

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	2
Экспертные мнения	
1. Возврат излишне уплаченных таможенных платежей.	4
2. Защита при спорах с административными органами при проведении проверок.	5
3. Претензионный (досудебный) урегулирования споров.	8
4. Приказное производство.	11
5. Торги, проводимые в рамках исполнительных производств.	13
6. Ответственность руководителя коммерческой организации.	15
7. Проблемы исполнения государственных и муниципальных контрактов.	17
8. О необоснованной налоговой выгоде.	18
9. Разъяснение по налоговым льготам, принятым на региональном уровне.	19
10. Об определении размера доходов для целей исчисления страховых взносов в ПФР.	21
Методические рекомендации	
11. Применение новой контрольно-кассовой техники (ККТ).	24
12. Новые штрафы за нарушение кассовой дисциплины с 15 июля 2016 года.	25
13. Штрафы для малого и среднего бизнеса заменили на предупреждения.	27
14. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.	28
15. Изменились нормы Уголовного Кодекса РФ о привлечении к ответственности за налоговые преступления.	32

Экспертные мнения

Возврат излишне уплаченных таможенных платежей

В настоящее время предприниматели нередко сталкиваются с необходимостью отстаивания своих прав в таможенных органах при классификации товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, так как некорректная классификация товаров может привести к излишней уплате таможенных платежей.

Доказывая определенный код классификации товара, предприниматель должен помнить о следующем.

При классификации товара последовательно должны применяться Основные правила интерпретации, примечания к разделам, группам и субпозициям, дополнительные примечания и тексты товарных позиций Единой товарной номенклатуры Внешнеэкономической деятельности РФ.

В соответствии с указанными правилами классификация товаров осуществляется, исходя из текстов товарных позиций.

При этом предпочтение отдается той товарной позиции, которая наиболее полно и конкретно описывает товар.

Также немаловажную роль при классификации играет основное свойство товара.

Наряду с вышеуказанным, при классификации товара могут быть использованы Пояснения к Единой товарной номенклатуре Внешнеэкономической деятельности РФ.

Это становится наиболее актуальным, когда в рамках классификации возникают сомнения или спорные ситуации.

Данные пояснения содержат толкование содержания позиций, терминов и другой информации, необходимой для однозначного отнесения конкретного товара к определенной позиции номенклатуры.

При использовании вышеуказанных пояснений надлежит руководствоваться не столько буквальным наименованием товара, сколько целями, для которых предназначается товар, описанием товара, функциями товара и иными значимыми для использования товара характеристиками.

Важным обстоятельством является то, что в основе Пояснений лежит международный нормативный правовой акт - Пояснения к Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации.

В связи с указанным у предпринимателей не исключается возможность ссылаться, в том числе, на зарубежные примеры классификации товаров.

При этом таковыми примерами не будут являться коды товаров, указанные зарубежными поставщиками или производителями в коммерческих или транспортных документах.

По общему правилу коды, содержащиеся в данных документах, не являются обязательными для таможенного органа при классификации товаров.

Обосновывая наличие у товара определенных функций, характеристик, а также обосновывая соответствие товара определенным целям, предприниматель вправе предоставлять в таможенный орган заключения компетентных экспертов, инструкции и техническую документацию производителя товара.

Также предприниматель вправе ссылаться на правоприменительную практику и уже состоявшиеся решения о классификации товаров в случае их надлежащей относимости.

В случае, если предпринимателю не удалось убедить таможенный орган в своей правоте, то соответствующее решение таможенного органа о классификации товара может быть обжаловано в судебном порядке в трехмесячный срок со дня его вынесения.

Важно отметить, что в рамках судебного разбирательства обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого решения, будет возложена на таможенный орган.

*М.В. Старцев — общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Челябинской области в сфере защиты права
собственности и иных имущественных прав.*

Защита при спорах с административными органами при проведении проверок

Основные моменты защиты прав предпринимателей при спорах с административными органами при проведении проверок.

Такие проверки удобно разделить на две условные группы:

проверки, на которые распространяет свое действие Федеральный закон от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (примером могут служить, в том числе, пожарный надзор, государственный технический надзор);

и проверки, на которые вышеуказанный закон не распространяет свое действие (примером могут служить, в том числе, налоговый контроль, таможенный контроль).

В отношении первого вида проверок необходимо отметить, что для субъектов малого предпринимательства в период с 2016 года до конца 2018 года введены, так называемые, «надзорные каникулы», которые представляют собой запрет на проведение плановых проверок.

При этом «надзорные каникулы» распространяются на субъекта малого предпринимательства, если:

1. В отношении Вас или Вашего предприятия не было вынесено постановление о назначении административного наказания за совершение грубого нарушения законодательства РФ или административного наказания в виде дисквалификации, или административного приостановления деятельности, либо принято решение о приостановлении и (или) аннулировании лицензии, и с даты окончания проведения такой проверки прошло менее трех лет:

2. Вы не осуществляете деятельность в сфере здравоохранения, сфере образования, в социальной сфере, в сфере теплоснабжения, в сфере электроэнергетики, в сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

«Надзорные каникулы» также не распространяются на следующие виды государственного контроля (надзора):

Федеральный государственный надзор в области промышленной безопасности и федеральный государственный пожарный надзор в отношении юридических лиц и ИП, эксплуатирующие опасные производственные объекты, в отношении объектов I и II класса опасности;

Федеральный государственный надзор в области безопасности гидротехнических сооружений в отношении юр лиц и ИП, эксплуатирующих гидротехнические сооружения, в отношении I и II класса опасности;

Государственный экологический надзор в отношении юр лиц и ИП, эксплуатирующих объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду в отношении объектов I и II класса опасности;

Федеральный государственный надзор в области обеспечения радиационной безопасности;

Федеральный государственный контроль за обеспечением защиты государственной тайны.

Если предприниматель не попадает в вышеуказанные исключения, а в отношении него в период с 2016 года до конца 2018 года запланирована проверка, то такое лицо вправе подать заявление об исключении его из ежегодного плана проведения плановых проверок.

В случае, если проверка все же состоялась и субъект предпринимательской деятельности привлечен к административной ответственности, на защиту прав бизнеса встанут нормы Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Кодекса).

Так, Статья 2.9. Кодекса предусматривает возможность освобождения от административной ответственности при малозначительности административного правонарушения. Малозначительным административным правонарушением является действие или бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного

правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Статья 4.2. Кодекса, устанавливает обстоятельства, смягчающие административную ответственность, к которым, в том числе, относятся:

добровольное прекращение противоправного поведения лицом;

предотвращение лицом, совершившим административное правонарушение, вредных последствий;

добровольное исполнение до вынесения постановления по делу об административном правонарушении, предписания об устранении допущенного нарушения.

Также нормы Кодекса предусматривают возможность снижения судом суммы штрафа или предоставления судом рассрочки его уплаты в зависимости от фактических обстоятельств.

Помимо указанного, на защите прав предпринимателя имеется принцип, согласно которому обязанность доказывания обоснованности и законности привлечения к ответственности возлагается на соответствующий административный орган.

Данный принцип является основополагающим и распространяет свое действие не только на случаи привлечения к административной ответственности. Так, например, в случае привлечения к налоговой ответственности, при судебном обжаловании такого привлечения будет действовать статья 189 Арбитражного процессуального кодекса РФ, согласно которой обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого решения, будет возложена на налоговый орган.

*М.В. Старцев – общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Челябинской области в сфере защиты права
собственности и иных имущественных прав.*

Если в отношении Вас назначена плановая или внеплановая проверка хозяйственной деятельности, Вы вправе обратиться к Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Челябинской области для привлечения его к участию в проверке, проводимой в рамках контрольно-надзорных мероприятий.

