ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

ПРАВО СОВЕТНИК

ЮРИСТУ
БУХГАЛТЕРУ
КАДРОВИКУ

№ 11
Ноябрь
2019 [86]

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА – 2020

Формирование учетной политики при наличии обособленных подразделений

«ДРОБЛЕНИЕ» БИЗНЕСА

Проверяем бизнес на наличие признаков искусственного «дробления»

ВАХТОВЫЙ МЕТОД РАБОТЫ

Гарантии и компенсации работникам Крайнего Севера и приравненных к ним местностей

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Командировочные расходы в вопросах и ответах

С ПРАЗДНИКОМ,
уважаемые
бухгалтеры
и работники
налоговых органов!

Профессиональных успехов, законодательной стабильности, удовольствия от работы!

Пусть вас окружает
гармония и баланс.
Пусть всё сходится
и складывается,
сдаётся и принимается!

ДОРОГИЕ ЧИТАТЕЛИ!

Осень прощается в ноябре. Однако в этом году эта пора поистине удивительная, ведь даже самый суровый и промозглый осенний месяц невероятным образом радует нас аномально теплой погодой, упорно не желая уступать бразды правления зиме. Помимо теплых дней, в ноябре нас ждет и большое количество праздников, среди которых два наиболее знаковых для наших дорогих читателей — День бухгалтера и День работника налоговых органов.

И если у работников налоговых органов эта дата четко определена — 21 ноября, то бухгалтеры нашей страны смогут праздновать свой профессиональный праздник неоднократно. Итак, можно от всей души поздравлять наших бухгалтеров в следующие даты:

- 10 ноября 2019 года — Международный (всемирный) день бухгалтера. (Из истории — именно 10 ноября в 1494 году была опубликована первая печатная книга по бухучету Луки Пачиоли);
- 16 ноября 2019 года — День московского бухгалтера (дата празднования по версии журнала «Московский бухгалтер);
- 21 ноября 2019 года — День бухгалтера в России (это основная и наиболее популярная дата, именно в этот день в 1996 году был подписан Закон «О бухгалтерском учете»).

Специально для бухгалтеров с этого номера мы начинаем публикацию серии материалов о формировании учетной политики. Так, в рубрике «Идеальный бухгалтер» Виталий Семинихин расскажет об особенностях формирования учетной политики при наличии у организации обособленных подразделений.

Налогово-правовая практика по искусственному «дроблению» бизнеса в последнее время стала приобретать все более массовый характер. Данную тему подробно и всесторонне рассмотрел Александр Жигачев в рубрике «Юридический клуб».

В блоке «Вопросы—Ответы» Наталья Михайлова расскажет о том, каким образом организации учесть расходы, неучтенные при исчислении налога на прибыль в прошлых периодах, а Елена Строкова в разделе «Кадры решают» ответит на самые актуальные вопросы по теме «Учет командировочных расходов в целях налогообложения».

Интересный материал подготовил для рубрики «Интеллектуал» Руслан Червяков — это «Дневник театрального чиновника» как источник по истории советского театра периода «оттепели».

Приятного и полезного вам чтения!

Елена Корнеева,
главный редактор журнала «ПРАВОсоветник»

Ежемесячный
практический журнал
№ 11 Ноябрь 2019

Главный редактор:
Елена Корнеева

Редакторская группа:
Наталья Троицкая
Марина Шитова
Ирина Соколова

Дизайн, верстка:
Елена Корнеева
Людмила Расковская

Адрес редакции:
105082, Москва,
ул. Ф. Энгельса,
д. 75, стр. 21
Тел.: (495) 737—4747
(многоканальный)
Факс: (495) 730—0342

Учредитель:
АО «ТЛС—ГРУП»

Издание зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77—44030 от 22.02.2011

Все права на материалы издания принадлежат АО «ТЛС—ГРУП»

ПРАВО
советник

Ежемесячный практический журнал
№ 11 Ноябрь 2019

СОДЕРЖАНИЕ

НОВОСТИ ПРАВА 4

4 ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

6 СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

В МИРЕ БУХГАЛТЕРИИ 8

ИДЕАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕР

8 ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2020 ГОД. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИ НАЛИЧИИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ
Виталий Семенихин

ВОПРОСЫ—ОТВЕТЫ

18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НЕУЧТЕННЫЕ В ПРОШЛЫХ ПЕРИОДАХ РАСХОДЫ
Наталья Михайлова

ЮРИДИЧЕСКИЙ КЛУБ 22

СТРАТЕГИЯ

22 КАК ПРОВЕРИТЬ СВОЙ БИЗНЕС НА НАЛИЧИЕ ПРИЗНАКОВ ИСКУССТВЕННОГО «ДРОБЛЕНИЯ»?
Александр Жигачев

СОДЕРЖАНИЕ

КАДРЫ РЕШАЮТ 28

ТРУДОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ

28 О ГАРАНТИЯХ И КОМПЕНСАЦИЯХ РАБОТНИКАМ, РАБОТАЮЩИМ ВАХТОВЫМ МЕТОДОМ В РАЙОНАХ КРАЙНЕГО СЕВЕРА И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ МЕСТНОСТЯХ
Татьяна Гежа

ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ

34 УЧЕТ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ
Елена Строкова

КОНФЕРЕНЦ-ЗАЛ 38

КРУГЛЫЙ СТОЛ

38 РАСПИСАНИЕ ОБУЧАЮЩИХ И КОНСУЛЬТАЦИОННЫХ СЕМИНАРОВ НА ДЕКАБРЬ 2019 ГОДА

ИНТЕЛЛЕКТУАЛ 42

42 «ДНЕВНИК ТЕАТРАЛЬНОГО ЧИНОВНИКА» КАК ИСТОЧНИК ПО ИСТОРИИ СОВЕТСКОГО ТЕАТРА ПЕРИОДА «ОТТЕПЕЛИ»
Руслан Червяков

ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ ЖУРНАЛА

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АРЕНДОДАТЕЛЯ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ФСБУ 25/2018

Аренда, как и иной вид бизнеса, имеет свою специфику, которая не может не сказываться на порядке ведения бухгалтерского учета, вести который обязаны все организации без исключения. О формировании учетной политики организации-арендодателя читайте в декабрьском номере журнала.

ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

В последнем номере журнала за 2019 год Надежда Казьмина приведет обзор изменений налогового законодательства. Изменения коснулись как основных налогов и спецрежимов, так и положений общей части Налогового кодекса РФ.

При перепечатке материалов журнала ссылка на «ПРАВОсоветник» обязательна. Рукописи не рецензируются и не возвращаются. Мнение редакции может не совпадать с точкой зрения авторов публикаций. Редакция оставляет за собой право использовать опубликованные статьи в других изданиях, в том числе в электронных базах данных.
За содержание рекламы ответственность несут рекламодатели. По вопросам размещения рекламы обращайтесь в редакцию по телефону: +7 (495) 737—4747 (добавочный 1128) или по электронному адресу: art@teleserv.ru

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Светлана Кислицина-Раицкая,
старший юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

Усилена административная ответственность застройщиков за нарушение порядка представления документов для регионального государственного контроля

Непредставление в установленный срок в орган, осуществляющий региональный государственный контроль (надзор) в области долевого строительства многоквартирных домов и иных объектов недвижимости, либо представление таких сведений или документов не в полном объеме или недостоверных сведений повлечет наложение штрафа: на должностных лиц — в размере от 10 000 до 25 000 руб. (ранее — от 5 000 до 15 000 руб.), на юридических лиц — от 250 000 до 500 000 руб. (ранее — от 50 000 до 200 000 руб.).

Федеральный закон от 04.11.2019 № 353-ФЗ «О внесении изменения в статью 14.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»

Начало действия документа — 15.11.2019

Решение о согласии на совершение обществом сделки, в которой имеется заинтересованность, будет приниматься без учета голосов лиц, подконтрольных лицам, заинтересованным в ее совершении

Решение о согласии на совершение сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается общим собранием акционеров большинством голосов акционеров — владельцев голосующих акций, принимающих участие в собрании и не являющихся заинтересованными в совершении сделки или подконтрольными лицам, заинтересованным в ее совершении. Аналогичная поправка внесена в ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Федеральный закон от 04.11.2019 № 356-ФЗ «О внесении изменений в статью 83 Федерального закона «Об акционерных обществах» и статью 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»

Начало действия документа — 15.11.2019

За счет средств Фонда защиты прав дольщиков может выплачиваться возмещение гражданам - членам кооператива, которому в рамках дела о банкротстве переданы права застройщика

Фонд защиты прав дольщиков осуществляет выплаты, если требования граждан были погашены в деле о банкротстве застройщика путем передачи прав застройщика в соответствии с реестром требований участников строительства (реестром требований о передаче жилых помещений) и указанные граждане имеют в отношении соответствующего кооператива требования о передаче жилого помещения, машино-места и (или) нежилого помещения.

Порядок осуществления данной выплаты устанавливается Правительством РФ. Выплата возмещения может быть осуществлена при условии подачи гражданином заявления о выходе из кооператива.

Прием новых членов в кооператив, а также уступка пая членами кооператива не допускаются со дня обращения кооператива в Фонд защиты прав дольщиков.

Федеральный закон от 04.11.2019 № 359-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О публично-правовой компании по защите прав граждан — участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»

Начало действия документа — 15.11.2019

Минкультуры России будет осуществлять поддержку добровольческих (волонтерских) организаций

Министерство будет исполнять функции по поддержке организаторов добровольческой деятельности, добровольческих организаций, в том числе в их взаимодействии с государственными и муниципальными учреждениями, а также социально ориентированных НКО, государственных и муниципальных учреждений, обеспечивающих оказание организационной, информационной, методической и иной поддержки добровольцам, организаторам добровольческой деятельности и добровольческим организациям.

Постановление Правительства РФ от 30.10.2019 № 1389 «О внесении изменения в Положение о Министерстве культуры Российской Федерации»

Начало действия документа — 09.11.2019

Продлен на год порядок выдачи ПТС на бумажном носителе

Речь идет о Постановлении Правительства РФ от 18.05.1993 № 477 «О введении паспортов транспортных средств» (с изменениями и дополнениями).

Оно утратит силу с 01.11.2020, а не с 01.11.2019, как это было установлено ранее. МВД России и ФТС России после 01.11.2020 осуществят уничтожение остатков бланков паспортов транспортных средств (паспортов шасси транспортных средств).

Постановление Правительства РФ от 31.10.2019 № 1394 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2019 г. № 166»

Начало действия документа — 01.11.2019

Размер стипендии, выплачиваемой отчисляемому студенту, определяется пропорционально количеству дней с первого числа месяца до даты отчисления

Данное положение применяется в том числе в отношении повышенной государственной академической стипендии, государственной социальной стипендии, государственной стипендии аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам, стипендии слушателям подготовительных отделений.

Письмо Минобрнауки России от 03.09.2019 № МН-2.4/3297 «О выплате стипендий»

Соотечественники, не являющиеся гражданами РФ, имеют право поступать на обучение в образовательные организации России на бюджетные места наравне с российскими гражданами при условии их проживания за рубежом

Для этого им необходимо представить документы или иные доказательства, подтверждающие соответственно:

- гражданство СССР, гражданскую принадлежность или отсутствие таковой на момент предъявления — для лиц, состоявших в гражданстве СССР;
- проживание в прошлом на территории Российского государства, Российской республики, РСФСР, СССР или РФ, соответствующую гражданскую принадлежность при выезде с этой территории и гражданскую принадлежность или отсутствие таковой на момент предъявления — для выходцев (эмигрантов);
- родство по прямой восходящей линии с указанными лицами — для потомков соотечественников;
- проживание за рубежом — для всех указанных лиц.

Письмо Минобрнауки России от 06.09.2019 № 03/11921-О «О праве иностранных граждан получать высшее образование, среднее и дополнительное профессиональное образование за счет бюджета»

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ

Наталья Троицкая, директор Департамента правового консалтинга ООО «ТЛС—ПРАВО»

Конституционный Суд РФ постановил: возврат переплаты пенсионных взносов, даже если они учтены на индивидуальных счетах, возможен

Конституционный Суд РФ признал положения п. 5 ст. 18, ст. ст. 20, 21 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование», ч. 22 ст. 26 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и п. 6.1 ст. 78 НК РФ, устанавливающие особенности правовой регламентации отдельных вопросов администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в части возврата сумм переплаты):

- не противоречащими Конституции РФ, поскольку такие особенности по своему смыслу направлены на выполнение государством обязанности обеспечивать надлежащие условия для реализации пенсионных прав застрахованных лиц;
- не соответствующими Конституции РФ в той мере, в какой данные законоположения ограничивают право страхователя на возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование лишь в силу самого факта учета (разнесения) сведений о данных страховых взносах на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, без учета структуры тарифа страховых взносов (его солидарной и индивидуальной частей) и того обстоятельства, наступил ли у конкретного застрахованного лица страховой случай с установлением страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию и приведет ли изменение сведений о ранее учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица страховых взносах (средствах) к уменьшению размера такого обеспечения.

