АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
МКПЦ

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

для руководителей

- аудит
- налоги
- право
- управленческий консалтинг

ОКТЯБРЬ, 2018

Тел.: +7 (495) 201-02-20,
Факс: +7 (495) 111-20-17
mkpcn@mkpcn.ru

www.mkpcn.ru

СОДЕРЖАНИЕ

События месяца 3

Налоговое бремя 7

О новой льготе по НДС при передаче прав на результаты интеллектуальной деятельности

Юридический практикум 11

Новые «старые» подходы в оценке добросовестности налогоплательщика

Управление персоналом 15

Виды делегирования полномочий: прямое и обратное. Модели делегирования

Отдохните 16

Концерты, выставки и другие мероприятия в Москве

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Россия начнет обмениваться налоговыми данными с ОАЭ и Гонконгом

РФ расширит международный обмен финансовыми сведениями. Еще несколько юрисдикций подтвердили готовность автоматически передавать ФНС России информацию о счетах и доходах, подлежащих налогообложению в нашей стране. Налоговое ведомство разработало соответствующий проект приказа. Общее число таких стран составило 85.

Новыми участниками автоматического обмена с РФ станут такие популярные офшорные юрисдикции, как ОАЭ, Бахрейн, Багамы, Гонконг, Вануату, Макао, Сент-Китс и Невис, Аруба и Гренада. Автоматически обмениваться с Россией финансовыми сведениями также начнет Азербайджан. Взаимодействие с новыми юрисдикциями из перечня начнется после 1 января 2019 г.

В итоге информация о счетах, активах и компаниях российских налоговых резидентов в этих юрисдикциях автоматически будет доступна ФНС России. Ведомству не придется каждый раз запрашивать данные у зарубежных налоговых органов и обосновывать подозрения в неуплате налогов.

Источник информации:
http://taxpravo.ru/novosti/statya-409907-rossiya_nachnet_obmenivatsya_nalogovyimi_dannyimi_s_oae_i_gonkongom

В октябре вводится новый штраф для работодателей

В рамках пенсионной реформы подписан Федеральный закон от 03.10.2018 № 352-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс РФ». Данный нормативный акт дополняет УК РФ в части ужесточения ответственности работодателя за необоснованный отказ в приеме на работу либо увольнение сотрудников предпенсионного возраста. Таковыми признаются граждане, которым до пенсии осталось 5 лет. За указанные деяния с 14.10.2018 на организацию может быть возложен штраф в размере 200 тыс. руб. либо должностное лицо будет наказано работами продолжительностью до 15 суток.

Источник информации:
Федеральный закон от 03.10.2018 № 352-ФЗ
«О внесении изменений в Уголовный кодекс РФ»

Минэкономразвития разработало план поддержки малого бизнеса

Ведомство предлагает освободить ИП-пенсионеров от уплаты взносов в ПФ РФ за себя. Им останется только перечислять взносы на выплаты наемным сотрудникам.

Также увеличится обязательная доля госзакупок у субъектов МСП – с конца 2020 года она составит 18 процентов вместо нынешних 15.

Новый налог для самозанятых Минэкономразвития РФ планирует ввести с того же 2020 года. При этом для тех, кто пользуется услугами такой категории граждан, предложены специальные налоговые вычеты.

Послабления ждут и «упрощенцев» – с 20 декабря 2019 года их хотят освободить от обязанностей вести учет доходов и подавать декларации.

Источник информации:
http://www.v2b.ru/2018/09/13/minek-razrabotal-plan-podderzhki-malogo-biznesa/

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Мобильных операторов могут обязать передавать банкам информацию об абонентах

В Госдуму РФ поступили поправки к закону о связи. Согласно новому законопроекту мобильных операторов обяжут передавать банкам и другим организациям информацию о блокировке абонента, расторжении договора, о замене сим-карты и включении абонентом переадресации. Список организаций, которым сотовые компании должны будут передавать эти данные, установит правительство.

Под действие законопроекта попадут как абоненты-физлица, так и юрлица или ИП. Согласия абонента на передачу информации не потребуется – сотовая компания заключит договор с банком о передаче информации.

Источник информации:
http://www.v2b.ru/2018/09/11/mobilnyh-operatorov-mogut-obyazat-peredavat-bankam-informatsiu-ob/

Верховный суд РФ разъяснил, когда развитая структура бизнеса становится дроблением

Налоговая инспекция проверила сеть кафе быстрого питания и пришла к выводу, что ее структурные подразделения создавались для распределения выручки и сотрудников таким образом, чтобы имелась возможность применять специальные режимы. Юридические лица облагались налогами в соответствии с УСНО и ЕНВД.

Инспекторы доначислили налоги, штрафы и пени на сумму около 15 млн рублей. Жалоба в управление помогла снизить эту сумму только на 117 тыс. рублей, и компания обратилась в суд.