В соответствии с п. 5 ч. 3 ст. 10 Федерального Закона от 07.05.2013 № 78-ФЗ «Об уполномоченных по защите прав предпринимателей в Российской Федерации» и п. 5 ст. 8 Закона Челябинской области от 29.08.2013 № 519-ЗО «Об уполномоченном по защите прав предпринимателей в Челябинской области» при осуществлении своей деятельности Уполномоченный по защите прав предпринимателей вправе принимать с письменного согласия заявителя участие в

выездной проверке, проводимой в отношении заявителя в рамках государственного контроля (надзора) или муниципального контроля. Участие Уполномоченного в проверках предусмотрено в целях обеспечения соблюдения прав предпринимателей и защиты законных интересов субъектов предпринимательской деятельности при осуществлении проверочных мероприятий, которые проводятся в отношении заявителя.

По вопросам привлечения бизнес-омбудсмана к участию в проверках или если Ваше право на «надзорные каникулы» было нарушено, Вы можете обратиться с письменным обращением к Уполномоченному по защите прав предпринимателей в Челябинской области г. Челябинск, пл. Революции, 4, каб.200, телефон (351)737-04-00, факс (351) 737-03-00, e-mail: ombudsman174@mail.ru.

Претензионный (досудебный) урегулирования споров.

С 01 июня 2016 года вступили нововведения в АПК РФ. Одно из важнейших нововведений касается порядка обращения в арбитражный суд, в частности, для большинства категорий дел, подведомственных арбитражным судам, установлен обязательный претензионный порядок.

Право на обращение в арбитражный суд теперь напрямую зависит от принятия сторонами мер по досудебному урегулированию спора.

Согласно части 5 статьи 4 АПК РФ спор, возникающий из гражданских правоотношений, может быть передан на разрешение арбитражного суда по истечении тридцати календарных дней со дня направления претензии (требования), если иные срок и (или) порядок не установлены законом либо договором.

Претензионный порядок не является обязательным лишь для нескольких категорий дел, в том числе:

для дел об установлении фактов, имеющих юридическое значение,

для дел об экономической несостоятельности;

по корпоративным спорам;

для дел о взыскании компенсации за затянутые процессуальные сроки;

дел об оспаривании актов третейского процесса;

и некоторых других, полный перечень которых изложен в статье 4 АПК РФ.

Кроме того, обязанность по соблюдению претензионного порядка или иного досудебного порядка урегулирования спора не является необходимым условием для третьих лиц, заявляющих самостоятельные требования относительно предмета спора.

Таким образом, несоблюдение претензионного порядка в большинстве случаев является самостоятельным и достаточным основанием для возвращения искового заявления.

В связи с этим повышается значение грамотного составления, как самого

текста претензии, так и изложения в договоре положений о претензионном порядке рассмотрения споров.

Для беспрепятственного обращения в суд рекомендую в соглашении о претензионном порядке урегулирования спора указывать порядок направления претензии и срок рассмотрения претензии (устранения нарушений или выполнения требований).

Претензия может быть направлена любым способом, предусмотренным договором.

Наиболее распространенный способ направления претензии – вручение претензии непосредственно уполномоченному представителю под роспись с ее расшифровкой, с постановкой печати организации и с указанием даты получения претензии. Это в последующем не позволит недобросовестному контрагенту отрицать факт получения им претензии.

Также возможно направление претензии по адресу, указанному в договоре, или по юридическому адресу организации письмом с уведомлением и с обязательной описью вложения, заверенной сотрудником почтового отделения, что исключит возможность утверждений контрагентом о том, что конверт был пустой либо с письмом иного содержания.

В настоящее время все большее количество переписки ведется по электронной почте. Направление претензии также допустимо по электронной почте. В данном случае я бы рекомендовала в договоре указать электронный адрес, который стороны определили для целей официальной переписки.

Сроки подачи и рассмотрения претензии, устранения нарушений могут быть урегулированы законом либо договором.

Изменение сроков, которые императивно закреплены законом, не допустимо.

Во всех иных случаях стороны вправе согласовать любые сроки в пределах сроков исковой давности, и которые на их взгляд окажутся достаточными и разумными.

Нарушение процессуальных сроков на отправку претензии может служить доводом для ответчика. Сложившаяся судебная практика, тем не менее, достаточно лояльно относится к случаям, когда претензия была направлена нарушителю прав в более позднее время, несмотря на то, что соглашениями и нормативными актами установлены четкие сроки отправки претензионных материалов контрагенту.

При составлении текста рекомендуется не использовать формулировки, позволяющие неоднозначно трактовать документ. Сам документ необходимо именовать именно «претензия», а не «требование» или «уведомление». В тексте претензии необходимо исчерпывающе отразить и перечислить допущенные нарушения со ссылками на документы, подтверждающие возникшие и неисполненные (ненадлежаще исполненные) обязательства. В противном случае суд может оставить без рассмотрения иски о возмещении убытков.

нарушений в той части, которые не отражены в претензии.

При изложении требований в претензии следует ориентироваться на формулировки требований в просительной части искового заявления с точным указанием суммы основного долга и/или требование об исполнении обязательства.

Однако производить точный расчет суммы пени и процентов в претензии не рекомендуется, так как на момент обращения с иском в суд и вынесения судебного решения эти показатели изменяться в сторону увеличения. В таком случае суд может усмотреть нарушение досудебного порядка урегулирования спора в части суммы, превышающей сумму, заявленную в претензии.

Использование досудебного порядка урегулирования спора влияет на течение сроков исковой давности.

В п. 16 Постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм ГК РФ об исковой давности» закреплено, что при урегулировании спора в претензионном порядке срок исковой давности приостанавливается на срок, установленный законом для проведения этой процедуры, а при отсутствии такого срока — на шесть месяцев со дня начала соответствующей процедуры. Полагаю, что аналогичные положения будут применены и к делам, которые подведомственны арбитражным судам.

Срок исковой давности прерывается при признании должником претензии. В таком случае течение срока исковой давности по требованиям, изложенным в претензии, прерывается (ст. 203 ГК РФ, п. 20 Постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43).

Пленум ВС РФ в своем Постановлении от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела» дал исчерпывающие разъяснения относительно возможности взыскания в качестве судебных издержек расходов на составление и отправку претензии. В силу пункта 4 указанного постановления расходы на соблюдение обязательного претензионного или иного досудебного порядка урегулирования спора признаются судебными издержками и подлежат возмещению, исходя из того, что у истца отсутствовала возможность реализовать право на обращение в суд без несения таких издержек.

*А.В. Тарасова – общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Магнитогорском городском округе.*

Приказное производство

Поскольку одним из основных способов защиты прав предпринимателей является судебный способ защиты, то остановимся на новеллах в Арбитражно-процессуальном кодексе РФ, которые введены законодательно Федеральным законом от 02.03.2016 N 47-ФЗ.

С 01 июня 2016 года вступил в силу целый ряд нововведений в Арбитражном процессуальном кодексе РФ.

В Арбитражно- процессуальный кодекс РФ введена глава 29.1 АПК РФ - Приказное производство.

Институт приказного производства не является новым для российского законодательства. В ГПК РФ понятие судебного приказа используется достаточно широко и эффективно.

В целях упрощения процедуры получения судебного акта по отдельным категориям дел теперь приказное производство действует и в отношении ряда категорий дел, отнесенных к компетенции Арбитражных судов.