Конституционный Суд РФ, в частности, указал, что оспариваемые нормы в их взаимосвязи в системе действующего правового регулирования ограничивают право добросовестного страхователя на возврат ошибочно уплаченных страховых взносов и вступают в противоречие с конституционным принципом равенства, поскольку ставят страхователей (плательщиков страховых взносов в ПФР) в различное положение в зависимости от факта отражения сведений об уплаченных страховых взносах на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц, притом что сам по себе этот факт, не влечет за собой нарушения прав и законных интересов застрахованных лиц.

Федеральному законодателю надлежит внести в правовое регулирование отношений по возврату сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование необходимые изменения.

Впредь до внесения в правовое регулирование надлежащих изменений, вытекающих из настоящего Постановления, при решении вопроса о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование следует исходить из недопустимости ограничения такого возврата применительно к страховым взносам, уплаченным по солидарной части тарифа, а в отношении конкретного застрахованного лица, у которого не наступил страховой случай и которому страховое обеспечение не было установлено, — также применительно к страховым взносам, уплаченным по индивидуальной части тарифа.

Таким образом, с учетом позиции Конституционного Суда РФ что вернуть можно ошибочно перечисленные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, а именно:

- полностью солидарную и индивидуальную часть тарифа до наступления у застрахованного лица страхового случая (выхода на пенсию);
- солидарную часть тарифа после наступления страхового случая (выхода застрахованного лица на пенсию).

Постановление Конституционного Суда РФ от 31.10.2019 № 32-П

Конституционный Суд РФ постановил: непредставление документов, удостоверяющих квалификацию, не является основанием для отказа в признании безработным

Конституционный Суд РФ признал взаимосвязанные положения абз. 1 п. 1, абз. 1 п. 2 ст. 3 Закона РФ «О занятости населения в Российской Федерации» не противоречащими Конституции РФ, поскольку по своему смыслу они не предполагают возможности отказа органов службы занятости в признании безработными трудоспособных граждан, прекративших индивидуальную предпринимательскую деятельность либо стремящихся возобновить трудовую деятельность после длительного (более одного года) перерыва, только на том основании, что ими не представлены документы, удостоверяющие их квалификацию.

Конституционный Суд РФ отметил, что оказание содействия в подборе подходящей работы гражданам, прекратившим индивидуальную предпринимательскую деятельность, и лицам, стремящимся возобновить трудовую деятельность после длительного (более одного года) перерыва, не требует от органов службы занятости обязательного установления наличия у работника образования того или иного уровня и (или) определенной квалификации, поскольку от этого не зависит допустимость предлагаемой им оплачиваемой работы в качестве подходящей. Исходя из этого непредставление относящимися к указанным категориям гражданами, зарегистрированными в целях поиска подходящей работы, документов об образовании и (или) о квалификации не препятствует не только надлежащему осуществлению органами службы занятости функций по содействию таким гражданам в подборе подходящей работы, но и предоставлению им установленных законом мер социальной поддержки в период безработицы.

При этом, рассматривая вопрос о признании безработным зарегистрированного в целях поиска подходящей работы гражданина, прекратившего индивидуальную предпринимательскую деятельность, или лица, стремящегося возобновить трудовую деятельность после длительного (более одного года) перерыва, орган службы занятости не вправе уклониться от принятия в отношении данного лица правоприменительного решения, ссылаясь лишь на отсутствие у него документов, удостоверяющих его квалификацию,

Постановление Конституционного Суда РФ от 08.10.2019 № 31-П «По делу о проверке конституционности положений пунктов 1 и 2 статьи 3 Закона Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации» в связи с жалобой гражданина М.В. Чайковского»

Верховный Суд РФ постановил: ГИТ не вправе штрафовать за нарушение порядка применения дисциплинарного взыскания

ГИТ привлекла директора общества к административной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ, за нарушение порядка применения дисциплинарного взыскания в виде увольнения водителя общества.

Судебные инстанции с выводами ГИТ согласились. Верховный Суд РФ с выводами судов не согласился и указал, что с учетом положений ст. ст. 356, 357, 381, 382 ТК РФ, государственная инспекция труда, выполняя функцию по надзору и контролю за работодателями, выявляет правонарушения, но не решает трудовые споры, так как не является органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров и не может его заменить.

Спор относительно правомерности применения дисциплинарного взыскания в силу ст. 381 ТК РФ является индивидуальным трудовым спором, подлежащим рассмотрению комиссией по рассмотрению трудовых споров либо судом в рамках гражданского судопроизводства.

Постановление Верховного Суда РФ от 13.09.2019 № 19-АД19-6 ПС

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2020 ГОД. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРИ НАЛИЧИИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

Виталий Семенихин,
руководитель Эксперт-бюро «Семенихин»

Все российские организации без каких-либо исключений ведут бухгалтерский учет, обеспечить его качество можно в том числе на основании учетной политики, где закрепляются избранные способы ведения учетной работы. На формирование учетной политики организации влияет масса факторов, в том числе и наличие в структуре юридического лица обособленных подразделений. О том, какие нюансы следует учесть в учетной политике при наличии в составе компании обособленных подразделений, мы и поговорим далее.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется организацией в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ).

Из ст. ст. 2 и 6 Закона № 402-ФЗ вытекает, что обязанность ведения бухгалтерского учета распространяется исключительно на все российские организации, как коммерческой, так и некоммерческой сферы. Эта обязанность влечет за собой необходимость формирования учетной политики организации, где закрепляются избранные способы ведения бухгалтерского учета.

Согласно п. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. Согласно п. 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухучета, такой способ самостоятельно разрабатывается организацией исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета (далее — ФСБУ), о которых идет речь, признаются основными документами в области регулирования бухгалтерского учета, подлежащими обязательному применению (ст. 21 Закона № 402-ФЗ). Они устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерско-

го учета для организаций, в том числе для организаций бюджетной сферы.

Их разработкой для организаций бюджетной сферы занимается Минфин России, а для иных организаций (не относящихся к финансовым) — любой негосударственный регулятор бухгалтерского учета, а также Минфин России (если разработку соответствующего ФСБУ не взял на себя ни один из негосударственных регуляторов). При этом утверждение всех ФСБУ отнесено Законом № 402-ФЗ к компетенции финансового ведомства. Однако пока Минфин России активно утверждает лишь федеральные стандарты для организаций бюджетной сферы (с 26.07.2019 они официально именуются федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов) — на сегодняшний день уже утверждено 18 таких стандартов.

В свою очередь для обычных организаций Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, утвержден только один стандарт — ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», обязательное применение которого начнется с 2022 года. Остальные ФСБУ, предусмотренные Программой разработки ФСБУ на 2019-2021 гг., утвержденной Приказом Минфина России от 05.06.2019 № 83н (далее — Программа), находятся в процессе разработки или носят статус проектов ФСБУ, с текстами которых можно ознакомиться в Интернете.

В то же время до появления ФСБУ, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в их роли у обычных организаций выступают действующие на территории России положения по бухгалтерскому учету (далее — ПБУ), утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 по 01.01.2013. Иными словами, пока в роли ФСБУ у большинства российских фирм выступают действующие ПБУ, утвержденные Минфином России в указанный период. Нужно сказать, что ст. 8 Закона № 402-ФЗ, обязывающая организации формировать свою учетную политику, содержит лишь основные принципы учетной политики организации, а конкретный порядок ее формирования (с учетом вышеизложенного) установлен пока Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее — ПБУ 1/2008).

При этом, как следует из п. 3 ПБУ 1/2008, в части формирования (выбора или разработки) учетной политики нормами ПБУ 1/2008 обязаны руководствоваться все организации, а в части раскрытия учетной политики — компании, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам или по собственной инициативе.

Не секрет, что сегодня многие фирмы имеют в своем составе представительства, филиалы или иные обособленные подразделения (далее также — ОП). При этом гражданское законодательство относит в состав обособленных подразделений только филиалы и представительства, а налоговое — включает в их состав любое территориально обособленное от компании подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место признается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Отметим, что любое обособленное подразделение не является самостоятельным юридическим лицом, оно является лишь составной частью самой организации, которая для выполнения опреде-

ленных функций наделяет его необходимым имуществом и соответствующими полномочиями. При этом передача имущества от головной организации в обособленное подразделение (и наоборот) не признается реализацией, т. к. операции по перемещению активов совершаются в рамках одного юридического лица, которому это имущество принадлежит на праве собственности.

Если обособленное подразделение выделено на отдельный баланс, то имущество, закрепленное за обособленным подразделением компании, отражается одновременно и в балансе головной организации, и в балансе самого подразделения. Причем в такой ситуации обособленное подразделение самостоятельно ведет бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни и формирует самостоятельную бухгалтерскую отчетность, которая признается внутренней бухгалтерской отчетностью компании.

В силу того, что обособленное подразделение фирмы не обладает правоспособностью юридического лица, оно не представляет в налоговые органы свою бухгалтерскую отчетность. На это указывают и финансисты в своем Письме от 18.08.2009 № 03-03-06/1/527. Головная организация ведет бухгалтерский учет лишь в разрезе операций, осуществляемых самостоятельно, а бухгалтерская отчетность в целом по организации формируется «головой» исходя из собственных данных, отраженных в учетных регистрах, и данных, полученных из внутренней бухгалтерской отчетности ОП.

Ведь, как сказано в п. 6 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации должна включать показатели деятельности всех ее подразделений, включая ее филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Если же ОП не выделено на самостоятельный баланс, то бухгалтерский учет осуществляется непосредственно в головной компании, при этом возникает необходимость в четкой и своевременной передаче всей необходимой информации из обособленного подразделения в головной офис. Правда, такой вариант ведения бухгалтерского учета может применяться лишь небольшими фирмами, ОП которых находятся относительно недалеко от головного офиса. Тем не менее даже в такой ситуации существует вероятность того, что операции, осуществляемые обособленным подразделением, будут несвоевременно или неполно отражены в бухгалтерском учете компании. Любой сбой в системе сбора и обработки «первички» может привести к весьма негативным последствиям.

Все эти и другие нюансы не могут не сказываться на правилах ведения бухгалтерского учета, закрепляемых в учетной политике организации. На это указывают и нормативные документы Минфина России, применяемые сегодня организациями в целях ведения учета. К последним, в частности, относится Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также ПБУ 1/2008.

Так как обязанность по формированию учетной политики распространяется на юридических лиц, то ее формированием занимается именно головная фирма, которая при ее разработке должна учесть все свои структурные особенности.

При этом положения учетной политики обязательны к применению всеми обособленными подразделениями компании, на что указывает п. 9 ПБУ 1/2008. Аналогичные разъяснения дает и Минфин России в своем Письме от 10.08.2010 № 07-02-06/119.

Согласно п. 8 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями, стандартами и тому подобное)

организации. На практике учетная политика организации обычно оформляется в виде приказа руководителя, содержащего три раздела:

- организационно-технического;
- методологического в части ведения бухгалтерского учета;
- методологического в части налогообложения.

Наличие в структуре организации одного или нескольких ОП в основном сказывается на порядке формирования первого из указанных разделов учетной политики, в котором организация прописывает основные правила, имеющие отношение к организации самой системы учетного процесса. В частности, в организационном разделе учетной политики нужно указать, чьими силами ведется бухгалтерский учет по организации в целом, а также в каждом обособленном подразделении компании. Если в «голове» учет ведется бухгалтерской службой, то в обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, эти функции может выполнять либо штатный бухгалтер, либо бухгалтерия обособленного подразделения.

Все зависит от величины переданных обособленному подразделению функций, которые и определяют объем учетной работы такой структурной единицы.

Затем в учетной политике закрепляется единый рабочий план счетов, которым в своей учетной работе будет руководствоваться как сама компания, так и все ее обособленные подразделения.