Первая инстанция отменила почти все санкции и недоимки, назначенные налоговой, но вышестоящие коллеги вплоть до высшей судебной инстанции встали на сторону инспекторов.

Признать дроблением действующую схему работы кафе арбитров заставили следующие основания:

- ✔ *10 компаний были учреждены одним человеком;*
- ✔ *большинство подразделений зарегистрированы по одному адресу;*
- ✔ *по месту фактического местонахождения компаний найдены печати и носители цифровых подписей для всех юрлиц;*
- ✔ *платежи производились через один компьютер;*
- ✔ *начислял зарплату всем сотрудникам сети один человек, таким же образом велась переписка от лица компаний, корреспонденция регистрировалась в одном журнале;*
- ✔ *расчетные счета открыты в одних и тех же банках;*
- ✔ *доверенности на подпись документов одних фирм выдавались сотрудникам других подразделений;*
- ✔ *юридические лица обменивались беспроцентными займами;*
- ✔ *остатки продукции и основные средства передавались между кафе сети без оформления сделок купли-продажи, аренды;*
- ✔ *работники переводились из одного юридического лица в другое, а когда число сотрудников в подразделениях приближалось к 100, головная компания обзаводилась новой фирмой.*

Источник информации:
Определение Верховного суда РФ от 05.09.2018 № 308-КГ18-12753

Налоговые органы вправе запрашивать в банках данные по счетам в драгметаллах

ФНС России напомнила о принятии приказа, который утвердил новые формы запросов о денежных средствах налогоплательщиков, направляемых налоговым органом в банк (оператору по переводу денежных средств).

В приказе учтены последние изменения, внесенные в статью 86 НК РФ. В частности, налоговые органы теперь обязаны направлять запросы в банки исключительно в электронной форме, а с 1 июня 2018 года банки обязаны предоставлять информацию по счетам в драгоценных металлах.

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Приказ опубликован 03.10.2018 и вступает в силу через шесть месяцев со дня его официального опубликования.

До того момента налоговые органы используют старые формы запросов, по которым нельзя получить данные о стоимости и движении драгметаллов по счетам.

Источник информации:
Приказ ФНС России от 19.07.2018 № ММВ-7-2/460@ «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств)». Зарегистрирован в Минюсте 02.10.2018

Невыгодные бизнесу законы обяжут принимать не позднее 1 сентября

Правительство РФ установит единые правила вступления в силу ухудшающих жизнь компаний налоговых нововведений. Бизнесу дадут время адаптироваться к невыгодным изменениям налогового законодательства.

В Налоговый кодекс РФ включат требование утверждать невыгодные бизнесу или гражданам налоговые законы не позднее 1 сентября, если вступить в силу они должны с 1 января следующего года. Если же такие поправки не успеют принять в срок, их введение задержится на год. Такое положение появилось в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. Документ был внесен в Госдуму 29 сентября вместе с проектом федерального бюджета на предстоящий трехлетний срок.

Источник информации:
https://www.rbc.ru/economics/02/10/2018/5bb236fc9a79471d4eb21f42?from=center_1

Дознавателей хотят допустить к банковской тайне

МВД РФ стало инициатором нового законопроекта, предлагающего допустить дознавателей к банковской тайне.

Сейчас право получать информацию о счетах, подозреваемых в уголовных деяниях физических и юридических лиц, а также ИП, имеют следователи. Дознавателям же при расследовании финансовых преступлений эта информация также необходима. Но получить ее они могут только с согласия прокурора или судьи, а это существенно замедляет процесс раскрытия преступлений.

Источник информации:
http://regulation.gov.ru/projects/List/AdvancedSearch#departments=7&npa=84348

Административные санкции в отношении бизнеса планируют смягчить

Министерство экономического развития РФ подготовило проект изменений в КоАП РФ. Поправки направлены на защиту бизнеса от чрезмерных санкций. Так, из условий замены иных мер ответственности на предупреждение уберут ссылку на принадлежность компании к субъектам малого и среднего предпринимательства.

Таким образом, за первое правонарушение, если ущерба оно никому не причинило, любое предприятие сможет просить о послаблении.

Кроме того, станет сложнее возбудить дело по статьям КоАП РФ в отношении любого юридического лица или ИП.

Если сейчас для этого достаточно сообщения в СМИ или жалобы любого заинтересованного лица, после принятия закона производство по таким поводам не начнут раньше завершения проверки, контрольной закупки или иного спецмероприятия.

При этом о возбуждении дела и начале сбора материалов в течение суток сообщат прокурору, а в единый реестр проверок внесут запись о начале административного расследования и его результатах.

Источник информации:
http://www.v2b.ru/2018/10/10/biznes-zaschityat-ot-nepomernyh-sanktsiy/

СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Определили список неналоговых платежей

Минфин РФ подготовил список с существующими неналоговыми платежами. Всего их набралось 61.