Понятие судебного приказа в арбитражном судопроизводстве закреплено в статье 229.1 АПК РФ.

Согласно указанной норме закона судебный приказ - судебный акт, вынесенный судьей единолично на основании заявления о взыскании денежных сумм по требованиям взыскателя. Перечень таких требований исчерпывающе закреплен статьей 229.2 АПК РФ. При этом судебный приказ является не только судебным актом, но и одновременно является исполнительным документом.

Проще говоря, судебный приказ не требует дополнительного получения исполнительного листа. Для взыскателя это, несомненно, удобно.

Законодателем выделено три категории дел, по которым выдается судебный приказ (статья 229.2 АПК РФ).

Прежде всего, это дела, в которых требования вытекают из неисполнения или ненадлежащего исполнения договора и основаны на представленных взыскателем документах, устанавливающих денежные обязательства, которые должником признаются, но не исполняются. Цена заявленных требований не должна превышать четырехста тысяч рублей;

Второй категорией дел, по которым возможна выдача судебного приказа – это дела, требование по которым основано на совершенном нотариусом протесте векселя в неплатеже, неакцепте и недатировании акцепта, если цена заявленного требования не превышает четырехста тысяч рублей;

В - третьих, если заявлено требование о взыскании обязательных платежей и санкций, если указанный в заявлении общий размер подлежащей взысканию денежной суммы не превышает сто тысяч рублей.

Важно отметить, что в порядке приказного производства не могут рассматриваться дела в отношении должника, место жительства или место нахождения которого находится вне пределов Российской Федерации.

Также заявление о выдаче судебного приказа будет возвращено заявителю, если из текста заявления и приложенных к нему документов будет усматриваться наличие спора о праве. Таким образом, основным критерием для выдачи судебного приказа является бесспорность требования.

Требования к форме и содержанию заявления о выдаче судебного приказа, регламентированы статьей 229.3 АПК РФ, и, в общем, не имеют существенных отличий от требований к исковому заявлению.

А вот сроки приказного производства существенно отличаются от сроков рассмотрения в арбитражном процессе исковых заявлений и позволяют оперативно получить судебный приказ, а также произвести взыскание по денежному обязательству. Для вынесения судебного приказа арбитражным судом установлен 10-тидневный срок со дня поступления заявления о выдаче судебного приказа в арбитражный суд.

При этом судебный приказ выносится без вызова взыскателя и должника и без проведения судебного разбирательства. Поэтому особую важность в данном случае имеет качественная подготовка текста заявления о выдаче судебного приказа и отбор необходимых документов в обоснование требования.

Суд исследует изложенные в направленном взыскателем заявлении о выдаче судебного приказа и приложенных к нему документах сведения в обоснование позиции данного лица и выносит судебный приказ на основании представленных доказательств.

Далее копия судебного приказа в пятидневный срок со дня вынесения судебного приказа высылается должнику.

Должник, получив копию судебного приказа, при наличии у него возражений относительно его исполнения, должен в течение десяти дней со дня ее получения представить письменные возражения в соответствующий арбитражный суд. Только при соблюдении этого условия должником судебный приказ подлежит отмене судом.

В случае, если возражения должника поступили в суд по истечении установленного срока, они не рассматриваются арбитражным судом и возвращаются лицу, которым они были поданы, за исключением случая, если это лицо обосновало невозможность представления возражений в установленный срок по причинам, не зависящим от него.

Об отмене судебного приказа выносится определение суда, которое направляются взыскателю и должнику в срок, не превышающий пяти дней со дня его вынесения.

Судебный приказ и определение об его отмене размещается на официальном сайте арбитражного суда в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее следующего дня после дня его вынесения.

В случае, если в установленный срок должником не представлены возражения, взыскателю выдается второй экземпляр судебного приказа, заверенный гербовой печатью суда, для предъявления его к исполнению. По просьбе взыскателя судебный приказ может быть направлен судом для исполнения судебному приставу-исполнителю.

Судебный приказ может быть направлен судом судебному приставу-исполнителю в форме электронного документа, подписанного судьей усиленной квалифицированной электронной подписью в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Судебный приказ вступает в законную силу по истечении десяти дней со дня истечения срока для представления возражений относительно исполнения судебного приказа.

Обжалование судебного приказа возможно в суде кассационной инстанции в срок, не превышающий двух месяцев со дня вступления судебного приказа в законную силу. Обеспечительные меры при вынесении судебного приказа не применяются.

*А.В. Тарасова – общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Магнитогорском городском округе.*

Торги, проводимые в рамках исполнительных производств

Исходя из сложившейся практики, торги, проводимые в рамках исполнительных производств, являются одними из наиболее распространенных.

Необходимо отметить, что в рамках указанных торгов подлежит реализации не любое имущество должника.

ФЗ «Об исполнительном производстве» предусматривается перечень имущества, реализация которого осуществляется путем проведения открытых торгов в форме аукциона.

К такому имуществу, в том числе, относится недвижимое имущество, имущественные права, имущество, стоимость которого превышает пятьсот тысяч рублей, и т.д.

Реализация вышеуказанного имущества иным способом будет являться грубым нарушением законодательства.

В силу части 3 статьи 90 Закона «Об исполнительном производстве» извещение о проведении торгов размещается на официальном сайте в сети "Интернет", предназначенном для размещения информации о проведении торгов, а также на официальном сайте Федеральной службы судебных приставов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 г. № 909 сайт www.torgi.gov.ru определен как официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о проведении торгов по реализации имущества должника.

При этом следует обратить внимание, что согласно информационному письму Президиума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 22.12.2005 г. № 101 ненадлежащая форма доведения информации о публичных торгах является достаточным основанием для признания их недействительными.

Порядок проведения торгов соответствует общим требованиям гражданского и антимонопольного законодательства.

В частности, извещение о проведении торгов должно быть опубликовано организатором не позднее, чем за тридцать дней до их проведения. В рамках самих торгов запрещаются действия, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции.

Статьей 18.1. Федерального закона «О защите конкуренции», установлена возможность внесудебной защиты прав, нарушенных при проведении торгов.

По общему правилу (за рядом исключений) обжалование соответствующих действий допускается не позднее десяти дней со дня подведения итогов торгов.

Также законом предусмотрена и судебная защита прав, нарушенных при проведении торгов.

Так, в соответствии со статьей 449 Гражданского кодекса РФ торги, проведенные с нарушением правил, установленных законом, могут быть признаны судом недействительными по иску заинтересованного лица в течение одного года со дня проведения торгов.

Торги могут быть признаны недействительными в случае, если:
кто-либо необоснованно был отстранен от участия в торгах;
на торгах неосновательно была не принята высшая предложенная цена;
продажа была произведена ранее указанного в извещении срока;
были допущены иные существенные нарушения порядка проведения торгов, повлекшие неправильное определение цены продажи;
были допущены иные нарушения правил, установленных законом.

Если договор по результатам оспариваемых торгов уже заключен и предприниматель защищает свои права в судебном порядке, то зачастую целесообразным является требование о применении обеспечительных мер в виде запрета исполнять заключенный контракт.

*М.В. Старцев – общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Челябинской области в сфере защиты права
собственности и иных имущественных прав.*

Ответственность руководителя коммерческой организации

Как оценить качество работы руководителя корпорации? Критерии оценки могут быть разными. Например, для работников важны профессиональные качества директора и знание специфики отрасли, для собственников компании важно видеть, что организация получает прибыль. Но что делать в ситуации, когда в корпорации возник конфликт, из которого невозможно выйти собственными силами. Например, собственники компании считают, что действия директора причинили компании убытки. Как в этом случае директору доказать добросовестность и разумность своих действий, а учредителям компании защитить свои права, если назначенный менеджер действительно допустил ошибку?