Единый сквозной план счетов с необходимым количеством субсчетов и счетов аналитического учета является гарантией идентичного отражения хозяйственных операций как в головной организации, так и в каждом обособленном подразделении фирмы.

Если обособленное подразделение организации выделено на самостоятельный баланс, то расчеты между «головой» и обособленным подразделением отражаются с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Этот же счет используется для отражения информации о состоянии внутрихозяйственных расчетов обособленных подразделений между собой, если в структуре компании их несколько. Причем порядок отражения внутрихозяйственных расчетов зависит от выбора места формирования себестоимости продукции (работ, услуг), а также от места реализации последних. Это определяет и необходимую степень детализации по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Так, например, обособленное подразделение организации может осуществлять весь производственный цикл самостоятельно — от приобретения сырья и материалов для производства продукции до ее продажи. Такой объем полномочий обособленного подразделения обычно предполагает, что в подразделении ведется самостоятельный бухгалтерский учет всех операций, а итоговые данные передаются в головную компанию для формирования отчетности по организации в целом.

В то же время это не единственно возможный вариант взаимодействия головной организации с обособленным подразделением, поэтому количество объектов бухгалтерского учета, учет которых будет вестись с применением счета 79, зависит от конкретного порядка взаимодействия между головной компанией и обособленным подразделением. Имейте в виду, что от выбора места формирования себестоимости продукции (работ, услуг) зависит, кто кому будет передавать фактически произведенные затраты — «голова» обособленному подразделению или наоборот обособленное подразделение головной компании.

Следующий момент, которому при формировании учетной политики фирмы придется уделить повышенное внимание, это система документооборота в организации, в том числе и порядок об-

мена документацией между головным офисом и обособленным подразделением. Отметим, что построение системы документооборота определяется количеством структурных единиц и объемом полномочий каждого обособленного подразделения.

В силу того, что действующим бухгалтерским законодательством объемы, сроки и формы предоставляемой информации в адрес «головы» не закреплены, в учетной политике следует отметить, в каких объемах, в какие сроки и по какой форме обособленное подразделение будет предоставлять необходимые сведения в головную компанию. Если передача необходимых сведений осуществляется посредством авизо, то в учетной политике следует закрепить форму этого документа, разработанную с учетом требований ст. 9 Закона № 402-ФЗ. Если в структуре организации имеется несколько обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, то особое внимание следует уделить схеме документооборота при движении ресурсов между обособленными подразделениями.

В такой ситуации оптимальным вариантом документооборота между ОП является следующая схема движения — формально ресурсы передаются из ОП в головную компанию, а затем — получившему их ОП.

Такой вариант оформления документации позволит головной компании отслеживать все движения ресурсов между ОП в течение года. Несмотря на то, что эта схема немного повысит трудозатраты бухгалтерской службы «головы», в подразделениях вести учет станет проще. Не нужна будет даже сверка расчетов между самими ОП — достаточно будет сверить расчеты между конкретным ОП и головной компанией.

Выше мы уже отметили, что обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, формируют внутреннюю бухгалтерскую отчетность, показатели которой включаются в консолидированную отчетность фирмы. В силу этого в учетной политике закрепляется состав формируемой внутренней отчетности и сроки ее предоставления в головную организацию.

! Бухгалтерское законодательство не содержит понятия «отдельного» баланса, но в общепринятом смысле под ним понимается скорее не финансовая отчетность подразделения, а документ управленческого учета, в котором собраны все показатели, отражающие имущественное и финансовое положение структурной единицы компании на отчетную дату. Перечень показателей, включаемых в отдельный баланс обособленного подразделения, компания определяет самостоятельно и закрепляет их состав в своей учетной политике. Это подтверждают письма Минфина России от 29.03.2004 № 04-05-06/27 и от 02.06.2005 № 03-06-01-04/273.

Причем внутренняя бухгалтерская отчетность компаний, имеющих разветвленную структуру, оформляется обособленными подразделениями в общем порядке в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н по соответствующим формам бухгалтерской отчетности. Заметим, что в силу пп. 6 п. 3 ст. 21 Закона № 402-ФЗ состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, устанавливаются федеральными стандартами. Пока нет такого стандарта, бухгалтерская отчетность формирует-

ся организациями по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее — Приказ № 66н). На это указано как в п. 8 Приказа № 66н, так и в Письме Минфина России от 01.02.2019 № 07-01-09/5745. К представляемым формам бухгалтерской отчетности целесообразно приложить и оборотно-сальдовые ведомости по операциям обособленного подразделения за отчетный период с начала года. Это облегчит анализ финансово-хозяйственной деятельности и повысит степень контроля над правильностью отражения в учете хозяйственных операций.

Страховые взносы

Согласно ст. 431 НК РФ уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц. Напомним, что пп. 7 п. 3.4 ст. 23 НК РФ обязывает плательщиков страховых взносов сообщать налоговикам о наделении своих ОП полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц. Решение о наделении/лишении полномочий по начислению выплат/вознаграждений в пользу физических лиц принимается организацией — плательщиком страховых взносов самостоятельно. Сообщение составляется по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 10.01.2017 № ММВ-7-14/4@.

! В Письме от 29.03.2018 № ГД-4-11/6000 ФНС России разъяснила, что если в середине квартала ОП лишено полномочий по начислению выплат работникам, то сведения по ним должна включать в свой расчет головная организация. Сдать расчет нужно по месту нахождения «головы».

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из величины базы для исчисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

При наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории РФ, уплата страховых взносов, а также представление расчетов по страховым взносам по таким обособленным подразделениям осуществляется организацией по месту своего нахождения. Согласно п. 5 ст. 420 НК РФ не признаются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, место расположения которого находится за пределами территории РФ.

При наличии обособленных подразделений в учетной политике организации имеет смысл закрепить порядок начисления страховых взносов по сотрудникам, которые в течение года работают в нескольких подразделениях компании, а также переходят работать в другие подразделения компании через увольнение. При разработке такого порядка рекомендуем ознакомиться с Письмом Минздравсоцразвития России от 12.03.2010 № 551-19.

Налогообложение

В части налоговых платежей обособленное подразделение своевременно должно передать в головную организацию данные налоговых деклараций по всем видам налогов, начисление которых производится этим обособленным подразделением. Кроме того, отчетность, предоставляемая обособленным подразделением в адрес

«головы», должна содержать информацию о тех показателях, которые потребуются головной компании для определения размера налоговых обязательств, формируемых в целом по организации. Как вы уже, наверное, поняли, речь идет:

- о выписке из таких регистров налогового учета по НДС, как книга продаж и книга покупок;
- о сведениях об остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения;
- о сведениях по среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения или о размере расходов на оплату труда (в зависимости от того, какой показатель используется организацией при определении доли прибыли, приходящейся на это ОП).

Не забудьте, что при наличии в организации разветвленной структуры необходимо решить вопрос о соблюдении кассовой дисциплины и о порядке ведения в обособленном подразделении самостоятельной кассовой книги. Напоминаем, что порядок ведения кассовых операций определяется правилами, установленными Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Порядок).

Порядком установлено, что для ведения операций по приему наличных денежных средств организация должна определить, так называемый, лимит кассы — максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе на конец рабочего дня. Такой лимит определяется организацией самостоятельно в соответствии с приложением к Порядку, исходя из характера деятельности компании с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Вместе с тем, при наличии в организации обособленных подразделений лимит кассы устанавливается организацией с учетом некоторых особенностей.

Если обособленное подразделение компании самостоятельно сдает деньги в банк на расчетный счет организации, то лимит остатка наличных по обособленному подразделению определяется в том же порядке, что и для самой компании. В том случае, если обособленное подразделение сдает наличные деньги в кассу «головы», то свой лимит остатка головная компания должна определять с учетом лимита, установленного этим обособленным подразделением.

Экземпляр распорядительного документа организации об установлении обособленному подразделению лимита остатка наличных денег направляется «головой» в порядке, установленном самой организацией, который необходимо закрепить в учетной политике фирмы. Кроме того, из Порядка вытекает, что при осуществлении обособленным подразделением наличных расчетов оно, как и сама компания, должно вести самостоятельную кассовую книгу.

Причем вестись такая книга обособленным подразделением может как в бумажном виде, заполняемом вручную, так и с помощью компьютера. Однако в любом случае копии листа кассовой книги за день обособленное подразделение в обязательном порядке должно передать «голове» в срок, установленный руководителем организации.

И хотя такой срок руководитель должен устанавливать из расчета, чтобы у головной организации имелась вся информация о кассовых операциях, совершенных за отчетный период, к моменту составления отчетности, по мнению автора, лучше предусмотреть ежедневную передачу сведений. Тем более, что в условиях современной работы это не представляет особой проблемы. Порядок передачи данных сведений из обособленного подразделения

в головную компанию можно закрепить в разделе учетной политике, посвященном документообороту организации. Имейте в виду, что отсутствие кассовой книги в обособленном подразделении, равно как и нарушение в ее ведении чревато мерами административной ответственности, что подтверждается Письмом ФНС России от 17.05.2013 № АС-4-2/8827@.

Ведение кассовой книги обособленным подразделением не зависит от факта наличия у обособленной структуры контрольно-кассовой техники, а также отдельного расчетного счета (разъяснения на этот счет приведены в Письме ФНС России от 12.09.2012 № АС-4-2/15195). Отдельно при формировании учетной политики при наличии обособленных подразделений нужно остановиться на порядке исчисления и уплаты налогов.

Налог на доходы физических лиц

Если в организации имеются обособленные подразделения, находящиеся на территории одного муниципального образования, но подведомственные разным налоговым органам, то в учетной политике компании нужно указать пользуется ли организация правом постановки на учет в одном обособленном подразделении, выбранном самостоятельно (п. 4 ст. 83 НК РФ).

Правда, на порядок уплаты НДФЛ реализация данного права не повлияет. Абзацем 2 п. 7 ст. 226 НК РФ прямо предусмотрено, что российские организации — налоговые агенты по НДФЛ, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. О том, что глава 23 НК РФ не содержит норм, предоставляющих налоговым агентам, имеющим обособленные подразделения, право самостоятельно выбирать обособленное подразделение, через которое производилось бы перечисление НДФЛ, сказано и в Письме ФНС России от 27.03.2018 № ГД-4-11/5666@.

Абзацем 4 п. 2 ст. 230 НК РФ предусмотрено, что налоговые агенты — российские организации, имеющие обособленные подразделения, представляют документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную РФ, и расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений.

Таким образом, организация, имеющая обособленные подразделения, поставленные на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого обособленного подразделения, обязана перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет по месту учета каждого своего обособленного подразделения исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения, а также представлять сведения о доходах физических лиц и расчет сумм налога на доходы физических лиц в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета таких обособленных подразделений. Аналогичное мнение высказано в Письме Минфина России от 13.08.2018 № 03-04-06/57140.

Итак, как было отмечено выше, в обязанности налогового агента по НДФЛ входит передача сведений о доходах физических лиц и ежеквартальных расчетов по НДФЛ. Первые подаются налоговикам по форме 2-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах

физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц». По общему правилу указанные сведения подаются налоговым агентом по форме 2-НДФЛ в электронной форме в срок, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Если же численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, не превышает 10 человек, то налоговые агенты могут предоставлять указанные сведения и расчет сумм налога «на бумаге». Ежеквартальные расчеты представляются в налоговую инспекцию по форме 6-НДФЛ, утвержденной Приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Согласно п. 2.2 раздела II Порядка заполнения и представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ, в случае заполнения формы расчета организацией, имеющей обособленные подразделения, по строке «КПП» указывается КПП по месту учета организации по месту нахождения ее обособленного подразделения.

Заметим, что налоговые агенты — организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков, имеющие обособленные подразделения, представляют сведения по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ, заполненный отдельно по каждому обособленному подразделению, в том числе в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, либо в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению. На это обратили внимание и специалисты ФНС России, о чем свидетельствует их Письмо от 25.11.2016 № БС-4-11/22430.

Если планируется закрытие обособленного подразделения, то в учетной политике можно прописать порядок уплаты НДФЛ и сдачи отчетности в такой ситуации. При этом рекомендуем ознакомиться с письмами Минфина России от 20.07.2016 № 03-04-06/42553, от 18.04.2016 № 03-04-06/22218 (п. 2), а также с Письмом ФНС России от 02.03.2016 № БС-4-11/3460@.