Сформировали 6 групп.

В первую группу вошли 10 самых весомых платежей. Их включат в Налоговый кодекс РФ отдельной главой. В частности, это:

- ✔ *экологический сбор;*
- ✔ *утилизационный сбор;*
- ✔ *курортный сбор;*
- ✔ *плата за негативное воздействие на окружающую среду;*
- ✔ *«Платон»;*
- ✔ *плата за получение сведений из госреестров.*

Прочие сборы в кодекс так и не попадут и по-прежнему будут прописаны в отдельных отраслевых законах. Например, платежи за регистрацию машин, за обязательные экспертизы, за обязательный контроль, компенсации за вред водным объектам или лесам и другие. До внесения в Госдуму РФ список планируется согласовать с бизнес-сообществом, а также с Минэкономразвития.

Источник информации:
http://www.v2b.ru/2018/10/11/60-nenalogovyh-platezhey-minfin-opredelil-ih-sudbu/

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

О НОВОЙ ЛЬГОТЕ ПО НДС ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ПРАВ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья посвящена порядку освобождения от НДС прав на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД), использованных при создании отечественной кинопродукции.

Валентина Бабий
Ведущий юрисконсульт
ООО «МКПЦН-Консультант»

Пунктом 1 ст. 1259 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) установлено, что объектами авторских прав являются произведения науки, литературы и искусства независимо от достоинств и назначения произведения, а также от способа его выражения.

Аудиовизуальное произведение (фильм) относится к сложным объектам авторского права, поскольку включает несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (ст. 1240 ГК РФ).

На основании п. 2 ст. 1263 ГК РФ авторами аудиовизуального произведения являются режиссер-постановщик, автор сценария и композитор, являющийся автором музыкального произведения (с текстом или без текста), специально созданного для этого аудиовизуального произведения.

Права изготовителя аудиовизуального произведения, то есть лица, организовавшего создание такого произведения, определяются в соответствии со ст. 1240 ГК РФ (п. 4 ст. 1263 ГК РФ).

Пунктом 1 ст. 1240 НК РФ установлено, что лицо, организовавшее создание сложного объекта, включающего несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильма, иного аудиовизуального произведения, театрально-зрелищного представления, мультимедийного продукта, базы данных), **приобретает право использования указанных результатов на основании договоров об отчуждении исключительного права или лицензионных договоров, заключаемых с каждым обладателем исключительных прав на соответствующие результаты интеллектуальной деятельности**.

В случае, когда лицо, организовавшее создание аудиовизуального произведения, приобретает право использования произведения, специально созданного или создаваемого для включения в состав аудиовизуального произведения, соответствующий договор считается договором об отчуждении исключительного права, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

При использовании результата интеллектуальной деятельности в составе сложного объекта лицо, организовавшее создание этого объекта, вправе указывать свое имя или наименование либо требовать такого указания.

При использовании произведения, вошедшего составной частью в аудиовизуальное произведение, за автором такого произведения сохраняются право авторства и другие личные неимущественные права согласно п. 3 ст. 1240 ГК РФ.

Статья 1229 ГК РФ устанавливает право правообладателя использовать аудиовизуальное произведение и предоставлять право его использования другим лицам по своему усмотрению любым не противоречащим закону способом.

На основании ст. 1229, 1233 ГК РФ правообладатель может распорядиться принадлежащим ему исключительным правом на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

любым не противоречащим закону и существу такого исключительного права способом, в том числе путем **его отчуждения** по договору другому лицу (**договор об отчуждении исключительного права**) или **предоставления другому лицу** права использования соответствующих результатов интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации в установленных договором пределах (**лицензионный договор**).

Заключение лицензионного договора не влечет за собой переход исключительного права к лицензиату.

По лицензионному договору обладатель исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (лицензиар) предоставляет или обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) только право использования такого результата в предусмотренных договором пределах (п. 1 ст. 1235, п. 1 ст. 1286 ГК РФ).

Статья 1236 ГК РФ регламентирует следующие виды лицензионных договоров.

Простая (неисключительная) лицензия. При заключении этого вида лицензионного договора лицензиату предоставляется право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации с сохранением за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам.

Исключительная лицензия. В этом случае лицензиату предоставляется право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации без сохранения за лицензиаром права выдачи лицензий другим лицам.

В одном лицензионном договоре в отношении различных способов использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации могут содержаться условия, предусмотренные пунктом 1 ст. 1236 ГК РФ для лицензионных договоров разных видов.

Федеральным законом от 23.04.2018 № 95-ФЗ «О внесении изменений в статьи 149 и 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 95-ФЗ) пункт 2 статьи 149 НК РФ дополнен подпунктом 21.1.