Существует 5 обязательных требований, соблюдение которых означает, что директор действовал коммерчески обоснованно:

1. Добросовестность
2. Информированность при принятии решения.
3. Сохранение ресурсов предприятия.
4. Действие только в интересах корпорации.
5. Личный интерес не может быть выше интереса корпорации.

Лишь при соблюдении всех пяти требований считается, что директор действует коммерчески обоснованно.

Хотелось бы разобрать каждое из представленных правил.

Добросовестность – понятие, которое четко в законе не закреплено. Правоприменитель предлагает формулировать понятие добросовестности от противного, указывая на то, что может считаться недобросовестным действием.

Так, недобросовестность директора презюмируется в следующих случаях:

1. Действие при наличии конфликта интересов с корпорацией.

То есть в ситуации, когда управленческое решение направлено на удовлетворение интересов третьих лиц (контрагенты, конкретный участник корпорации, родственники и др.)

2. Соккрытие информации при совершении сделки;

Соккрытие информации означает не доведение сведений о планируемом соглашении до участников корпорации и заинтересованных лиц.

3. Совершение сделки без одобрения по уставу или закону.

По закону одобрению подлежат сделки с заинтересованностью (например, если контракт заключен между корпорацией и одним из её членов) и крупные сделки (когда отчуждается более 25 % активов корпорации).

В учредительных документах общества можно закрепить одобрение любой сделки.

4. Удержание или уклонение от передачи документов / информации после прекращения полномочий.

5. Совершение сделки не в интересах общества, в том числе на заведомо невыгодных условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательства лицом.

Например, совершение сделки с «фирмой – однодневою».

Следующее требование – информированность при принятии решения.

Информированность директора означает, что он обладает всеми необходимыми сведениями, которые могут повлиять на принятие управленческого решения.

Так, если речь идет о сделке, то руководитель должен обладать информацией о партнере, всеми доступными способами проверить его возможность исполнить предполагаемое соглашение, изучить вопрос – находится ли потенциальный контрагент в банкротстве или ликвидации.

Следующее требование – сохранение ресурсов предприятия.

Иными словами, последствия управленческого решения не должны транжирить активы корпорации. Так, если компания приобретает товар на 1 миллион рублей, в то время как его рыночная цена - не более 500 тысяч, то имеется явное нарушение правила сохранности ресурсов предприятия.

Последние два пункта (действие только в интересах корпорации и недопустимость ставить личные интересы выше, чем корпорации) очень тесно связаны с добросовестностью. Однако о них обязательно стоит упомянуть отдельно.

В качестве примера действия не в интересах корпорации можно привести распространенную ошибку руководителя, когда по указанию и с одобрения мажоритарного акционера (участника) корпорации он совершает сделку, понимая, что такая сделка была невыгодной.

С одной стороны, директор действовал по указанию мажоритарного участника и не мог уклониться от совершения сделки. С другой стороны, сделка была совершена не в интересах компании, а в интересах конкретного лица, что означает возможность привлечения директора к ответственности иными участниками – миноритариями.

В заключение хотелось бы сказать несколько слов о позиции судов в отношении того, какие действия директора могут быть предметом оценки в конфликте.

Помимо описанных и вполне понятных ситуаций, связанных со сделками, оценке также подлежат действия директора при исполнении публично-правовых обязанностей (например, штраф, назначенный постановлением органа пожарного надзора, может быть взыскан с директора предприятия), при выборе работников организации, а также при выборе представителей и контрагентов по сделкам.

В.В Глушаков – юрист судебно-арбитражной практики адвокатского бюро «Ковалев, Рязанцев и партнеры»

Проблемы исполнения государственных и муниципальных контрактов

В настоящее время бизнес все чаще и чаще сталкивается с проблемами при исполнении государственных и муниципальных контрактов.

Зачастую спорные ситуации в рамках строительного подряда для государственных или муниципальных нужд вызваны недостаточной проработкой или детализацией технической части документации о закупке.

Такая документация может быть обжалована участником размещения заказа.

При этом необходимо помнить, что с жалобой на соответствующие положения документации участник размещения заказа вправе обратиться исключительно до окончания срока подачи заявок на участие в закупке.

Вместе с тем, практика показывает, что недостатки в технической документации нередко выявляются уже на стадии исполнения государственного или муниципального контракта.

Как правило, недоработки в технических заданиях или проектно-сметной документации сопряжены с необходимостью увеличения объема работ или необходимостью выполнения дополнительных работ.

Увеличение объема работ по контракту строительного подряда возможно по соглашению сторон, если данные работы напрямую были предусмотрены контрактом и их увеличение осуществляется не более чем на десять процентов.

При выявлении необходимости в осуществлении дополнительных работ, условия заключенного государственного или муниципального контракта изменяться не могут.

В соответствии с судебной практикой выполненные предпринимателем дополнительные работы без соответствующих договорных отношений с высокой долей вероятности не будут оплачены.

Важно отметить, что если без проведения дополнительных работ не могут быть выполнены основные работы, то подрядчик может предупредить Заказчика об этом и приостановить работы по контракту.

Также уведомление о приостановке работ может быть основано на невыполнении заказчиком своих обязательств по контракту, что создает препятствия в выполнении строительных работ.

Данные меры, как правило, позволяют избежать просрочки выполнения подрядчиком своих обязательств и предъявления в последующем к подрядчику требований о выплате неустойки или требований о расторжении контракта.

Если такие требования все же предъявлены к подрядчику, то последнему надлежит доказать надлежащее исполнение обязательств с той степенью заботливости и осмотрительности, которая требовалась от него по характеру обязательства и условиям делового оборота.

Также подрядчик, осуществляя защиту своих интересов, вправе ссылаться на недопустимость злоупотребления правами со стороны заказчика и недопустимость противоречивого поведения заказчика в ущерб подрядчику.

Отдельно нужно отметить, что споры, возникающие при исполнении государственных или муниципальных контрактов, могут быть урегулированы в мировом порядке, в том числе, если спор рассматривается судом.

*М.В. Старцев – общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Челябинской области в сфере защиты права
собственности и иных имущественных прав.*

О необоснованной налоговой выгоде.

Складывающаяся в настоящее время практика возложения на налогоплательщиков дополнительного налогового бремени в результате совершения сделок с фирмами-однодневками не соответствует интересам государства и общества.

Однако на практике все происходит иначе. Не оспаривая факт совершения налогоплательщиком реальных хозяйственных операций, налоговые органы начисляют НДС со ссылкой на то, что контрагент налогоплательщика не ведет реальной хозяйственной деятельности. При этом в большинстве случаев, налоговый орган не устанавливает фактов взаимозависимости налогоплательщика и его контрагента, не устанавливает обстоятельств, указывающих на то, что налогоплательщик находился в стоворе с компанией-однодневкой.

Доводы налогоплательщика о проявлении им должного уровня осторожности и осмотрительности, проверка налогоплательщиком факта регистрации контрагента, расчеты с контрагентом исключительно путем проведения безналичных платежей, даже исполнение контрагентом государственных и муниципальных контрактов – ничто не принимается в качестве возражений и доказательства налогоплательщиком своей невиновности.

29.11.2016 года Верховным Судом Российской Федерации вынесено Определение № 305-КГ16-10399 по делу № А40-71125/2015, которое, возможно, положит начало изменениям сложившейся судебной практики по признанию налоговой выгоды, полученной налогоплательщиком необоснованной.

