизнес.
2. Применимое законодательство.
3. Политика в области противодействия мошенничеству и коррупции и Корпоративный кодекс.
4. Меры, которые предпринимает Компания: управление коррупционными рисками и рисками мошенничества, система не вовлеченности в коррупционные схемы, меры должной осмотрительности, иные мероприятия.
5. Обсуждение практических ситуаций, проблем и способов их решения. соотнесение полученных знаний с деятельностью Группы компании ГПН и должностными обязанностями сотрудников.

По результатам обучения могут предлагаться следующие виды проверки знаний:

- тестирование;
- кейсы из рабочей тетради.

Например, может определяться уровень поддержки корпоративной культуры и знания локальных актов, таких как Кодекс этики и Политика в области комплаенса.

Кодекс отражает корпоративную культуру Компании, утверждает приверженность высоким этическим принципам бизнеса и определяет ответственность за соблюдение этических норм всеми работниками независимо от положения и занимаемой должности. Кодекс содержит ключевые понятия процесса урегулирования конфликта интересов и обмена деловыми подарками.

Политика определяет ответственность всех работников и членов органов управления Компании независимо от занимаемой должности за соблюдение антикоррупционных принципов и требований, а также за действия (бездействия) подчиненных им лиц. Также устанавливается обязанность работников информировать уполномоченных лиц и подразделений обо всех случаях обращения к ним каких-либо лиц в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений.

Поэтому сотрудники должны знать данные документы, проходить тестирование и уметь определять запреты, действующие в компании.