В соответствии с введенной нормой НК РФ не облагается НДС передача прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, в том числе анимационных фильмов, в части предоставления лицензий на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских прав и смежных прав, вошедших в состав кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

Введенная норма начинает действовать с 1 июля 2018 г. (п. 2 ст. 2 Закона № 95-ФЗ).

Полагаем, что указанная норма должна применяться к любым договорам, предусмотренным ГК РФ, на передачу прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (РИД), использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

При этом не исключаем возможность двоякого ее толкования:

1. Не облагается НДС передача прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, т.е. передача прав на основании любых договоров освобождена от налогообложения, если права возникли или использованы при производстве кинопродукции.

В том числе рассматриваются частные случаи ее применения, например, в части лицензионных договоров на передачу прав на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских прав и смежных прав.

2. Не облагается НДС передача прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, в том числе анимационного фильма.

Сама же норма (освобождение от НДС) применяется только в части предоставления прав на РИД на основании лицензионных договоров.

По нашему мнению, законодатель предусмотрел дополнительную льготу для поддержки национального фильма, в том числе анимационного, незави-

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

симо от способа передачи прав на РИД по договору (договор отчуждения/лицензионный договор).

Главное, чтобы охраняемые результаты интеллектуальной деятельности возникли/были использованы при создании национального фильма, в том числе анимационного.

Передача правообладателем на основании лицензионного договора прав на использование персонажей, вошедших в состав анимационного фильма, получившего удостоверение национального фильма, освобождается от налогообложения НДС (письмо Минфина РФ от 24.08.2018 № 03-07-14/60545).

Иных разъяснений финансового ведомства по применению новой нормы (например, в части договоров отчуждения прав на результаты интеллектуальной деятельности) в доступных консультационно-правовых системах нам найти не удалось.

В письме Минфина РФ от 10.01.2018 № 03-07-07/123 разъяснено, что передача прав на сценарные материалы подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке. К передаче таких прав не применяются нормы пп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ

Данные разъяснения актуальны до введения нормы пп. 21.1 п.2 ст. 149 НК РФ, т.е. операции по передаче прав на сценарные материалы до 01.07.2018 являлись объектом налогообложения НДС.

С 01.07.2018, по мнению МКПЦ, передача прав на сценарные материалы, использованные и (или) возникшие при создании кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма, в том числе анимационного, не подлежит налогообложению НДС на основании анализируемой нормы НК РФ.

ИНФОРМАЦИЯ
об абонентском обслуживании,
консультациях по вопросам бухгалтерского и налогового учета –
+7 (495) 221-62-64, konsultant@mkpcn.ru

МКПЦН-Консультант

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Осуществляем разработку системы налогового планирования в организации. Целью налогового планирования является снижение налоговых рисков и оптимизация налоговой нагрузки, что позволяет увеличить доходность финансово-хозяйственной деятельности компании и создает возможности для ее дальнейшего эффективного развития.

Оказание услуг в области налогового планирования включает в себя следующие этапы:

Предварительный анализ деятельности компании

- *анализ основных бизнес-процессов компании, специфики деятельности, системы договорных отношений, типичных хозяйственных операций;*
- *формирование налогового паспорта компании, в т.ч.:*
  - *анализ структуры налоговых обязательств;*
  - *расчет налоговой нагрузки, расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности и сравнение их с нормативными значениями;*
  - *оценка рисков проведения налоговой проверки;*
- *анализ методики исчисления налоговых платежей и применяемых схем налоговой оптимизации;*
- *выявление основных налоговых проблем и оценка налоговых рисков;*
- *выявление налоговых резервов и определение основных направлений снижения налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств.*

Разработка системы налогового планирования

- *разработка нескольких вариантов системы организации финансово-хозяйственной деятельности компании, которые позволяют оптимизировать налоговую нагрузку;*
- *сравнительный анализ предложенных вариантов с учетом преимуществ и недостатков каждого из них;*
- *расчет показателей налоговой нагрузки для выбранного варианта;*
- *выбор оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства и соответствия поставленным целям.*

При необходимости просим обращаться к руководителю консультационного отдела
ЦУКАНОВОЙ
Татьяне Виталиевне

+7 (495) 201-02-20
konsultant@mkpcn.ru

ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

НОВЫЕ «СТАРЫЕ» ПОДХОДЫ В ОЦЕНКЕ ДОБРОСОВЕСТНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

С 19.08.2017 вступила в силу статья 54.1 НК РФ «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», введенная Законом № 163-ФЗ[1] от 18.07.2017.

Валентина Бабий
Ведущий юрисконсульт
ООО «МКПЦН-Консультант»

Дополнение Налогового кодекса Российской Федерации новой статьей 54.1– это попытка на законодательном уровне с учетом выработанных подходов в судебной практике закрепить положения о недобросовестности налогоплательщика.