Суть дела: Установив, что контрагент налогоплательщика не имеет в своем распоряжении управленческого, технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений и транспортных средств, инспекция по результатам проведения выездной налоговой проверки пришла к выводу о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли на расходы по приобретению угля, применения налоговых вычетов по НДС по операциям с контрагентом.

Представленные документы признаны инспекцией недостоверными, поскольку почерковедческой экспертизой установлено, что подписи, выполненные от имени руководителя контрагента, ему не принадлежат.

Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании решения налогового органа недействительным. Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили требования налогоплательщика. Суд округа признал выводы судов ошибочными и принял новый судебный акт об отказе в удовлетворении заявленных налогоплательщиком требований.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации отменила постановление арбитражного суда округа, указав, что законодательство о налогах и сборах исходит из презумпции добросовестности налогоплательщика и иных участников правоотношений в сфере экономики. Налоговая выгода, полученная налогоплательщиком, **не может быть признана обоснованной**, если налоговым органом будет доказано, что приобретение товаров (работ, услуг) в действительности **не имело места**, а представленные налогоплательщиком документы являются **недостоверными**, о чем налогоплательщик не мог не знать.

Суд указал, что факты неисполнения соответствующими участниками сделок (поставщиками первого, второго и более дальних звеньев по отношению к налогоплательщику) обязанности по уплате налогов сами по себе не могут являться основанием для возложения соответствующих негативных последствий на налогоплательщика, выступившего покупателем товаров. Налоговый орган должен доказать, что налогоплательщик должен был знать о допускаемых контрагентом нарушениях, **УСТАНОВИТЬ ПРИЗНАКИ СОПРИЧАСТНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА К НЕУПЛАТЕ КОНТРАГЕНТАМИ НАЛОГОВ.**

*А.В. Белешова — общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Челябинской области по налогам.*

Разъяснение по налоговым льготам, принятым на региональном уровне

Законодательным собранием Челябинской области принят ряд законов, направленных на стимулирование отдельных видов предпринимательской деятельности.

В первую очередь это законы, предусматривающие пониженные ставки по налогу, который уплачивается при применении УСН.

Так, Законом Челябинской области № 101-ЗО от 28.01.2015 г. установлена ставка 0%. Эта ставка действует для впервые зарегистрированных индивидуальных

предпринимателей, которые осуществляют деятельность в производственной, социальной, научной сферах, а также в сфере оказания бытовых услуг населению.

При каких условиях индивидуальный предприниматель вправе использовать ставку 0%?

Прежде всего, еще раз отмечу, предприниматель должен применять УСН и осуществлять деятельность на территории ЧО. Речь идет именно об индивидуальных предпринимателях, на организации нулевая ставка не распространяется.

Предприниматель должен быть зарегистрирован впервые после вступления в силу закона. Конкретные виды деятельности, при осуществлении которых применяется льгота, перечислены в приложении к закону. При этом выручка от реализации по указанным видам деятельности должна быть не менее 70 % в общем объеме доходов за год.

Использовать ставку 0% можно непрерывно в течение двух налоговых периодов с момента регистрации индивидуального предпринимателя.

Обращаю также ваше внимание на новый закон № 277-ЗО от 25.12.2015 г. Он действует с 01 января 2016 года. Для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом «доходы», закон вводит ставку налога 3%, вместо 6% установленных НК. Ставка 3% может применяться как индивидуальный предприниматель, так и организациями, при условии создания их после 01.01.2016 года, и осуществлении перечисленных в законе видов деятельности. К таким видам деятельности относятся: с/х, рыбоводство, обрабатывающие производства, дошкольное образование, деятельность лечебных учреждений и другие. Объем доходов от данных видов деятельности должен составлять не менее 70%. Применять ставку 3 % можно в течение 2 налоговых периодов после регистрации.

Закон № 277-ЗО устанавливает пониженную ставку налога и для налогоплательщиков, использующих объект налогообложения доходы минус расходы. Вместо 15%, установленных НК, ставка 10% применяется к организациям и индивидуальному предпринимателю, осуществляющим определенные виды деятельности, в том числе: строительство зданий и сооружений, обрабатывающие производства, с/х, здравоохранение, образование, услуги ЖКХ для населения и многие другие. Также как и в ранее рассмотренных случаях, доход от этих видов деятельности должен составлять не менее 70%. Однако, каких либо ограничений по дате регистрации организаций и индивидуального предпринимателя, применяющих ставку 10%, а также периода пользования пониженной ставкой закон не предусматривает.

Далее хочу остановиться на отдельных моментах, касающихся патентной системы налогообложения. Патентная система очень удобна для микро бизнеса, так как понятна и проста в применении, не требует сложной отчетности, а фиксированный размер платежа при определенном уровне выручки является очень выгодным.

Патентная система действует на территории ЧО уже несколько лет. Но, в ноябре 2015 года принят закон № 253-ЗО, расширяющий перечень видов деятельности, по которым может применяться патентная система налогообложения. Например: производство изделий из кожи, переработка и консервирование овощей и фруктов, производство молочной продукции, хлебобулочных и мучных изделий, ремонт компьютеров и другие виды деятельности.

Для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при применении патентной системы в производственной и социальной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению применяется ставка 0%. Особенности использования нулевой ставки установлены законом № 101-ЗО от 28.01.2015 г.

*А.В. Белешова – общественный представитель
Уполномоченного по защите прав предпринимателей в
Челябинской области по налогам.*

Об определения размера доходов для целей исчисления страховых взносов в ПФР.

Конституционным судом РФ 30.11.2016 года рассмотрено дело о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и статьи 227 Налогового кодекса РФ в связи с запросом Кировского областного суда (*далее – Постановление Конституционного суда РФ*).

Пунктом 3 Постановления Конституционного суда РФ определено следующее.

Согласно п.1 ч.8 ст.14 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» для плательщиков страховых взносов, уплачивающих налог на доходы физических лиц, доход учитывается в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, подпунктом 1 пункта 1 которой определено, что исчисление и уплата налога в соответствии с данной статьей физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, производят по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

Применительно к налоговой базе для расчета налога на доходы физических лиц, доход для целей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц для

индивидуальных предпринимателей в силу взаимосвязанных положений статей 210, 221 и 227 Налогового кодекса Российской Федерации подлежит уменьшению на сумму расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, что аналогично определению прибыли в целях исчисления налога на прибыль организаций, под которой, по общему правилу, понимаются полученные доходы, уменьшенные на величину расходов.

Таким образом, Конституционный суд РФ признал необходимость учета дохода, указанного в п. 1 ч. 8 ст. 14 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, которая может применяться *только в системной связи* с пунктом 1 статьи 221 НК РФ для определения целей установления размера страховых взносов индивидуального предпринимателя, уплачивающего налог на доходы физических лиц и не производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, как валовой доход за минусом документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Также считаю необходимым разъяснить, что 3 июля 2016 года Федеральным законом № 250-ФЗ с 1 января 2017 года признается утратившим силу Федеральный закон от 24 июля 2009 года № 212-ФЗ (п.5 ст.18 ФЗ № 250-ФЗ).

Федеральным законом № 243-ФЗ от 3 июля 2016 года, вступающим в силу с 1 января 2017 года, вводятся в действие изменения в Налоговый кодекс РФ. В частности, статья 430 «Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам»:

1. Плательщики, указанные в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, уплачивают:

1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере, которые определяются в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного пунктом 2 статьи 425 настоящего Кодекса;

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,

установленного пунктом 2 статьи 425 настоящего Кодекса плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как произведение восьмикратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленного пунктом 2 статьи 425 настоящего Кодекса;

2) страховые взносы на обязательное медицинское страхование, фиксированный размер которых определяется как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало календарного года, за который уплачиваются страховые взносы, увеличенного в 12 раз, и тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование, установленного подпунктом 3 пункта 2 статьи 425 настоящего Кодекса.....