Налог на добавленную стоимость

В части налога на добавленную стоимость компания, имеющая разветвленную структуру, помимо всего прочего должна в своей учетной политике закрепить цифровой индекс обособленного подразделения, который будет использоваться для нумерации счетов-фактур, выставляемых этим обособленным подразделением от имени самого налогоплательщика.

Порядок заполнения счетов-фактур закреплен Правилами заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее — Правила

№ 1137). Пунктом 1 раздела II Приложения № 1 к Правилам № 1137 установлено, что если организация реализует товары (работы, услуги), имущественные права через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительный знак «/» (разделительная черта) дополняется цифровым индексом обособленного подразделения, установленным организацией в приказе об учетной политике для целей налогообложения.

Имейте в виду, что при отсутствии в номере счета-фактуры, выставленного обособленным подразделением, разделительной черты и цифрового индекса обособленного подразделения налоговики могут расценить это как неправильное заполнение номера счета-фактуры и отказать в вычете покупателю. Такой вывод можно сделать на основании Письма Минфина России от 22.05.2012 № 03-07-09/59.

Организация — налогоплательщик НДС до 01.01.2015 обязана была вести книги покупок и продаж, а также журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Теперь обязанность по ведению журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур у основной массы налогоплательщиков НДС отсутствует (ведут только посредники).

Причем из норм НК РФ и Правил № 1137 вытекает, что указанные регистры по НДС являются едиными и ведутся в целом по организации. Вместе с тем, из Письма Минфина России от 09.08.2004 № 03-04-11/127 вытекает, что структурные подразделения могут вести перечисленные регистры по НДС в виде самостоятельных разделов единых указанных регистров.

Учитывая то, что законом это не запрещено, по мнению автора, при использовании второго варианта организация может в своей учетной политике закрепить положение о том, что обособленное подразделение ведет указанные книги в виде разделов перечисленных регистров, которые в соответствующие сроки предоставляются «голове» для оформления единых книг покупок и продаж. Не лишне будет отметить, кто отвечает за предоставление соответствующих сведений. Если в силу технологических особенностей производства счета-фактуры, подписываются разными уполномоченными лицами компании, то в учетной политике организации нужно специально оговорить подобную ситуацию, указав, при этом какими документами, подтверждаются полномочия лиц, имеющих право подписывать счета-фактуры (вывод делаем на основании писем Минфина России от 27.06.2017 № 03-07-05/40316 и от 03.07.2013 № 03-07-15/25437).

Налог на прибыль организаций

В целях налогообложения прибыли организация, в составе которой имеются обособленные подразделения, должна в своей учетной политике закрепить, какой из показателей ею будет использоваться при расчете сумм налога, подлежащего уплате в региональный бюджет, — среднесписочная численность работников или же расходы на оплату труда (ст. 288 НК РФ).

Выбранный показатель остается неизменным в течение года. В том случае, если свои основные средства компания амортизирует нелинейным методом, то в части остаточной стоимости амортизируемого имущества нужно указать по данным какого учета она определяется — по данным налогового или бухгалтерского.

Если в составе организации числятся несколько обособленных подразделений, расположенных в одном регионе, то в учетной политике нужно привести порядок уплаты налога в региональный бюджет — всеми обособленными подразделениями самостоятельно или централизованно, через ответственное подразделение.

Наталья Михайлова,
ведущий юрисконсульт ООО «ТЛС-ПРАВО»

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НЕУЧТЕННЫЕ В ПРОШЛЫХ ПЕРИОДАХ РАСХОДЫ

? Организация в текущем налоговом периоде обнаружила затраты прошлых лет (с 2013 года по 2018 год), затраты текущего налогового периода (2019 год), относящиеся к косвенным расходам, не учтенные в расходах по налогу на прибыль в соответствующих налоговых (отчетных) периодах. Указанные затраты — услуги по аренде, комиссия банка, проценты по займам, организация планирует учесть при исчислении налога на прибыль. Налоговые декларации за 2013—2018 годы были убыточными; I, II, III кварталы 2019 года также убыточны. В IV квартале 2019 года организация предполагает получить налогооблагаемую прибыль, которая больше величины неучтенных при исчислении налога на прибыль расходов. Каким образом, учесть выявленные затраты?

Согласно п. 2 ст. 318 НК РФ сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ, в частности, требований ст. 252 НК РФ (критерии для отнесения понесенных затрат в расходы, уменьшающие налог на прибыль) и ст. 272 НК РФ (дата признания расходов по налогу на прибыль). Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов — обоснованных и документально подтвержденных затрат.

Под обоснованными расходами при этом понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Критерий экономической обоснованности расходов не предусматривает оценку понесенных налогоплательщиком затрат с точки зрения целесообразности, рациональности и эффективности их осуществления.

В то же время экономическая оправданность затрат предполагает, что они понесены налогоплательщиком в его собственных интересах.

По общему правилу в силу п. 1 ст. 272 НК РФ расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, и определяются с учетом положений ст. ст. 318—320

НК РФ. Предположим, что все указанные в вопросе затраты документально подтвержденные и экономически обоснованные и могут быть учтены в расходах по налогу на прибыль.

С учетом положений п. 1 ст. 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором совершены эти ошибки (искажения).

То есть ошибки налогового учета, выявленные после подачи декларации по налогу, могут быть исправлены подачей уточненной декларации за соответствующий период.

Но есть и исключения из данного правила:

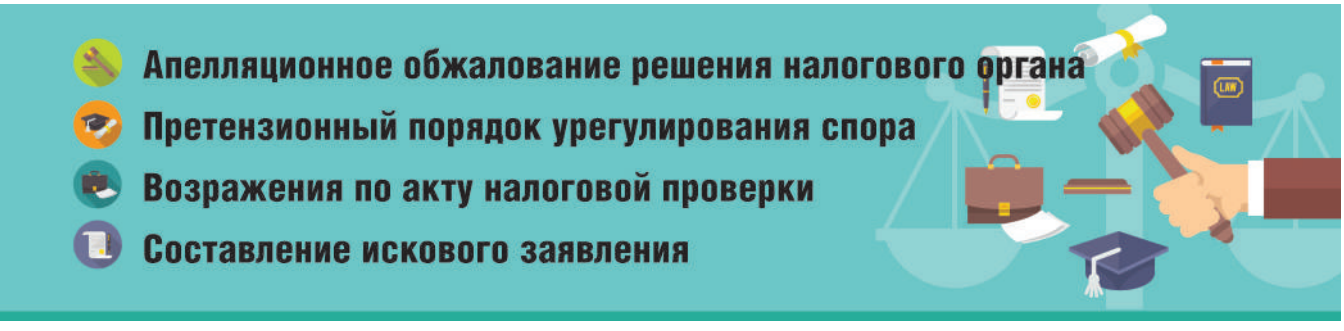
- если период совершения ошибок (искажений) определить невозможно, перерасчет производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 НК РФ);
- с учетом позиции Минфина России (письма от 27.09.2017 № 03-02-07/1/62596, от 04.04.2017 № 03-03-06/1/19798, от 24.03.2017 № 03-03-06/1/17177) налогоплательщики вправе учесть исправление ошибок прошлых периодов в текущем периоде, если: ошибки привели к излишней уплате налога в прошлых периодах; в текущем налоговом (отчетном периоде) есть прибыль, подлежащая налогообложению;
- на дату представления декларации за текущий период со дня уплаты налога по декларации с ошибкой не прошло трех лет.

Поскольку в периодах совершения ошибки (2013—2018 годы) налогооблагаемой прибыли у налогоплательщика не было, исправление ошибок возможно только путем подачи уточненных налоговых деклараций. При этом в данном случае подача уточненных деклараций за соответствующие налоговые периоды является правом, а не обязанностью налогоплательщика, т. к. допущенные ошибки не привели к занижению сумм налога на прибыль (п. 1 ст. 81 НК РФ). Срок давности представления уточненных налоговых деклараций НК РФ не установлен.

Однако, несмотря на наличие у налогоплательщика формального права подать уточненные налоговые декларации за все налоговые периоды, в которых возникли неучтенные расходы, важно понимать, что согласно позиции официальных органов, учесть в составе расходов затраты сроком давности свыше трех лет будет проблематично.

Согласно позиции Минфина России, положения п. 1 ст. 54 НК РФ применяются в связи с положениями п. 7 ст. 78 НК РФ о зачете (возврате) излишне уплаченных сумм налога в пределах трех лет (письма Минфина России 04.04.2017 № 03-03-06/1/19798, от 24.03.2017 № 03-03-06/1/17177, от 27.06.2016 № 03-03-06/1/37152).

Указанного подхода придерживаются и суды.



Так, например, высшая судебная инстанция указала на совместное применение ст. ст. 78 и 54 НК РФ при исправлении налогоплательщиком ошибок за пределами трех лет.

Суд указал: предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек установленный ст. 78 НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты, учитывая, что лишь в течение указанного срока налогоплательщик вправе распоряжаться соответствующей суммой излишне уплаченного в бюджет налога (Определение Верховного суда РФ от 19.01.2018г. № 305-КГ17-14988).

Таким образом, представляется бесспорной подача организацией уточненных налоговых деклараций за 2016, 2017, 2018 годы с отражением исправленных сумм расходов, формированием сумм убытка, подлежащего учеты в порядке ст. 283 НК РФ. Вопрос подачи уточненных деклараций за 2013—2015 годы с отражением неучтенных ранее сумм расходов и формированием сумм налогового убытка в целях его учета при исчислении налога на прибыль представляется спорным.

В отношении расходов налогоплательщика, понесенных в отчетных периодах 2019 года и не учтенных при исчислении налога на прибыль за соответствующие отчетные периоды, отметим, что препятствий для учета указанных расходов при исчислении налога на прибыль за налоговый период 2019 год не имеется, поскольку:

- налог на прибыль исчисляется за налоговый период — год (п. 1 ст. 285, п. 2 ст. 286 НК РФ), а по итогам отчетных периодов — квартал, полугодие, девять месяцев исчисляются авансовые платежи, а не налог на прибыль (ст. 286 НК РФ);
- неучет расходов при исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетные периоды 2019 года не привел к недоимке по налогу на прибыль (авансовым платежам по налогу на прибыль);
- не учтенные в отчетных периодах расходы относятся к расходам текущего налогового периода и будут учтены при исчислении налога на прибыль за текущий период.

В силу положений ст. 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с 25 главой НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного п. 2.1 ст. 283 НК РФ, т. е. налоговая база по налогу на прибыль, исчисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Следовательно, убыток, сформированный за период 2016—2018 годы, налогоплательщик сможет учесть в годовой декларации по налогу на прибыль за 2019 год в размере не более чем 50% от налоговой базы 2019 года.

Respondere. Cavere. Agere

Давать ответы. Составлять документы. Выступать в суде

На сайте www.tls-pravo.ru

Заходите! Здесь вы найдете много важной и полезной информации.
А если возникнут вопросы - мы всегда рады вам помочь!

ЭКСПЕРТНЫЙ ПРАВОВОЙ КОНСАЛТИНГ

- Устные и письменные консультации
- Подготовка проектов документов
- Юридическая экспертиза
- Правовое бизнес моделирование
- Кадровый аудит
- Правовой аудит
- Налоговый аудит

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДЕ

- Представительство в суде по налоговым и гражданско-правовым спорам
- Возражение по акту налоговой проверки
- Апелляционное обжалование решения налогового органа
- Претензионный порядок урегулирования спора
- Составление искового заявления

КАК ПРОВЕРИТЬ СВОЙ БИЗНЕС НА НАЛИЧИЕ ПРИЗНАКОВ ИСКУССТВЕННОГО «ДРОБЛЕНИЯ»?

Александр Жигачев,
кандидат юридических наук, налоговый юрист, доцент
ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», г. Саратов

Налогово-правовая практика по искусственному «дроблению» бизнеса в последнее время стала приобретать все более массовый характер. Для налогоплательщиков такие дела, к сожалению, нередко заканчиваются крупными доначислениями налогов, начислением пеней и штрафов. С помощью материалов статьи каждый сможет оценить собственные риски по обозначенному вопросу.

Преобладающая на настоящий момент практика свидетельствует о том, что по делам о «дроблении» бизнеса налоговые и правоохранительные органы не оспаривают заключенные договоры, иные сделки, не требуют применения последствий их недействительности (ничтожности) и даже не оспаривают государственную регистрацию участников «раздробленного» бизнеса (и, соответственно, их гражданско-правовой и налогово-правовой статус), а просто вменяют совокупные налоговые обязательства некоему «центральному», «главному», «основному» участнику (т. е. совокупные налоговые обязательства определяются и вменяются так, как если бы искусственно «раздробленный» бизнес был оформлен на одно лицо).