Теперь в Налоговом кодексе Российской Федерации определены конкретные действия налогоплательщика, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Ранее при осуществлении мероприятий налогового контроля при доказывании налогового правонарушения налоговые органы использовали понятия «необоснованная налоговая выгода», «недобросовестность» налогоплательщика, сформированные в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» (далее – Постановление Пленума ВАС РФ № 53).

Статья 54.1 НК РФ не является кодификацией правил, сформулированных в Постановлении Пленума ВАС РФ № 53. Понятия, отраженные в Постановлении Пленума ВАС РФ № 53 и развитые в сложившейся судебной практике, сформированной до вступления в силу ст. 54.1 НК РФ, теперь не используются в рамках проведения выездных налоговых проверок, решения о назначении которых вынесены после дня вступления в силу указанной статьи.

В актах и решениях по результатам налоговых проверок налоговые органы должны правильно квалифицировать выявленные в ходе проверки обстоятельства со ссылкой на конкретный пункт статьи 54.1 НК РФ.

Суть изменений в НК РФ заключается в следующем.

1. В целях применения п. 1 ст. 54.1 НК РФ (доказывание умысла – влечет отказ в признании расходов и налоговых вычетов, штраф 40% от суммы неуплаченного налога) налоговые органы должны доказать совокупность следующих обстоятельств:

- ✔ *существо искажения (то есть в чем конкретно оно выразилось);*
- ✔ *причинную связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями;*
- ✔ *умышленный характер действий налогоплательщика (его должностных лиц), выразившихся в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском уче-*

[1] Федеральный закон от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

те либо налоговой отчетности налогоплательщика в целях уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога;

- *потери бюджета.*

ФНС России совместно со Следственным комитетом РФ подготовили Методические рекомендации по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов) (далее – Методические рекомендации).

Указанные Методические рекомендации ФНС России направила территориальным налоговым органам письмом от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@, СК РФ по системе следственных органов – письмом от 03.07.2017 № 242/3-32-2017.

2. При отсутствии обстоятельств, предусмотренных п. 1 ст. 54.1 НК РФ, налоговый орган отказывает налогоплательщику в учете расходов и налоговых вычетов при выявлении фактов нарушения хотя бы одного из установленных п. 2 ст. 54.1 НК РФ условий:

- *если имеются доказательства наличия у налогоплательщика основной цели совершения сделки (операции) – неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) налога, т.е. получение налоговой экономии (пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ);*
- *если материалы проверки свидетельствуют, что товар (работа, услуга) исходят от иного лица, а не от заявленного в договоре контрагента и (или) лица, которому обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону, и налогоплательщик использовал формальный документооборот (пп. 2. п. 2 ст. 54.1 НК РФ).*

3. Пункт 3 ст. 54.1 НК РФ предусматривает несколько критериев, которые самостоятельно не могут служить основанием для предъявления налоговых претензий:

- *подписание первичных учетных документов неустановленным или неуполномоченным лицом;*
- *нарушение контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах;*
- *наличие возможности получения налогоплательщиком того же результата экономической деятельности при совершении иных не запрещенных законодательством сделок (операций).*

Данные критерии закреплены в статье 54.1 НК РФ для того, чтобы исключить возможность предъявления налоговыми органами формальных претензий к налогоплательщикам.

Несмотря на то что в ст. 54.1 НК РФ отсутствует такое оценочное понятие, как непроявление должной осмотрительности, проверка контрагента по договору не потеряла своей актуальности.

С учетом положений пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ налоговый орган будет оценивать не просто реальность исполнения сделки, а реальность исполнения сделки именно лицом, указанным в первичных документах.

Подобный подход применялся судьями Верховного суда РФ и до вступления в силу ст. 54.1 НК РФ (Определения Верховного суда РФ от 22.01.2018 № 303-КГ17-20833, от 31.08.2017 № КГ17-11309, от 31.08.2017 № 305-КГ17-11277, от 30.08.2017 № 305-КГ17-11133, от 24.08.2017 № 305-КГ17-10866, от 12.12.2017 № 307-КГ17-15266 и др.).

ФНС России (письмо от 05.06.2017 № ЕД-4-15/10588) рекомендует при оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, исследовать среди прочих следующие признаки: отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании-контрагента (его представителя), копий документа, удостоверяющего его личность, отсутствие информации о фактическом месте нахождения контрагента, производственных и (или) торговых площадей, отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ, отсутствие очевидных свидетельств возможности реального выполнения контрагентом условий договора, а также наличие обоснованных сомнений в возможности реального выполнения контрагентом условий договора с учетом времени, необходимого на доставку или производство товара, выполнение работ или оказание услуг.

ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

Таким образом, проявление должной осмотрительности при заключении сделки обязательно и для целей соблюдения условия пп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ об исполнимости сделки контрагентом.