далее - по тексту.

9. В целях применения положений пункта 1 настоящей статьи доход учитывается следующим образом:

1) для плательщиков, уплачивающих налог на доходы физических лиц, - в соответствии со статьями 210 настоящего Кодекса;

2) для плательщиков, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (сельскохозяйственный налог), - в соответствии с пунктом 1 статьи 346.5 настоящего Кодекса;

3) для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, - в соответствии со статьями 346.15 настоящего Кодекса;

4) для плательщиков, уплачивающих налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, - в соответствии со статьями 346.29 настоящего Кодекса;

5) для плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, - в соответствии со статьями 346.47 и 346.51 настоящего Кодекса;

6) для плательщиков, применяющих более одного режима налогообложения, - облагаемые доходы от деятельности суммируются.

С 1 января 2017 г. полномочия по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование осуществляет налоговый орган в соответствии с Федеральным законом № 243-ФЗ от 3 июля 2016 года.

В данной части Конституционный Суд РФ в Постановлении от 30.11.2016 года указал, что механизм определения базы для обложения страховыми взносами предусмотрен главой 34 «Страховые взносы» НК РФ, вступающей в силу с 1 января 2017 года, причем пункт 9 статьи 430 НК РФ предписывает учитывать доход именно в соответствии с его статьей 210, которая прямо предусматривает

применение профессиональных налоговых вычетов при определении налоговой базы.

Методические рекомендации (по материалам ТПП РФ)

В России вводится ККТ нового поколения.

Онлайн кассы полностью заменят современные аналоги к 1 июля 2018 года. Государственная Дума России приняла закон о поэтапном переходе на применение контрольно-кассовой техники, передающей информацию о расчетах налоговым органам в электронном виде (Федеральный закон от 03.07.2016 № N 290-ФЗ).

Предусмотрен поэтапный переход на применение новой контрольно-кассовой техники (ККТ), которая будет автоматически передавать данные об операциях в налоговые органы в режиме "on-line" через оператора фискальных данных.

Переход на новую ККТ для вновь регистрируемой техники предусмотрен с 1 февраля 2017 года, для применяемой в настоящее время - с 1 июля 2017 года. Те же, кто сейчас имеет право не применять ККТ, должны зарегистрировать онлайн кассу к 1 июля 2018 года. Впрочем, закон не запрещает предпринимателям зарегистрировать кассу нового образца и заключить соответствующий договор с оператором фискальных данных и до 1 февраля 2017 года.

- Организации и ИП, которые торгуют с использованием торговых автоматов, до 1 июля 2018 года будут вправе не применять в их составе ККТ.
- Правительству также предоставляется право устанавливать порядок применения ККТ для отдельных групп организаций и ИП до 1 января 2017 года, в том числе с использованием устройств на мобильных телефонах, смартфонах и планшетных компьютерах.
- Кроме того, в законе прописаны требования к новой ККТ и фискальному накопителю, порядку регистрации, перерегистрации и снятия с регистрационного учета ККТ, а также порядку и условиям ее применения.
 - вводится экспертиза ККТ и технических средств оператора фискальных данных;
 - определяются порядок получения разрешения на обработку фискальных данных и перечень требований к оператору фискальных данных;
 - устанавливается порядок ведения реестров ККТ и фискальных накопителей.
- В соответствии с принятым законом покупатель или получатель услуги сможет получить чек не только в бумажном, но и в электронном виде. Такой документ будет всегда доступен как потребителю, так и продавцу.
- За отказ направить клиенту кассовый чек в электронной форме либо выдать на бумажном носителе по его требованию (в отдельных случаях)

должностное лицо может быть оштрафовано на 2 тыс. рублей, юридическое лицо - на 10 тыс. рублей.

Закон ужесточает административную ответственность за неприменение ККТ в установленных законодательством случаях.

Таблица штрафов.

	Должностные лица	Юридические лица и ИП
Первичное правонарушение.	Штраф от ¼ до ½ суммы расчета, но не менее 10 000 рублей.	Штраф от ¼ до одного размера суммы расчета, но не менее 30 000 рублей.
Повторное правонарушение. (Если сумма расчетов в совокупности 1 млн. рублей и более)	Дисквалификация от 1 до 2 лет.	Деятельность приостанавливается на срок до 90 суток.

- Проектом федерального закона "О внесении изменений в главы 26.2, 26.3 и 26.5 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" вносятся изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, предусматривающие возможность получения индивидуальными предпринимателями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и патентную систему налогообложения, налогового вычета на расходы по приобретению ККТ, включенной в реестр ККТ и обеспечивающей передачу фискальных документов в налоговые органы через оператора фискальных данных.
- При этом размер указанных расходов ограничивается суммой в 18 000 рублей на единицу ККТ, применяемой на каждом месте осуществления расчета с покупателем в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении ККТ.
- Возможность получения такого налогового вычета позволит снизить финансовую нагрузку на индивидуальных предпринимателей, возросшую в связи с необходимостью приобретения указанной ККТ и обязательностью ее применения при осуществлении расчета с покупателем (клиентом) после 01.07.2018.
- Комитет по бюджету и налогам ранее пояснял, что в целях предотвращения установления производителями высокой цены на ККТ, предполагается, что ее производство будет осуществляться на основе конкурса. При этом в законе о бюджете должен быть предусмотрен грант победителям этого конкурса, условием которого является цена на эти аппараты.
- Вместе с тем, закон сохраняет действующий сейчас порядок применения ККТ там, где из-за отсутствия связи нельзя обеспечить передачу в налоговые органы информации о расчетах в электронном виде.

Новые штрафы за нарушение кассовой дисциплины с 15 июля 2016 года.

С 15 июля действуют новые штрафы за нарушение кассовой дисциплины в 2016 году. Максимальный штраф - вся сумма не выбитого чека и не менее 30 тыс.

рублей. За повторное нарушение могут приостановить работу на 90 дней. Теперь сумма штрафа за работу без кассы зависит от суммы, на которую не пробит чек.

В таблице отражено, как изменились штрафы за работу без кассы с 15 июля 2016 года.

Штрафы за неприменение ККТ в 2016 году

	Штрафы за неприменение ККТ до 15 июля 2016 г.	Новые штрафы за неприменение ККТ (с 15 июля 2016 г.)
Для организаций	от 30 тыс. до 40 тыс. рублей	от 75 до 100% от суммы расчета без ККТ, но не менее 30 тыс. рублей
Для должностных лиц	от 3 тыс. до 4 тыс. рублей	от 25 до 50% от суммы, но не менее 10 тыс. рублей
Для физических лиц	от 1,5 тыс. до 2 тыс. рублей	без изменений

За повторное нарушение, если сумма расчетов без применения ККТ, составила, в том числе в совокупности, 1 млн. рублей и более, грозит:

- ✓ дисквалификация должностных лиц на срок от одного года до двух лет.
- ✓ в отношении ИП и организаций - административное приостановление деятельности на срок до 90 суток.

Кроме того, введены новые основания для штрафов (ч. 3-15 ст. 14.5 КоАП РФ):

- применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям;
- применение ККТ с нарушением установленных законодательством РФ порядка регистрации, перерегистрации и применения касс;
- непредставление организацией или ИП информации и документов по запросу налоговой (или представление с нарушением сроков);
- не направление организацией или ИП покупателю кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме, не передача указанных документов на бумажном носителе по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством РФ о применении ККТ.