Отметим, что такой механизм доначисления налоговых обязательств по «раздробленному» бизнесу налоговым законодательством прямо не предусмотрен; он основывается преимущественно на судебных доктринах о реальной деловой цели и преобладании содержания (существа) над формой, по смыслу которых действительная деловая суть отношений и подлинные (фактические) обстоятельства хозяйственной деятельности имеют приоритет над их оформлением.

С относительно недавнего времени похожие позиции общего характера применяются и в рамках положений ст. 54.1 НК РФ, которые признают недопустимой минимизацию налогообложения, являющуюся результатом искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения (п. 1 ст. 54.1 НК РФ), или являющуюся результатом сделок (операций), преследующих такую минимизацию налогообложения в качестве основной своей цели (пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ).

Как таковых конкретных правил пересчета налоговых обязательств по делам о «дроблении» бизнеса нет, только общий принцип — «один за всех».

При этом ситуация осложняется еще и тем, что сама категория — «дробление» бизнеса — ни в налоговом, ни в гражданском, ни в иных отраслях законодательства не закрепляется и уж тем более в законодательстве не найти конкретных критериев искусственности или реальности такого «дробления».

В противовес этому в правоприменительной и праворазъяснительной практике при квалификации искусственного «дробления» бизнеса были выработаны многочисленные признаки, критерии и обстоятельства, но эта «квалифицирующая» совокупность имеет бессистемный и во многом противоречивый характер.

В связи с этим налогоплательщики, которые по юридическим, экономическим или управленческим основаниям взаимоувязаны в ту или иную бизнес-структуру, нередко задаются вопросом: как проверить свой бизнес на наличие признаков искусственного «дробления»?

Как оценить связанные с этим налоговые риски? На что в данном случае нужно обратить внимание?

Попробуем на основании сложившейся правоприменительной и праворазъяснительной практики составить некий примерный «проверочный тест», который позволяет с некоторой долей условности определить признаки искусственности в «дроблении» бизнеса и связанные с этим налоговые риски по пересчету налоговых обязательств.

1. Присутствуют ли признаки взаимозависимости между субъектами (организациями и (или) индивидуальными предпринимателями), входящими в «раздробленную» бизнес-структуру?

Из п. 1 ст. 105.1 НК РФ следует, что для целей налогового законодательства взаимозависимость — это особая связь между лицами, обусловленная особенностями отношений между ними, которая может оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, позволяет одному лицу определять решения, принимаемые другими лицами.

Иными словами, взаимозависимость влияет или потенциально может повлиять на самостоятельность и свободу действий «охваченных» ею лиц. Признаки взаимозависимости перечислены в п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Но приведенный в данной норме перечень признаков не является исчерпывающим, поскольку суд может признать лица взаимозависимыми и по иным основаниям (п. 7 ст. 105.1 НК РФ).

Если совсем упрощенно, то для определения взаимозависимости в бизнес-структуре, как правило, достаточно ответить на вопрос: «Может ли реально каждый из субъектов бизнес-структуры в полной мере свободно и самостоятельно совершать любые действия (сделки, операции), принимать решения или же при этом «нависает» определяющее влияние со стороны других лиц, входящих в эту бизнес-структуру, либо связанных с ней?».

Казалось бы, какое это имеет значение для «проверочного теста» по искусственному «дроблению» бизнеса?

Дело в том, что участники искусственно «раздробленного» бизнеса всегда взаимозависимы (в данном случае взаимозависимость как раз и позволяет участникам согласованно действовать, искажая реальные взаимоотношения между собой).

Другое дело, что эта взаимозависимость не всегда очевидна и не всегда в ее основе лежат обстоятельства, перечисленные в п. 2 ст. 105.1 НК РФ.

Взаимозависимость может строиться на особых отношениях между участниками, влиянии, подчинении, контроле, «номинальности», которые скрыты от «постороннего глаза», а потому сложнодоказуемы.

Недоказанность взаимозависимости в спорах об искусственном «дроблении» бизнеса суды рассматривают в пользу налогоплательщиков, признавая незаконными соответствующие доначисления налогового органа (см., например: Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 19.02.2018 и Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 02.07.2018 № Ф02-2344/2018 по делу № А33-883/2017, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 15.09.2016 № Ф06-12709/2016 по делу № А12-61483/2015, Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 22.03.2017 № Ф08-1200/2017 по делу № А63-1455/2016, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 21.07.2011 по делу № А03-11151/2010).

Даже ситуация, когда среди лиц, создавших (учредивших) участников «раздробленного» бизнеса, помимо лиц с признаками взаимозависимости присутствуют также и независимые («сторонние») лица (т. е. некие «внешние» компаньоны), толкуется в пользу налогоплательщиков (Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 09.04.2013 № 15570/12 по делу № А60-40529/2011).

С другой стороны, сам по себе факт взаимозависимости, даже между налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы, не является достаточным основанием для обвинения в «дроблении» бизнеса и консолидации их доходов, если каждый из налогоплательщиков осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность (п. 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)).

Таким образом, отсутствие каких-либо признаков взаимозависимости между субъектами, входящими в бизнес-структуру, существенно усиливает позицию налогоплательщиков в споре об искусственном «дроблении» бизнеса, наличие же этих признаков — отрицательный для налогоплательщиков аспект, но пока еще не решающий аргумент в таком споре.

Поэтому идем дальше по «проверочному тесту».

2. Применяет ли кто-то из субъектов, входящих в «раздробленную» бизнес-структуру, специальный налоговый режим?

Текущая практика, фиксирующая искусственное «дробление» бизнеса, складывается при применении одним или несколькими участниками этого «раздробленного» бизнеса налогового спецрежима.

Косвенно это прослеживается также в п. п. 1, 13.2 Методических рекомендаций «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)» (утв. СК России, ФНС России, направлены Письмом ФНС России от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@) и письмах ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@, от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@, в которых искусственное «дробление» бизнеса рассматривается именно в привязке к не-

правомерному применению налогового спецрежима.

Собственно, целью тщаний налоговых органов как раз и является пересчет налоговых обязательств по общему режиму налогообложения и вменение этих обязательств тому участнику «раздробленного» бизнеса, который в реальности является «главным звеном», «координатором», «центром» (кстати, по поводу того, кто является таким «центром», можно успешно поспорить и на этом основании отменить произведенные налоговым органом доначисления по искусственному «дроблению» бизнеса — см., например, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 08.11.2017 № Ф06-25957/2017 по делу № А12-72620/2016).

Пересчет налоговых обязательств со специального режима налогообложения на общий режим налогообложения — наиболее часто применяемое последствие признания «дробления» бизнеса искусственным.

Но если, например, налогоплательщик совмещал налоговые режимы по УСН и ЕНВД, при этом искусственное «дробление» бизнеса использовал для обеспечения соответствия специальным критериям именно по ЕНВД, то возможен пересчет налоговых обязательств с ЕНВД на УСН (понятно, если ограничения и критерии для применения УСН соблюдаются).

Если исходить из сложившейся к настоящему моменту правоприменительной и праворазъяснительной практики, то применение всеми субъектами, входящими в бизнес-структуру, общего режима налогообложения практически полностью защищает от возможных претензий налогового органа по искусственному «дроблению» бизнеса. Но все-таки даже при «дроблении» бизнеса на организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих только общий режим налогообложения, механизм исчисления и уплаты налогов у участников такого «раздробленного» бизнеса будет существенно отличаться (в первую очередь за счет того, что базовая налоговая ставка по налогу на прибыль организаций — 20%, по НДФЛ у индивидуальных предпринимателей — 13%).

Соответственно, полагаем, нельзя полностью исключать, что в будущем правоприменительная практика будет воспринимать такую разницу в налогообложении как необоснованную налоговую выгоду при искусственном «дроблении» бизнеса (т. е. даже при применении всеми участниками такого «раздробленного» бизнеса общего режима налогообложения), с пересчетом налоговых обязательств исходя из ставки налога на прибыль.

Поэтому в любом случае идем дальше по «проверочному тесту».

3. Имело ли «дробление» бизнеса своим основным или «побочным» следствием минимизацию налогообложения (в сравнении с ситуацией, если бы весь бизнес был оформлен на одно лицо, с той же самой деятельностью)?

Если не установлены конкретные потери бюджета, возникшие в результате «дробления» бизнеса, то претензий к такому «дроблению» у налогового органа быть не должно (по крайней мере, это следует из Письма ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@; на это обратил внимание и Арбитражный суд Поволжского округа в Постановлении от 21.02.2018 № Ф06-29242/2017 по делу № А12-14483/2017).

Например, это можно сказать о ситуации, когда пусть даже фактически единый бизнес «раздроблен» на организации, каждая из которых применяет общую систему налогообложения.

Но и присутствие в «раздробленном» бизнесе налогоплательщика, применяющего специальный налоговый режим, не всегда влечет минимизацию налогообложения (в сравнении с налоговой нагрузкой по общему режиму налогообложения), например, если это налогоплательщик ЕНВД с большими физическими показателями, но с маленькими оборотами/реализацией.

В любом случае налоговая выгода (минимизация налогообложения) не может рассматриваться в качестве самостоятельной деловой цели и в принципе не может являться главной (основной) целью, преследуемой налогоплательщиком (пп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК РФ, п. 9 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53).

Иными словами, налоговая выгода может быть только попутной, «побочной» целью.

Если «дробление» бизнеса имеет реальные деловые цели (не сводящиеся только лишь к минимизации налогообложения), а документальное оформление деятельности каждого из участников «раздробленного» бизнеса без искажений соответствует их фактическому участию и выполняемой роли (в том числе материально-техническим, финансовым и трудовым ресурсам, задействованным каждым из участников), то такое «дробление» бизнеса нельзя назвать искусственным, а «побочный» эффект от такого «дробления» бизнеса в виде минимизации налогообложения по общему правилу считается допустимым («побочный» эффект в виде минимизации налогообложения как таковой не запрещается — п. 3 ст. 54.1 НК РФ и абз. 2 п. 4 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 12.10.2006 № 53).

Здесь нужно также учесть, что при определении налоговых последствий «дробления» бизнеса (на предмет наличия/отсутствия минимизации налогообложения) расчеты налогоплательщика могут существенно разойтись с расчетами налогового органа.

Прежде всего, далеко не всегда налогоплательщики и налоговые органы сходятся в оценке тех или иных операций, первичных и других документов (даже если они используют одни и те же данные, но на практике часто и это не так).

Кроме того, при отсутствии достаточных задокументированных сведений по совершенным участниками «раздробленного» бизнеса операциям, налоговые органы нередко прибегают к исчислению налогов расчетным путем согласно пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ (см., например: постановления Арбитражного суда Дальневосточного округа от 13.02.2019 № 03-62/2019 по делу № А59-5764/2017, от 24.05.2018 № Ф03-1622/2018 по делу № А59-6106/2015, от 10.03.2017 № Ф03-6225/2016 по делу № А59-5390/2015, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 05.02.2019 № Ф05-23958/2018 по делу № А40-195593/2017, постановления Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.03.2019 № Ф08-12102/2018 по делу № А53-40342/2017, от 22.07.2019 № Ф08-5672/2019 по делу № А32-46644/2017, Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 06.04.2018 № Ф09-358/18 по делу № А50-5566/2017, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 15.04.2016 № Ф06-1182/2015 по делу № А12-15531/2015).

Напомним, согласно пп. 7 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе определять суммы налогов, подлежа-

щие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему РФ, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случае, в частности, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги.

Но, во-первых, исчисление налогов расчетным путем — это всегда очень условный метод расчета, применение которого связано со значительной долей оценки и субъективного усмотрения.

В соответствии с правовой позицией, изложенной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 22.06.2010 № 5/10 по делу № А45-15318/2008-59/444, при расчетном методе начисления налогов достоверное исчисление налогов невозможно по объективным причинам. Налоги могут быть исчислены достоверно только при надлежащем оформлении учета доходов и расходов, в то время как применение расчетного метода предполагает исчисление налогов с той или иной степенью вероятности.

Отметим, что эта же позиция подтверждается судами и по делам о «дроблении» бизнеса (см., например: Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.03.2019 № Ф08-12102/2018 по делу № А53-40342/2017, Постановление ФАС Уральского округа от 14.04.2014 № Ф09-1368/14 по делу № А76-17479/2012).