Соответственно, налогоплательщиком по-прежнему должны осуществляться процедуры проверки контрагента первого звена (в том числе иностранного): его регистрация в ЕГРЮЛ, деловая репутация, соблюдение им законодательства РФ (наличие лицензий, разрешений, свидетельств об участии в саморегулируемых организациях и т.п.), соблюдение им налогового законодательства (сдача финансовой и налоговой отчетности, уплата налогов), способность выполнить обязательства по сделке самостоятельно (наличие основных средств, производственных помещений, рабочей силы) и т.д.

Перечень процедур контроля не является исчерпывающим и определяется налогоплательщиком самостоятельно в каждом конкретном случае. Для упорядочивания и регламентации процедур контроля поставщиков налогоплательщик может разработать внутренний документ, определяющий методику проверки контрагентов, в целях применения ст. 54.1 НК РФ.

Специалисты МКПЦ, обобщив правоприменительную практику (разъяснения контролирующих органов и судебные решения), разработали регламент проверки поставщиков, который может быть положен в основу такого внутреннего документа.

Регламент проверки поставщиков поможет организовать и оптимизировать процедуры проверки компаний-контрагентов, сориентирует, какую информацию принимать во внимание и где ее можно найти, какие факторы свидетельствуют о высоких рисках и, следовательно, с какими компаниями лучше не заключать сделки, а какие риски можно считать допустимыми – на эти и многие другие вопросы дает ответы предлагаемый регламент.

Регламент содержит:

- *перечень источников риска;*
- *перечень контрольных процедур проверки поставщиков;*
- *механизм оценки рисков и определения совокупного уровня риска;*
- *шаблон матрицы рисков;*
- *примеры расчета контрольных показателей, интерпретации и анализа данных;*
- *шаблон отчета по результатам проверки контрагента.*

Идентификация контрагента с определенным кластером допустимости позволит принять обоснованное управленческое решение о целесообразности или, напротив, нецелесообразности работы с ним.

Если у вас появились вопросы относительно регламента проверки поставщиков, обращайтесь к руководителю консультационного отдела *Татьяне Виталиевне Цукановой*, тел.: +7 (495) 201-02-20, e-mail: konsultant@mkpcn.ru

ИНФОРМАЦИЯ
об абонентском юридическом обслуживании,
о юридических консультациях и ведении арбитражных дел –
+7 (495) 221-62-66, urist@mkpcn.ru

МКПЦ предлагает полный спектр услуг
по юридическому сопровождению деятельности, включая:

- абонентное юридическое обслуживание;
- письменные и устные консультации;
- сопровождение переговоров с клиентами;
- разработку и экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов;
- оспаривание результатов проверок налоговых и прочих контролирующих органов;
- досудебное урегулирование споров;
- представительство в судах (арбитражных, общей юрисдикции, третейских);
- кадровый аудит;
- регистрационные действия (включая СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРОЦЕССА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ИЗМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ).

Лицом, ответственным со стороны МКПЦ
за проведение переговоров по оказанию юридических услуг,
является начальник юридического отдела
Иванова София Владимировна
(+ 7 (495) 221-62-66, доб. 885, ivanova_sv@mkpcn.ru)

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

ВИДЫ ДЕЛЕГИРОВАНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ: ПРЯМОЕ И ОБРАТНОЕ. МОДЕЛИ ДЕЛЕГИРОВАНИЯ

В менеджменте существуют различные модели и виды делегирования задач и полномочий.

Виды делегирования полномочий

Выделяют определенные виды делегирования полномочий:

- ✔ *полное,*
- ✔ *ограниченное,*
- ✔ *нулевое,*
- ✔ *обратное.*

Полное делегирование – это ситуация, при которой сотрудник полностью ответственен за выполнение поставленной задачи. Непосредственный руководитель не занимается задачей вообще. Такой вид также носит название «прямое делегирование».

При **ограниченном делегировании** работу выполняет подчиненный, но ответственность за результат он делит с непосредственным руководителем.

Нулевое делегирование подразумевает, что ответственность полностью перекладывается на менеджера.

Существует и **обратное делегирование** полномочий, когда полученное задание, ответственность и инструменты власти в полном объеме перекладываются на руководителя.

Все виды делегирования осуществляются на различных этапах передачи полномочий. На завершающем этапе полномочия высшего руководителя ограничены и осуществляются только на ближайших уровнях подчинения. Тогда менеджеры вправе принимать оперативные решения самостоятельно.

Модели делегирования полномочий

Используются следующие модели делегирования полномочий:

1. *Непосредственный руководитель ставит перед подчиненным конкретную цель и рассказывает, как именно ее достичь, а также устанавливает сроки. При этом сотрудник не уполномочен на самостоятельные действия. Решение задачи происходит по точным указаниям руководителя.*
2. *После постановки цели руководителем допускается передача некоторых полномочий исполнителю, но при этом он остается полностью ответственным за результат и поэтому контролирует каждое движение подчиненного.*
3. *Руководитель ставит задачу и дает рекомендации. Исполнитель уполномочен принимать решения и действовать самостоятельно, если это не противоречит рекомендациям.*
4. *Исполнитель получает максимально возможные полномочия, но при этом обязан регулярно представлять детальный отчет менеджеру.*
5. *Руководитель контролирует процесс только плановыми проверками. Подчиненный уполномочен действовать по собственному усмотрению.*

Все модели делегирования имеют свои недостатки и преимущества. Наиболее эффективными считаются те модели, которые предоставляют сотруднику полномочия на свободу действий, но при этом предполагают и наличие контроля со стороны руководителя.