Напомним, кассир головного офиса обязан составить для бухгалтерии сводный отчет по форме КМ-7 о показаниях счетчиков ККТ и выручке организации, на основании форм КМ-6, полученных от обособленных подразделений.

Важно!

При продаже некоторых товаров (например, мороженого, газет и журналов), ККТ можно не применять. С 15 июля 2016 года перечень таких товаров расширили. Кроме того, эту поправку распространили на определенные услуги

(ремонт обуви, изготовление ключей и т.д.). Полный перечень — в пункте 2 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ.

Всего в статье теперь 15 пунктов, некоторые из которых предусматривают ответственность также для продавцов ККТ, в частности, за реализацию ККТ без фискального накопителя, либо за невнесение данных о нем в специальный реестр.

Согласно примечанию к статье, лицо, добровольно заявившее в налоговый орган в письменной форме о неприменении им контрольно-кассовой техники в случаях, может быть освобождено от административной ответственности при соблюдении ряда условий.

Президент подписал закон: штрафы для малого и среднего бизнеса заменили на предупреждения.

- Малый и средний бизнес освободили от штрафов за административное нарушение, если оно совершено впервые, в соответствии с ст.4.1.1. КоАП РФ.
- Напоминать или доказывать проверяющим о том, что нарушение первое, не обязательно. Они отслежат это по своей базе данных. И если через время компания снова попадется с этим же нарушением, то штрафа уже не избежать.
- Новый порядок вступил в силу с 03 июля 2016 г.
- Одновременно с предупреждением назначается предписание по устранению нарушения в установленный срок.
- Представителям малого и среднего бизнеса, их руководителям или работникам штраф заменяют на предупреждение, если:
 - предприниматель или организация совершили нарушение впервые;
 - нарушения не причинили имущественный ущерб, вред жизни и здоровью людей, вред окружающей среде, объектам культурного наследия, безопасности государства;
 - не было угрозы чрезвычайной ситуации.
- Для некоторых нарушений заменить штраф на предупреждение не получится. Штраф не подлежит замене на предупреждение за:
 - ✓ злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке;
 - ✓ попытки ограничить конкуренцию (недобросовестная конкуренция);
 - ✓ неповиновение законному распоряжению сотрудников контролирующих органов, невыполнение предписания об устранении нарушений;
 - ✓ незаконное вознаграждение;
 - ✓ нарушение требований к образовательной деятельности;
 - ✓ подделку документов, штампов или печатей и др.
- Кроме того, кодекс предусматривает возможность замены штрафа письменным предупреждением в случаях, когда последнее не предусмотрено Особенной частью КоАП РФ или законом субъекта Федерации об административных правонарушениях.

Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

На своем сайте ФНС опубликовала единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Теперь компаниям не придется доказывать свой статус. Базу налоговой будут обновлять автоматически. Найти единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства можно на сайте ФНС по адресу rmsp.nalog.ru.

Пошаговая инструкция по использованию единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства.

Шаг 1.	В едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства найти организацию или ИП можно по ИНН, ОГРН, ОГРНИП или названию. Введите один из реквизитов в строку поиска и нажмите кнопку «найти». В результатах Вы увидите название компании, ее категорию, регион и дату включения в реестр. Саму выписку можно скачать в формате PDF.								
 ЕДИНЫЙ РЕЕСТР СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА Поиск ОБЫЧНЫЙ ПОИСК РАСШИРЕННЫЙ ПОИСК ПОИСК ПО СПИСКУ ИНН ИНН: 1650060624 Найти									
Шаг 2.	Сервис выведет результаты поиска, скачайте выписку.								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование субъекта</th> <th>Категория</th> <th>Регион</th> <th>Дата вкл. в реестр</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>  СНОВИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " " ОГРН: 10518330523 ИНН: 16580676 </td> <td>Микропредприятие</td> <td>  Республика Татарстан (Татарстан) </td> <td>01.08.2016</td> </tr> </tbody> </table>		Наименование субъекта	Категория	Регион	Дата вкл. в реестр	 СНОВИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " " ОГРН: 10518330523 ИНН: 16580676	Микропредприятие	 Республика Татарстан (Татарстан)	01.08.2016
Наименование субъекта	Категория	Регион	Дата вкл. в реестр						
 СНОВИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " " ОГРН: 10518330523 ИНН: 16580676	Микропредприятие	 Республика Татарстан (Татарстан)	01.08.2016						

СВЕДЕНИЯ
из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства

01.08.2016 10:39:56-16-5582
(Дата формирования сведений) (Идентификатор)

Настоящие сведения содержат информацию о юридическом лице
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
(ООО «ИЗДАТЕЛЬСТВО РУССКОГО ЯЗЫКА»)

ИНН 16580676

включенную в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на
01 августа 2016 г.
(число) (месяц) (год)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование юридического лица		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Место нахождения юридического лица		
2	Субъект Российской Федерации	ТАТАРСТАН РЕСПУБЛИКА
3	Город	КАЗАНЬ ГОРОД
4	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	16580676
5	Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр	01.08.2016
6	Сведения о том, что юридическое лицо является вновь созданным	Нет
7	Категория субъекта малого и среднего предпринимательства	Микропредприятие
Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности		
8	Код и наименование вида деятельности	46.90 - Торговля оптовая неспециализированная

Шаг 3. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства можно использовать для поиска потенциальных клиентов или поставщиков. Для этого используйте расширенный поиск.

Поиск

Обычный поиск **Расширенный поиск** Поиск по списку ИНН

Тип субъекта:
☐ Юридическое лицо
☐ Индивидуальный предприниматель

Категория субъекта:
☐ Микропредприятие
☐ Малое предприятие
☐ Среднее предприятие

Вновь созданный:
☐ Да
☐ Нет

Дата включения в реестр:
☐ с по 2016 г.

Виды деятельности:
☐ 46 - Торговля оптовая неспециализированная

Шаг 4. Здесь же в расширенном поиске Вы можете сделать выборку или по видам деятельности, или по виду продукции, или по виду лицензируемой деятельности, выбрав их из выпадающих списков в соответствующих разделах.

Виды деятельности:

Виды продукции:

Виды лицензируемой деятельности:

Виды деятельности

☐ 01 - Производство и животноводство, охоты и предоставление соответствующих услуг в этих областях
☐ 02 - Лесоводство и лесозаготовки
☐ 03 - Рыболовство и рыбное хозяйство
☐ 04 - Добыча угля
☐ 05 - Добыча газа
☐ 06 - Добыча нефти и природного газа
☐ 07 - Добыча металлических руд
☐ 08 - Добыча прочих полезных ископаемых
☐ 09 - Производство энергии
☐ 10 - Производство пищевых продуктов
☐ 11 - Производство напитков
☐ 12 - Производство табачных изделий
☐ 13 - Производство текстильных изделий
☐ 14 - Производство одежды
☐ 15 - Производство кожи и изделий из кожи
☐ 16 - Производство резины и изделий из резины
☐ 17 - Производство древесины и изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения
☐ 18 - Производство бумаги и бумажных изделий
☐ 19 - Производство прочих изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 20 - Производство химических веществ и химических продуктов
☐ 21 - Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях
☐ 22 - Производство резиновых и пластмассовых изделий
☐ 23 - Производство прочих неметаллических минеральных изделий
☐ 24 - Производство металлургическое
☐ 25 - Производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования
☐ 26 - Производство компьютеров, периферийных и оптических изделий
☐ 27 - Производство электронного оборудования
☐ 28 - Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки
☐ 29 - Производство транспортных средств и комплектующих