Во-вторых, при пересчете налоговым органом налоговых обязательств по общей системе налогообложения с применением расчетного метода налогоплательщику не могут быть предоставлены налоговые вычеты по НДС, поскольку применение налоговых вычетов по НДС носит заявительный характер и реализуется при соблюдении установленных условий, посредством отражения налоговых вычетов в подаваемых в налоговый орган налоговых декларациях (а при расчетном методе декларирование как раз не учитывается).

Само по себе наличие у налогоплательщика документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов, без отражения (указания, заявления) суммы налоговых вычетов в налоговой декларации не является основанием для уменьшения НДС, подлежащего уплате в бюджет (п. 8 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 10.03.2017 № Ф03-6225/2016 по делу № А59-5390/2015, Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 25.01.2017 № Ф06-16054/2016 по делу № А57-17201/2015).

Поэтому для уверенного отрицательного ответа на текущий вопрос нашего «проверочного теста» нужно, помимо собственно результатов расчета налоговых последствий, чтобы все участники «раздробленного» бизнеса применяли общий режим налогообложения и при этом вели надлежащий («безупречный») учет обязательств и хозяйственных операций.

Продолжение статьи читайте в декабрьском номере журнала ПРАВОсоветник

О ГАРАНТИЯХ И КОМПЕНСАЦИЯХ РАБОТНИКАМ, РАБОТАЮЩИМ ВАХТОВЫМ МЕТОДОМ В РАЙОНАХ КРАЙНЕГО СЕВЕРА И ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ МЕСТНОСТЯХ

Татьяна Гежа,
главный эксперт-консультант Управления обучения клиентов ООО «ТЛС-ПРАВО»

В отдельных регионах РФ работники осуществляют трудовую деятельность в суровых и экстремальных природно-климатических условиях, таких как полярная ночь, вечная мерзлота и крайне низкие температуры. Для снижения воздействия данных факторов на здоровье, а также для возмещения лицам, проживающим и работающим в неблагоприятных условиях, затрат на восстановление здоровья и более сложные условия проживания, российским законодательством установлены дополнительные гарантии и компенсации.

В соответствии со ст. 164 ТК РФ гарантии — это средства, способы и условия, с помощью которых обеспечивается осуществление предоставленных работникам прав в области социально-трудовых отношений.

Компенсации — денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных настоящим Кодексом и другими федеральными законами.

Государственные гарантии и компенсации лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, устанавливаются ТК РФ, Законом РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ.

Дополнительные гарантии и компенсации указанным лицам могут устанавливаться законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами исходя из финансовых возможностей соответствующих субъектов РФ, органов местного самоуправления и работодателей (ст. 313 ТК РФ).

На данный момент перечень районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей для целей предоставления гарантий и компенсаций установлен **Постановлением Совета Министров СССР от 10.11.1967 № 1029.**

В этот перечень периодически вносят изменения, добавляя новые населенные пункты.

Так, в частности, 09.03.2018 Постановлением Правительства РФ от 27.02.2018 № 201 муниципальное образование «Город Кедровый» Томской области (г. Кедровый, с. Пудино, поселки Останино, Калининск, Рогалево, Таванга, Лушниково) также было отнесено к местностям, приравненным к районам Крайнего Севера.

Однако сейчас разрабатывается проект Постановления Правительства РФ, который, скорее всего, должен будет прийти на смену данному советскому документу.

Закон РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» распространяется на лиц, **работающих по найму постоянно или временно в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях** (ч. 1 ст. 1 Закона № 4520-1).

! Важно помнить, что предоставление гарантий и компенсаций в соответствии с данным Законом обязательно для всех работодателей независимо от формы собственности.

В соответствии со ст. 5 Закона № 4521-1 гарантии в области занятости населения, оплаты труда, продолжительности отпусков, льгот для отдельных категорий населения, социального страхования и пенсионного обеспечения, медицинского обслуживания, порядок установления трудового стажа регулируются ТК РФ законодательством РФ в области социального страхования, пенсионного обеспечения и занятости населения.

Ряд гарантий и компенсаций предоставляется и тем работникам, которые выезжают для выполнения работ вахтовым методом в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности из других районов (ст. 302 ТК РФ).

На практике при предоставлении гарантий и компенсаций именно вахтовикам возникает множество спорных ситуаций.

Надбавка за вахтовый метод работы

Лицам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно выплачивается взамен суточных надбавка за вахтовый метод работы (ч. 1 ст. 302 ТК РФ).

Размер и порядок выплаты надбавки за вахтовый метод работы в федеральных государственных органах, федеральных государственных учреждениях установлен Постановлением Правительства РФ от 03.02.2005 № 51 «О размерах и порядке выплаты надбавки за вахтовый метод работы работникам федеральных государственных органов и федеральных государственных учреждений».

В государственных органах субъектов РФ, государственных учреждениях субъектов РФ, органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях размеры и порядок выплаты этой надбавки устанавливаются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

А вот у других работодателей размеры и порядок выплаты надбавки устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором.

Приведем пример. Организация находится в районе Крайнего Севера и не относится к бюджетной сфере.

В п. 5.6 Постановления Госкомтруда СССР, Секретариата ВЦСПС, Минздрава СССР от 31.12.1987 № 794/33-82 «Об утверждении Основных положений о вахтовом методе организации работ» указано, что работникам выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от места нахождения предприятия (пункта сбора) к месту работы и обратно выплачивается взамен суточных надбавка за вахтовый метод работы в районах Крайнего Севера и в приравненных к ним местностях в размере 75% месячной тарифной ставки (оклада), но не более 5 руб. в сутки.

Должна ли организация при определении размера надбавки учитывать это требование? В соответствии со ст. 423 ТК РФ законодательные и иные нормативные правовые акты бывшего СССР применяются постольку, поскольку они не противоречат ТК РФ.

В соответствии с ч. 4 ст. 302 ТК РФ порядок выплаты и размер надбавки за вахтовый метод работы для работников организаций, не относящихся к бюджетной сфере, устанавливается коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, поэтому оснований для применения размера надбавки за вахтовый метод работы, установленного п. 5.6 Основных положений о вахтовом методе организации работ, который противоречит в указанной части норме ТК РФ, не имеется (см. Определение Верховного суда Республики Коми от 30.05.2011 № 33-2851/2011).

Начисляется ли процентная надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях на надбавку за вахтовый метод работы?

Процентные надбавки начисляются на заработок (без учета районного коэффициента и вознаграждения за выслугу лет) (п. 16 Приказ Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2).

В Письме Минздравсоцразвития РФ от 16.02.2009 № 169-13В указано, что в фактический месячный заработок работника, на который начисляются районные коэффициенты и процентные надбавки, включаются:

- заработная плата, начисленная работнику по тарифным ставкам (должностным окладам) за отработанное время;
- надбавки и доплаты к тарифным ставкам (должностным окладам);
- компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда;
- премии и вознаграждения, предусмотренные системами оплаты труда или положениями о премировании организации;
- другие выплаты, установленные системой оплаты труда организации (письмо).

По своей сути надбавка за вахтовый метод работы является компенсационной выплатой в смысле, установленной в целях возмещения работнику затрат, связанных с работой вне места его жительства, которая исходя из положений ст. ст. 129, 302, 164 ТК РФ **не входит в систему оплаты труда работника** (Определение Приморского краевого суда от 28.01.2015 по делу № 33-110/2015).

Поэтому на надбавку за вахтовый метод работы процентная надбавка за стаж работы не начисляется.

Дни нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно

За каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или вине транспортных организаций работнику выплачивается дневная тарифная ставка, часть оклада (должностного оклада) за день работы (дневная ставка) (ч. 8 ст. 302 ТК РФ).

Учитываются ли в стаже для начисления процентной надбавки за стаж работы у работников, работающих вахтовым методом, дни нахождения в пути от места нахождения работодателя до места выполнения работы, ведь в пути работник не работает?

В соответствии с ч. 6 ст. 302 ТК РФ в стаж работы, дающий право на соответствующие гарантии и компенсации, включаются календарные дни вахты в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и фактические дни нахождения в пути, предусмотренные графиками работы на вахте.

Гарантии и компенсации работникам, выезжающим для выполнения работ вахтовым методом в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности из тех же или других районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, устанавливаются в соответствии с главой 50 ТК РФ.

Учитывается ли в стаже для получения процентных надбавок период длительных командировок в районы Крайнего Севера?

В соответствии с ч. 1 ст. 1 Закона РФ от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» действие данного Закона распространяется на лиц, работающих по найму постоянно или временно в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, независимо от форм собственности, и лиц, проживающих в указанных районах и местностях.

По мнению Роструда, командировка в районы Крайнего Севера оплачивается по общему правилу. Районный коэффициент и северная надбавка начислению не подлежат («Доклад с руководством по соблюдению обязательных требований, дающих разъяснение, какое поведение является правомерным, а также разъяснение новых требований нормативных правовых актов за I квартал 2018 года» (утв. Рострудом)).

Причем это касается как работодателей, которые, например, находятся в центральной части России и отправляют в командировку, в том числе и длительную, своего сотрудника в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, так и будущих работодателей, например, расположенных в районах Крайнего Севера. И, если потом работник устроится на работу к работодателю, расположенному в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях, период фактического нахождения работника в районах Крайнего Севера в период его командировок у прежнего работодателя не влияет на получение стажа для процентных надбавок.

Какой режим работы у женщин, направленных в районы Крайнего Севера в командировки?

Сотрудница организации, находящейся в Москве, отправляется в командировку на месяц в г. Игарка. Режим работы организации в Москве — пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями и нормальной

продолжительностью рабочего времени. Каким должен быть режим рабочего времени у этой сотрудницы в г. Игарка в принимающей организации, если по общему правилу продолжительность рабочей недели для женщин в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях устанавливается в размере 36 часов в неделю, с оплатой, как за нормальную продолжительность рабочего времени в неделю — 40 часов?

По общему правилу трудовая функция в период командировки осуществляется работником за пределами организации, с которой он состоит в трудовых отношениях, что исключает применение режима труда и отдыха, установленного в этой организации.

В то же время, если работник командирован для выполнения возложенных на него трудовым договором обязанностей в другую организацию, то в соответствии с положениями ст. 189 ТК РФ он обязан подчиняться правилам поведения, определенным в той организации, где им выполняются трудовые обязанности. (Определение Кассационной коллегии Верховного Суда РФ от 27.08.2002 № КАС02-441). Работа в командировке производится в организации, в которую направлен работник для выполнения служебного задания.

Эта организация, соответственно, имеет свой режим работы, закрепленный в правилах внутреннего трудового распорядка.

Поскольку работник, направляемый для выполнения служебного поручения именно в другую организацию, не свободен в выборе времени и места выполнения задания, он планирует выполнение работ с учетом режима рабочего времени и времени отдыха организации, в которую он командирован.

Работа в выходные дни командированному работнику служебным заданием, как правило, не предусматривается (Решение Верховного Суда РФ от 20.06.2002 № ГКПИ02-663).

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что сотрудница, отправившаяся в командировку в г. Игарка, будет работать по режиму организации в Игарке. Что означает, что работать она будет 36 часов в неделю с оплатой как за 40 часов.

Если вахтовик принят в обособленное подразделение, расположенное в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях, то будет ли у него возникать право на компенсацию проезда и провоза багажа раз в два года для проезда к месту отпуска и обратно?

По мнению Роструда, данная компенсация положена работникам лишь при условии, что работники не только работают (в том числе вахтовым методом), но и проживают в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Работникам, выезжающим из несеверных районов для работы вахтовым методом в районы Крайнего Севера или приравненные к ним местности, работодатель не обязан производить компенсацию расходов к месту использования отпуска и обратно.

Указанная гарантия предоставляется работникам, которые не только работают, но и проживают в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, чтобы они могли провести отпуск за пределами Севера. Правовую природу оплаты проезда к месту отдыха и обратно, закрепленную в ст. 325 ТК РФ, Конституционный Суд РФ разъяснил в п. 4 Постановления от 09.02.2012 № 2-П. Он указал, что предоставление данной гарантии обусловлено стремлением государства создать для граждан, чье здоровье постоянно подвергается негативному воздействию природно-климатических факторов, дополнительные возможности для полноценного отдыха с целью оз-

доровления и восстановления работоспособности за пределами северных территорий.