Z-motiv.ru

ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ

ОТДОХНИТЕ

КОНЦЕРТЫ, ВЫСТАВКИ И ДРУГИЕ МЕРОПРИЯТИЯ В МОСКВЕ

Выставка лучших фотографий 2018 года по версии Nikon представляет вашему вниманию около четырех десятков лучших фотографий, которые были отобраны из 22 737 работ экспертными независимыми жюри. Ежегодный конкурс фотоснимков для профи и любителей **«Я | В сердце изображения»** организует известная компания Nikon для фотографов со всей России, чтобы отыскать и наградить лучших среди профессионалов и открыть новые имена в мире фотографии. В 2018 году конкурс прошел уже в шестой раз, выявив 30 призеров, занявших 1-3-е места в десяти номинациях, а также двух обладателей гран-при. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Саввинская наб., д. 23, стр. 1 и продлится до 28 октября 2018 г.*

Живопись Олега Ланга на холсте и мешковине, на тканях с орнаментом и на полосатых наматрасниках, а также расписные палитры, дощечки и многое другое ждет вас на экспозиции выставки **«В парке Чаир»**. Гости галереи ArtStory смогут насладиться большим количеством работ из различных циклов и серий известного художника, охватывающих период тридцатилетнего творческого пути Ланга, пройдя по которому он смог создать свой узнаваемый неповторимый стиль. Представленные на выставке серии работ художника обращаются к самым фундаментальным темам современности: война и мир, история России, семья и родовое прошлое, мифы, культура, религия. Олег Ланг никогда не ставил себе рамки, умело сочетая примитив и наив, городской жанровый фольклор и экспрессионистическую дробность пейзажа. Также мастер отличался и выбором используемых материалов: кубические бруски-дощечки с архаическими фигурками, переходящими с грани на грань, холщовые наматрасники и различные цветные ткани. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Старопименовский пер., д. 14 и продлится до 18 ноября 2018 г.*

Выставка работ «отца русского футуризма» Давида Бурлюка проходит в Музее русского импрессионизма. Имя этого художника известно и почитаемо в узком кругу знатоков и поклонников русского авангарда, но, несмотря на это, широкая публика практически ничего о нем не знает. В состав экспозиции выставки **«Слово мне!»** вошли более 50 работ художника, привезенных из 12 государственных музеев и 10 частных коллекций. Многие представленные работы еще ни разу не экспонировались на монографических выставках мастера. Выставка познакомит вас с великим художником и продемонстрирует многогранность его творчества. Вы узнаете Давида Бурлюка не только как «отца русского футуризма», но и как лирика, колориста-импрессиониста, как поэта. В экспозиции собраны работы 1900–1930-х годов – это почти что целый калейдоскоп творческих преображений, смелых живописных экспериментов художника. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Ленинградский проспект, д. 15, стр. 11 и продлится до 27 января 2019 г.*

Масштабная скульптурная инсталляция мексиканского художника Дамиана Ортеги перед **«Гаражом»** станет местом встречи для москвичей, интерпретируя различные смыслы, связанные с наследием модернизма в целом, парковой скульптурой и переработкой материалов в частности. Перед тем как попасть в «Гараж», гости смогут насладиться большим количеством скульптур в стиле модерн. Дамиан Ортега выбрал логотипы различных известных каждому коммерческих фирм и превратил их в трехмерные объекты из фанеры, бетона и металла. Графический дизайн, весьма лаконично впитавший уроки модернизма, оказался прекрасной возможностью для выражения идей прогресса, технологичности на службе у больших фирм и корпораций. Мексиканскому мастеру скуль-

ОТДОХНИТЕ

птуры особенно важна подобная трансформация модернистских подходов и, шире, модернистского императива в инструментальную и служебную плоскости. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Крымский Вал, д. 9, парк Горького и продлится до 28 февраля 2019 г.*