Виды продукции

☐ 01 - Продукция и услуги сельского хозяйства и охоты
☐ 02 - Продукция лесоводства, лесозаготовки и связанные с этим услуги
☐ 03 - Рыба и прочие продукты рыболовства и рыбозаводства, услуги, связанные с рыболовством и рыбозаводством
☐ 04 - Уголь
☐ 05 - Нефть сырая и газ природный
☐ 06 - Руды металлов
☐ 07 - Руды металлов
☐ 08 - Препараты горюче-добывающего назначения
☐ 09 - Услуги в области добычи полезных ископаемых
☐ 10 - Продукты пищевые
☐ 11 - Напитки
☐ 12 - Изделия табачные
☐ 13 - Текстиль и изделия текстильные
☐ 14 - Одежда
☐ 15 - Кожа и изделия из кожи
☐ 16 - Древесина и изделия из дерева и пробки, кроме мебели, изделия из соломки и материалов для плетения
☐ 17 - Бумага и изделия из бумаги
☐ 18 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 19 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 20 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 21 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 22 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 23 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 24 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 25 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 26 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 27 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 28 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов
☐ 29 - Услуги по обработке и услуг по изготовлению изделий из неметаллических минеральных веществ и химических продуктов

Виды лицензируемой деятельности

☐ 1010000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством внутренних дел Российской Федерации (ФВД России) и Федеральной миграционной службой (ФМС России)
☐ 1020000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и санитарно-эпидемиологической инспекцией (Росздравнадзор) и Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) и их территориальными органами, Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Росветхознадзор), органами государственной власти субъектов Российской Федерации (ОВГ субъектов РФ)
☐ 1030000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия (Роскультура) и Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)
☐ 1040000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору в сфере транспорта (Ространснадзор)
☐ 1050000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством обороны Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России)
☐ 1060000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и санитарно-эпидемиологической инспекцией (Росздравнадзор) и Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) и их территориальными органами, Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Росветхознадзор), органами государственной власти субъектов Российской Федерации (ОВГ субъектов РФ)
☐ 1070000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)
☐ 1080000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством обороны Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России)
☐ 1090000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством обороны Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России)
☐ 1100000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и санитарно-эпидемиологической инспекцией (Росздравнадзор) и Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) и их территориальными органами, Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Росветхознадзор), органами государственной власти субъектов Российской Федерации (ОВГ субъектов РФ)
☐ 1110000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)
☐ 1120000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством обороны Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России)
☐ 1130000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством обороны Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России)
☐ 1140000 - Отдельные виды деятельности, лицензируемые Министерством обороны Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (МЧС России)

Шаг 5. Если Вы не нашли свою компанию или в реестре ошибка, отправьте налоговикам заявку на проверку сведений. Для этого выберите пункт «Вас нет в реестре или данные не корректны» внизу страницы, в разделе «Информация по работе с реестром». Чтобы подать заявку, введите ИНН компании и выберите из списка сведения с ошибкой. Налоговики рассмотрят заявление в течение 15 рабочих дней после отправки.

Информация по работе с реестром

О РЕЕСТРЕ
 Реестр представляет данные о субъектах малого и среднего предпринимательства в открытом доступе.

ВАС НЕТ В РЕЕСТРЕ ИЛИ ДАННЫЕ НЕКОРРЕКТНЫ?
 Направление оператору заявки на проверку сведений Реестра

РАЗРАБОТЧИКАМ
 Информация для программистов пользователей.

В чем польза Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства:

- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства нужен, чтобы исключить субъектов малого предпринимательства из планов неналоговых проверок на 2016-2018 годы.
 - ✓ Напомним, что с 2016 года для субъектов малого предпринимательства начались трехлетние надзорные каникулы. С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года их не коснутся неналоговые плановые проверки. Например, компании не грозят визиты пожарной, трудовой инспекций, Росприроднадзора, Роспотребнадзора и санэпидстанции.
 - ✓ Плановые проверки не отменили для компаний из сферы здравоохранения и образования, организаций, работа которых связана с повышенной опасностью (ч. 9 ст. 9, ч. 6 ст. 26.1 Закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ).
 - ✓ Запрет на проверки не действует для компаний, которых в течение последних трех лет лишали лицензии, или наказывали за грубое нарушение.
- Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства поможет узнать, вправе ли компания претендовать на субсидии, на участие в госзакупках по квоте для малого бизнеса и т.д.
- Для компаний со статусом малых есть послабления по учету. Например, они не устанавливают лимит кассы, сдают упрощенную отчетность.

Какие компании налоговые органы включают в категорию малых, средних и микропредприятий.

Когда налоговые органы будут формировать реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, они должны руководствоваться определенными критериями. Эти критерии представлены в таблице ниже.

Критерий	Условия
Участие других организаций в уставном капитале.	▪ Суммарная доля участия государства, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) не превышает 25 процентов, за исключением суммарной доли участия, входящей в состав: ○ активов акционерных инвестиционных фондов; ○ имущества закрытых паевых инвестиционных фондов; ○ общего имущества инвестиционных товариществ. ▪ Суммарная доля участия иностранных организаций, суммарная доля участия, принадлежащая одной или нескольким организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает 49

Критерий	Условия
	процентов каждая.
Численность.	Среднесписочная численность работников за предыдущий календарный год не превышает: ▪ 15 человек – для микропредприятий; ▪ 16–100 человек – для малых предприятий; ▪ 101–250 человек – для средних предприятий.
Доход.	Предельные значения дохода за предшествующий календарный год: ▪ 120 млн. руб. – для микропредприятий; ▪ 800 млн. руб. – для малых предприятий; ▪ 2000 млн. руб. – для средних предприятий.

Изменились нормы Уголовного Кодекса РФ о привлечении к ответственности за налоговые преступления.

- Выросла сумма недоимки, при неуплате которой руководителя или бухгалтера могут привлечь к уголовной ответственности. Поправки в Уголовный кодекс ввел Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 325-ФЗ. Они начали действовать с 15 июля.
- Следователи заведут уголовное дело по статье 199 УК РФ, если сумма недоимки превышает крупный или особо крупный размер.
- С 15 июля эти пороговые значения выросли (см. столбец 2 таблицы).
- Раньше пороговые значения составляли:
 - ✓ для крупного размера: 2 млн. рублей за три года, если доля недоимки больше 10 % всех налогов к уплате или 6 млн. рублей;
 - ✓ для особо крупного размера: 10 млн. рублей за три года, если доля недоимки больше 20 % всех налогов к уплате или 30 млн. рублей.

Уголовная ответственность за неуплату налогов

Нарушение	Сумма недоимки	Ответственность			
		Штраф	Принудительные работы	Арест	Лишение свободы
1	2	2	4	5	6
Уклонение от уплаты налогов в крупном размере.	▪ 5 млн. рублей за три года, если доля недоимки больше 25 % всех налогов к уплате ▪ 15 млн. рублей (без	100-300 тыс. рублей или в размере дохода полученного виновником за 1-2 года	до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься деятельностью на срок до 3 лет или	до 6 месяцев	до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной

	дополнительных условий)		без него		деятельностью на срок до 3 лет или без него
Уклонение от уплаты налогов в особо крупном размере.	15 млн. рублей за три года, если доля недоимки превышает 50 % всех налогов к уплате 45 млн. рублей (без дополнительных условий)	200-500 тыс. рублей или в размере дохода полученного виновником за 1-3 года	до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без него	-	до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без него