Возмещая дополнительные расходы, которые им приходится нести вследствие значительной территориальной удаленности районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, государство, с одной стороны, обеспечивает этим гражданам право на отдых, реализация которого по указанной причине для них затруднена, а с другой стороны, преследует конституционно значимую цель охраны здоровья людей. Соответственно, оплата проезда в отпуск и обратно, предусмотренная ст. 325 ТК РФ, связана исключительно с работой и проживанием в неблагоприятных природно-климатических условиях Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Таким образом, работники, выезжающие для выполнения работ вахтовым методом в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности из других («не северных») районов, права на получение компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно не имеют, если иное не предусмотрено коллективным договором, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами (ч. 8 ст. 325 ТК РФ). ПС

АЭФКОНСАЛТ
Международный центр делового развития

Клиентам нашего Учебного центра предлагаем приобрести АБОНЕМЕНТЫ

Стоимость абонементов:

- 5 семинаров – 28 000 руб.
- 10 семинаров – 50 000 руб.
- 20 семинаров – 80 000 руб.

Стоимость VIP-Абонемента со скидкой 50% – 125 000 руб.

Неограниченное количество посещений в течение года (не более 2-х участников на одном семинаре)

(495) 737-49-49 | www.aefk.ru

УЧЕТ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ

Елена Строкова,
главный эксперт-консультант Управления обучения клиентов
ООО «ТЛС-ПРАВО»

Большинство организаций в своей деятельности сталкиваются с необходимостью направления своих сотрудников в служебные командировки. Действующее законодательство содержит определенные требования к порядку оформления служебных командировок, оплаты командировочных расходов и учета их для целей налогообложения. Однако вопросов по командировочным расходам меньше не становится. Ответим на самые актуальные из них.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ ГОСТИНИЦ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ОБУСЛОВЛЕНЫ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ НАПРАВЛЕННОСТЬЮ

? Работник организации в командировке арендовал гостиничный сейф. Данные услуги в расчетных документах гостиницы выделены отдельно. Вправе ли организация учесть такие расходы в качестве командировочных при исчислении налога на прибыль? Подлежат ли налогообложению НДФЛ расходы командируемого на услуги по аренде сейфа в гостинице?

В соответствии со ст. 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику в том числе расходы на наем жилого помещения и иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Состав расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли в качестве командировочных расходов, определен в пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, в него включены в том числе расходы на наем жилого помещения.

По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов на пользование рекреационно-оздоровительными объектами (Письмо Минфина РФ от 05.12.2011 № 03-03-06/1/802).

При этом, как и другие расходы для учета по налогу на прибыль, затраты по оплате дополнительных услуг гостиниц должны быть не только документально подтверждены и экономически обоснованы, но и произведены

для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ). Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. Например, положением о командировках.

Таким образом, организация вправе учесть при исчислении налога на прибыль расходы на платные услуги в гостинице, в частности на аренду сейфа, но при условии их производственной направленности (Письмо Минфина России от 23.05.2013 № 03-03-06/1/18308). К примеру, гостиничный сейф использовался работником для хранения важных документов организации, которые ему нужны для выполнения задания в командировке.

Одновременно следует отметить, что согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

Перечень расходов на командировки, суммы возмещения которых не подлежат налогообложению, содержится в абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ. На суммы оплаты стоимости услуг по аренде сейфа для командированного работника указанные положения п. 3 ст. 217 НК РФ не распространяются. Следовательно, суммы оплаты стоимости платных услуг, предоставляемых гостиницей по аренде сейфа, для командированного работника подлежат обложению НДФЛ (Письмо Минфина России от 23.05.2013 № 03-03-06/1/18308).

ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ НА АРЕНДУ КВАРТИРЫ ДЛЯ КОМАНДИРОВАННЫХ РАБОТНИКОВ БУДУТ «ПРИБЫЛЬНЫМИ» РАСХОДАМИ ТОЛЬКО ЗА ПЕРИОД ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

? Работники компании часто направляются в командировку в один и тот же город. Для их проживания компания арендует квартиру у физического лица. В отдельные периоды квартира пустует. Можно ли за эти периоды арендную плату и коммунальные платежи учесть в расходах по налогу на прибыль?

Если для компании такая аренда квартиры обходится дешевле, чем компенсация командированным сотрудникам затрат на оплату гостиницы, то такие расходы на аренду будут экономически обоснованными (п. 1 ст. 252 НК РФ) и их можно учесть при исчислении налога на прибыль (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ). При этом в качестве документального подтверждения этих расходов, в том числе необходимы заключенный договор аренды (субаренды), документы, подтверждающие оплату арендных платежей и акт приемки-передачи арендованного имущества (письма Минфина России от 15.11.2017 № 03-03-06/1/75483, от 25.03.2019 № 03-03-06/1/20067).

Кроме того, в обязанности арендатора входит и несение затрат на содержание арендованного имущества, если иное не установлено договором аренды (п. 2 ст. 616 ГК РФ). Следовательно, расходы на оплату коммунальных

услуг за арендуемую квартиру тоже будут экономически обоснованными. А значит, и аренду, и коммунальные платежи можно учесть в расходах за весь период действия договора аренды. При этом Минфин России считает, что учесть затраты на аренду такой квартиры можно только за период, когда она фактически использовалась для проживания командированных работников.

По мнению финансистов, расходы в виде арендной платы за время, когда помещение не использовалось, не могут быть признаны в целях налогообложения прибыли (письма Минфина России от 15.01.2016 № 03-03-07/803, от 25.03.2010 № 03-03-06/1/178, от 25.01.2006 № 03-03-04/1/58). Специалисты финансового ведомства также указали, что суммы арендной платы включаются в расходы на основании документов, косвенно подтверждающих факт пребывания в квартире командированных работников. Такими документами, к примеру, могут быть командировочное удостоверение, проездные, отчет о командировке.

В отношении коммунальных платежей контролирующие органы придерживаются такого же подхода: их можно учесть в «прибыльных» расходах только за время, когда в квартире жили командированные работники (письма Минфина России от 05.12.2011 № 03-03-06/1/802, УФНС России по г. Москве от 24.05.2012 № 16-15/045924@, от 16.04.2010 № 16-15/040653@).

ДЛЯ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ РАСХОДОВ НА ПРОЕЗД ПО ЭЛЕКТРОННЫМ БИЛЕТАМ ДОКУМЕНТЫ ОБ ОПЛАТЕ НЕ НУЖНЫ

? Какими документами подтверждаются командировочные расходы на проезд по электронному билету, в том числе по авиабилету?

Организация вправе обосновать потребление услуги перевозки любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт использования приобретенных билетов (Письмо Минфина России от 26.07.2018 № 03-03-06/1/52555).

Расходы на приобретение железнодорожного билета подтверждаются контрольным купоном электронного проездного документа (выпиской из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте), полученным в электронном виде по информационно-телекоммуникационной сети (п. 2 Приказа Минтранса России от 21.08.2012 № 322, письма Минфина России от 15.10.2014 № 03-03-07/51936, от 25.08.2014 № 03-03-07/42273). Расходы на приобретение авиабилета подтверждаются маршрут/квитанцией электронного билета и посадочным талоном (п. 2 Приказа Минтранса России от 08.11.2006 № 134, Письмо ФНС России от 11.04.2019 № СД-3-3/3409@).

При этом посадочный талон, в том числе электронный посадочный талон, полученный при электронной регистрации на рейс, должен содержать соответствующие реквизиты, подтверждающие факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки.

Этим реквизитом является штамп о досмотре. При отсутствии штампа о досмотре на распечатанном электронном посадочном талоне организации необходимо подтвердить факт потребления подотчетным лицом услуги воздушной перевозки иным способом.

В случае невозможности получения штампа о досмотре на посадочном та-

лоне организация может представить выданную авиаперевозчиком или его представителем справку, содержащую необходимую для подтверждения полета информацию (Письмо Минфина России от 28.02.2019 № 03-03-05/12957). Когда расходы на приобретение железнодорожного и (или) авиабилета подтверждены вышеуказанными документами, то для целей налогообложения прибыли дополнительных документов, свидетельствующих об оплате билета, в том числе выписки по оплате банковской картой, не требуется (Письмо Минфина России от 14.01.2014 № 03-03-10/438, направленное Письмом ФНС России от 05.02.2014 № ГД-4-3/1897).

РАСХОДЫ РАБОТНИКА НА КАРШЕРИНГ В КОМАНДИРОВКЕ МОГУТ БЫТЬ УЧТЕНЫ В «ПРИБЫЛЬНЫХ» РАСХОДАХ

? Вправе ли организация учесть при расчете налога на прибыль возмещение работнику расходов на услуги каршеринга в командировке?

Для целей исчисления налога на прибыль расходы на каршеринг в виде платы за бронирование и аренду (включая поездку и режим ожидания) можно учесть в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, при условии, что они экономически оправданны и документально подтверждены (п. 1 ст. 252, пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Документами, подтверждающими расходы работника на каршеринг, являются (письма УФНС России по г. Москве от 28.01.2019 № 13-11/011687@, Минфина России от 29.11.2010 № 03-03-06/1/742):

- договор каршеринга (ст. 643 ГК РФ);
- документы, подтверждающие оплату услуг каршеринга: кассовый чек или БСО, выписка с банковского счета (п. 2 ст. 1.2 Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ);
- документы, подтверждающие факт использования арендованного автомобиля в целях исполнения служебного поручения в период нахождения в командировке. Например, служебная записка, в которой указана цель поездки, детальный отчет каршеринговой компании о поездке.

При этом если организация возмещает работнику расходы, связанные с нарушением им законодательства и (или) условий договора каршеринга, то такие расходы для целей исчисления налога на прибыль не учитываются, поскольку они не признаются экономически оправданными расходами организации (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Сюда относятся, например:

- штрафы за нарушение правил дорожного движения, за неправильную парковку (п. 2 ст. 270 НК РФ);
- штрафы за порчу автомобиля, утерю документов, курение в салоне;
- расходы на эвакуацию и оплату спецстоянки автомобиля при нарушении правил парковки.

Продолжение статьи «Учет командировочных расходов для налогообложения в вопросах и ответах» в следующем номере журнала ПРАВОсоветник.

Вы узнаете как оформить командировку работника на его личном автомобиле для исчисления налога на прибыль, облагается ли компенсация за прерванный отпуск НДФЛ и страховыми взносами и можно ли считать затраты на командировку, в случае не заключения контракта, экономически оправданными и учесть их при исчислении налога на прибыль.

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют бесплатно				
02.12.2019 (пн) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру	Вебинар «Готовимся к проверке трудовой инспекции. На что обращаем внимание при кадровом аудите» **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
03.12.2019 (вт) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар «Учет у генподрядчика» **Лектор: С. А. Верещагин**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
04.12.2019 (пт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум «Оценка, анализ, учет и списание дебиторской и кредиторской задолженности» **Лектор: Е. В. Строкова**	3 120 р. Бесплатно	**(495) 730-71-71** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
05.12.2019 (чт) 12:00-13:00	Руководителю	Вебинар «Эффективный руководитель: практикум по работе с СПС КонсультантПлюс» **Лектор: Р. А. Стеблянский**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
06.12.2019 (ср) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум «Режимы рабочего времени: виды, практика применения, распространенные ошибки» **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 120 р. Бесплатно	**(495) 730-71-71** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
09.12.2019 (чт) 12:00-14:00	Бухгалтеру	Вебинар «Хозяйственные договоры в работе бухгалтера: бухучет и налогообложение» **Лектор: Е. В. Строкова**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
10.12.2019 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Юристу НОВИНКА	Тематическая встреча «Актуальные вопросы и перспективы применения законодательства по интеллектуальной собственности в 2019 году: комментарии и практические решения для юриста» **Лектор: А. М. Голощапов**	3 120 р. Бесплатно	**(495) 730-71-71** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
11.12.2019 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематическая встреча «Из 2019 в 2020: закрываем год и начинаем новый без ошибок» **Лектор: М. В. Беляева**	3 120 р. Бесплатно	**(495) 730-71-71** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
12.12.2019 (чт) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру	Вебинар «Суммированный учет рабочего времени. Составляем графики. Сложные вопросы» **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
13.12.2019 (пт) 12:00-14:00	Бухгалтеру	Вебинар «Внереализационные доходы и расходы в налоговом учете» **Лектор: Е. В. Строкова**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
16.12.2019 (пн) 12:00-14:00	Кадровику Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар «Особенности применения вахтового метода в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях» **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
17.12.2019 (вт) 12:00-14:00	Бухгалтеру НОВИНКА	Вебинар «ККТ-2019 и соблюдение кассовой дисциплины» **Лектор: Е. В. Строкова**	3 120 р. Бесплатно	Регистрация на сайте **www.aefk.ru**
18.12.2019 (ср) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Кадровику Бухгалтеру	Тематический семинар-практикум «Изменения в трудовом законодательстве 2019-2020» **Лектор: Т. Л. Гежа**	3 120 р. Бесплатно	**(495) 730-71-71** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж
19.12.2019 (вт) 10:30-14:30 Кофе-брейк	Бухгалтеру НОВИНКА	Тематический семинар-практикум «Масштабные изменения налогового и бухгалтерского законодательства 2019-2020 годов» **Лектор: Е. В. Строкова**	3 120 р. Бесплатно	**(495) 730-71-71** **seminar@tls-cons.ru** Аудитория 506, 5 этаж