В рамках выставки **«Вне Земли?»** вы сможете увидеть, как разные художники представляли и чувствовали космос. Одни нашли себя в импровизации и «космической живописи», демонстрируя свои ощущения и переживания в вольной форме, сочетая цветовые пятна и линии, тем самым характеризуя ритмы нашей Вселенной. Авторы данного направления в основном используют метафоры и символы для построения космических, цветовых и световых контрастов. Таков космос в работах Т.Р. Тер-Гевондян, И.И. Мирошниченко, В.М. Шмохина, З.К. Логина, А.П. Шеко. Но есть и другие художники, которые вдохновлялись духовными поисками, религиозными переживаниями и возвышенными чувствами. Такие авторы являются представителями космизма. Рассматривая их работы, можно ощутить, что та грань, которая отделяет человека от Мироздания Вселенной, весьма иллюзорна и, более того, находится только в сознании людей. Внутренние духовные поиски и обретения единства стали поисками пути к храму Духа. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, проспект Мира, д. 11 и продлится до 28 октября 2018 г.*

Выставка полотен одного из самых знаменитых русских художников XIX века проходит в Инженерном корпусе Третьяковской галереи. **Архип Иванович Куинджи** совершил самую настоящую революцию в художественных исканиях своего поколения живописцев, создал уникальный тип романтического пейзажа, который основан на реалистическом восприятии мира, но преображен творческой индивидуальностью автора. Творчество Архипа Куинджи тесно переплетается с традициями передвижников. В своем искусстве мастер соединил опыт предшествующего развития пейзажной живописи и с присущей ему самобытностью видоизменил русский и европейский романтизм, достижения французских барбизонцев, открытия импрессионистов и совершенно новую для той эпохи декоративную театрализацию в станковых полотнах. Экспозиция выставки представил вниманию посетителей более 180 избранных работ Архипа Куинджи. В состав выставки включены, помимо полотен и работ из коллекции Третьяковской галереи и Русского музея, произведения из 19 крупнейших региональных собраний, а также музеев стран ближнего зарубежья – Азербайджана, Беларуси и из одной частной коллекции. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Лаврушинский переулок, д. 10 и продлится до 06 февраля 2019 г.*

Кисти **Исаака Левитана** принадлежат наиболее узнаваемые и пронзительные полотна, изображающие природу русского края. По праву его называют мастером «пейзажей настроений». Экспозиция выставки демонстрирует посетителям избранные работы Левитана и встраивает их в контекст авторского кино, которое было снято разными режиссерами, находившимися под впечатлением от пейзажной лирики художника. Экспозиция выставки демонстрирует более 30 пейзажей, привезенных из разных музеев. Для того чтобы расширить горизонт зрительского восприятия и продемонстрировать преемственность образов живописи Левитана в кинематографе, организаторы выставки интегрировали живопись художника в контекст узнаваемых кадров отечественных фильмов: Сергея Эйзенштейна, Андрея Тарковского, Александра Сокурова, Андрея Кончаловского, Романа Балаяна, Сергея Соловьева, Андрея Звягинцева, Александра Довженко и других режиссеров. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, ул. Образцова, д. 11, стр. 1а и продлится до 20 января 2019 г.*

Впервые французская художница Клер Баслер представит музейный проект в России. Холсты француженки уже завоевали сердца московской публики: в прошлом году на персональной выставке Клер многие влюбились в созданные художницей волшебные миры растений и цветов. Выставочный проект **«Природа жизни»** посвящен очень важному вопросу, а именно: как взрослому человеку сохранить свежесть детского восприятия, способного изменить мир вокруг? Ведь, по мнению художницы, в каждом из нас живет маленький ребенок, до которого надо просто дотянуться. Именно этому

ОТДОХНИТЕ

посвящено ее творчество. Мир Клер поэтичен, полон ежедневного волшебства, которое она сама создает и которым щедро делится со всеми нами. Ее работы восхитят вас красотой обыденного, продемонстрируют особую сторону нашего материального мира, который наполнен другими гранями и чудесными смыслами. «Мечты и сказки всегда живут рядом с нами, надо лишь к ним прислушаться», – уверенно заявляет Клер Баслер. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, ул. Делегатская, д. 3 и продлится до 1 ноября 2018 г.*

Фотовыставка, посвященная истории развития отношений **между Россией и Японией**, разделена на три условные части, каждая из которых наглядно демонстрирует жителям столицы этапы отношений между двумя странами. Глава 1 «Знакомство» демонстрирует гостям экспозиции материалы по зарождению японо-российских отношений: обмен дипломатических миссий, установление официальных отношений, контакты между членами императорских семей двух стран. Глава 2 «Конфликт, сотрудничество, война» рассказывает о русско-японской войне, а также о последующем сотрудничестве и Второй мировой войне. Глава 3 «Развитие связей в послевоенный период» посвящена важному переходу к новому витку отношений между Японией и СССР в послевоенный период, хронологии развития и становлению обменов на уровне граждан в разных сферах (от экономики и науки до спорта), а также аспектам развития двусторонних политических отношений и экономического сотрудничества в наши дни. *Мероприятие проходит по адресу: г. Москва, Болотная наб., д. 3, стр. 1, на территории фабрики «Красный Октябрь» и продлится до 11 ноября 2018 г.*

ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ:
https://artifex.ru/