Внимание! В расписании возможны изменения. Всегда актуальная информация на сайте www.aefk.ru

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Консультационные семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют на льготных условиях				
02.12.2019 (пн) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум «Годовая отчетность – 2019 и изменения в бухучете в 2020 году» **Лектор: М. А. Климова**	15 000 р. 7 500 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
05.12.2019 (чт) 10:00-15:00 Кофе-брейк	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Мастер-класс «Онлайн-кассы в 2020 году: когда нужно применять ККТ, а когда – нет?» **Лектор: А. И. Дыбов**	13 000 р. 6 500 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
06.12.2019 (пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Бизнес-практикум «Новое – 2020: все самое важное, о чем вы спрашивали – коротко и по существу» **Лектор: О. А. Бондаренко**	15 000 р. 7 500 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
10.12.2019 (вт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Мастер-класс «Зоны налоговых рисков в 2020 году: диагностика, оценка и методы управления» **Лектор: С. В. Смышляева**	13 000 р. 6 500 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
11.12.2019 (ср) 10:00-15:00 Кофе-брейк	Руководителю Бухгалтеру НОВИНКА	Мастер-класс «НДС 2019– 2020: итоги и перспективы» **Лектор: А. М. Рабинович**	13 000 р. 6 500 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
17.12.2019 (вт) 10:00-15:00 Кофе-брейк	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Блиц-семинар «Перевозки и автотранспорт – 2020: основные моменты, требующие пристального внимания, или чего ждать перевозчикам и грузовладельцам» **Лектор: В. В. Семенихин**	10 000 р. 5 000 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
18.12.2019 (ср) 10:00-15:00 Кофе-брейк	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Мастер-класс «Документооборот бухгалтерии в 2020 году: что важно знать о последних требованиях к организации и ведению» **Лектор: А. И. Дыбов**	13 000 р. 6 500 р	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
19.12.2019 (чт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Мастер-класс «Оплата труда и «зарплатные» налоги в 2020 году: не пропустите важные изменения законодательства» **Лектор: Т. В. Тарасова**	13 000 р. 6 500 р	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
20.12.2019 (пт) 10:00-16:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру	Мастер-класс «Изучаем поправки в НК РФ на 2020 год: подробные комментарии и рекомендации эксперта» **Лектор: М. В. Медведева**	13 000 р. 6 500 р	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж
24.12.2019 (вт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу Кадровику	Бизнес-практикум «ВЭД-2020: валютное законодательство и налогообложение. Исполнение обязанностей налоговых агентов» **Лектор: Т. А. Новикова**	15 000 р. 7 500 р.	**(495) 737-49-49** **seminars@aefk.ru** Конференц-зал, 1 этаж

Внимание! В расписании возможны изменения. Всегда актуальная информация на сайте www.aefk.ru

Дата. Время	Рекомендовано	Формат мероприятия / Тема / Лектор	Стоимость / Клиентам «ТЛС-ГРУП»	Регистрация Место проведения
Партнерские семинары, в которых Клиенты «ТЛС-ГРУП» участвуют на льготных условиях				
02-04.12.2019 (пн-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу Закупки	Семинар «Закупки-2020: новые правила, правоприменительная практика, сложные вопросы. Курс повышения квалификации»	очное участие 33 120 р. онлайн-просмотр 22 320 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
05-06.12.2019 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар «Трансфертное ценообразование: налоговый контроль, практические рекомендации по подготовке уведомлений и документации по сделкам. Курс повышения квалификации.»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
10-11.12.2019 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу Кадровику НОВИНКА	Семинар «Цифровизация трудовых отношений: новые правила работы кадровика в 2020 году, сложные вопросы. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
10-11.12.2019 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар «Новые требования к системе внутреннего контроля и аудита на предприятии: рекомендации практиков. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
12-13.12.2019 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар «Система электронного документооборота предприятия: технологии внедрения, модернизации, управления СЭД. Современные требования и решения. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
12-13.12.2019 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу Закупки	Семинар «Реформирование системы охраны труда: государственная политика, экономические перспективы, юридические коллизии. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
17-18.12.2019 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу Закупки	Семинар «Гособоронзаказ: проблемные вопросы нормирования, оплаты труда сотрудников ИТР и АУП, обоснование трудоемкости продукции. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
17-18.12.2019 (вт-ср) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу	Семинар «Претензионная и исковая работа: реформа процессуального законодательства, актуальная судебная практика, тонкости организации, взыскание долгов. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
19-20.12.2019 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу НОВИНКА	Семинар «Революционные изменения в учете аренды и лизинга: новый стандарт ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru
19-20.12.2019 (чт-пт) 10:00-17:00 Кофе-брейк, обед	Руководителю Бухгалтеру Юристу Закупки	Семинар «Гособоронзаказ: практические вопросы стандартизации, контроля качества продукции предприятий ОПК. Курс повышения квалификации»	очное участие 25 650 р. онлайн-просмотр 20 520 р.	(495) 737-49-49 seminars@aefk.ru www.aefk.ru

Внимание! В расписании возможны изменения. Всегда актуальная информация на сайте www.aefk.ru

Узнайте своего контрагента,
проявите должную осмотрительность!

ТЛСГРУП
Московский центр правовой поддержки

Важнейшая информация о любой компании в одном отчете

В последнее время участились случаи, когда налоговые службы привлекают предпринимателей к ответственности, выявляя у них договоры с так называемыми "фирмами-однодневками". Для того, чтобы не столкнуться с претензиями налоговых органов о необоснованности получения налоговой выгоды, налогоплательщикам следует проявить должную осмотрительность и провести проверку контрагентов.

ПРОВЕРКА КОНТРАГЕНТА

– сбор и анализ данных для проверки потенциальных партнеров (юридических лиц на территории РФ) на благонадежность, чтобы исключить претензии налоговых органов и возможные негативные гражданско-правовые последствия в перспективе сотрудничества.

5 проверок в месяц
для клиентов «ТЛС-ГРУП»

Результатом проверки контрагента является Комплексный отчет, который содержит следующую информацию:

1. Общие сведения
2. Сведения об учредителях (ФНС РФ)
3. Проверка сведений о единоличном исполнительном органе в реестре дисквалифицированных лиц
4. Представительства и филиалы
5. Информация о наличии споров
6. Информация о возбуждении исполнительного производства
7. Участие в торгах на основании 44-ФЗ и 223-ФЗ
8. Единый реестр проверок
9. Сведения о бухгалтерской отчетности

Для подготовки Комплексного отчета «Проверка контрагента» используются открытые источники информации

Федеральная Налоговая служба (ФНС)	www.nalog.ru
Федеральные арбитражные суды Российской Федерации (ВАС РФ)	www.arbitr.ru
Федеральная служба судебных приставов (ФССП)	www.fssprus.ru
Гос.закупки	www.zakupki.gov.ru
Генеральная прокуратура РФ	www.genproc.gov.ru

Заказ услуги «Проверка контрагента» производится в будние дни с 9.00 до 19.00
по телефону «Линии консультаций» информационно-правовой поддержки (495) 956-42-22
www.tls-cons.ru | 9564222@tls-cons.ru

«ДНЕВНИК ТЕАТРАЛЬНОГО ЧИНОВНИКА» КАК ИСТОЧНИК ПО ИСТОРИИ СОВЕТСКОГО ТЕАТРА ПЕРИОДА «ОТТЕПЕЛИ»

Руслан Червяков,
специалист по истории советской повседневности

В настоящее время в распоряжении историка находится множество источников, работа с которыми позволяет более-менее точно реконструировать события прошлого. Источник, по сути, это любой предмет, который был создан в ту или иную эпоху и несет информацию о ней. Так, историческим источником могут быть не только официальные документы и договоры, но и детские игрушки, предметы мебели, орудия труда и так далее.

Если говорить об истории русского театра, то тут можно вспомнить об афишах, театральных костюмах, театральных помещениях. Источник, о котором пойдет речь в настоящей статье, относится к группе так называемых источников личного происхождения, то есть тех, которые были созданы людьми с целью изложить свою жизнь, рассказать об интересных событиях, а также попробовать оправдать себя в ситуации, когда жизнь поставила человека на излом эпох.

«Дневник театрального чиновника» Людмилы Васильевны Зотовой вышел относительно небольшим тиражом.

Он охватывает небольшой период с 1966 по 1970 годы с большими лакунами (например, за 1966 год есть запись только за 6 октября).

Произведшая фурор в театральных кругах, эта книга осталась не замечена массовым читателем.

С одной стороны, это понятно, ведь Зотова не относилась к разряду корифеев театроведения и во вступительной части сама отмечает, что была лишь «"винтиком" бюрократической машины», однако от этого ценность ее заметок не становится меньше.

В конце 1950-х годов она закончила театроведческое отделение ГИТИСа, после чего пять лет проработала редактором в репертуарном отделе цирковой организации, после чего ее перевели на должность инспектора в управление театров Министерства культуры СССР.

Изобильные воспоминания режиссеров пестрят рассказами о том, как малограмотные министерские чиновники губили и уничтожали их спектакли, не давали обращаться к зрителю, ставить острые вопросы. Но ведь у цензоров и критиков тоже была своя логика, которая строилась не на симпатиях и антипатиях, а на анализе ситуации. Полистаем странички этого дневника.

Одним из первых спектаклей, попавших под огонь критики, стала постановка Марком Захаровым пьесы А. Н. Островского «Доходное место». Вот как вспоминает об этом Зотова: «По “Доходному месту” у нас в Министерстве паника.

На заседании коллегии Большаков (главный редактор “Советской культуры” просил занести в протокол его *возмущение* (здесь и далее курсив мой. — Р.Ч.) тем, что в Москве, в Театре Сатиры идет антисоветский спектакль, *что прием обращения в зрительный зал означает критику советской действительности*. Все перепугались, и началась паника.

В воскресенье 10 сентября 1967 года утром на спектакль ходили замминистра Владыкин (он взял с собой Ревякина — специалиста по А. Островскому), наш Тарасов (начальник Управления), Черноуцан (из ЦК КПСС) и др.»

Обратите внимание, насколько серьезно сотрудники министерства отнеслись к постановке. И не только они. Сбор особого заседания, дискуссии под протокол, занесение особого мнения — может показаться, что решается вопрос государственной важности. Может ли спектакль быть таковым?

Да, история знает случаи, когда после просмотра спектакля толпа зрителей бежала жечь дома господ, но в данном случае ажиотаж кажется преувеличенным.

Дальше — больше. «После просмотра Ревякин сказал, что, хотя отступления от канонического текста есть, *но дух Островского сохранен. И тут Владыкин, кричавший после первого акта об искажении автора, сразу переменился*, а после слов Черноуцана, что назвать этот спектакль антисоветским может только сумасшедший, *«приобрел» почти положительное мнение*. Тарасов пока — “за”. И даже на мои слова, что за такие обвинения Большову надо “давать по зубам”, благосклонно заметил, что вот надо собрать на обсуждение спектакля таких товарищей, которые бы “дали ему по зубам”».

Интересно, как резко меняют свое мнение чиновники, когда ветер начинает дуть в обратном направлении. Мнение авторитетного исследователя оказалось в данном случае сильнее желания наказать строптивого режиссера.

Впоследствии на вопрос о своем самом любимом спектакле Марк Захаров ответил так: «Наверное, “Доходное место” в 67-м году в Театре сатиры

с Андреем Мироновым, Папановым и Пельтцер. Как сказал Плучек тогда: “Марк, ты прорвался, беги за шампанским”. Потом, правда, Екатерина Алексеевна Фурцева посетила этот спектакль. Как мне позже объяснили, она искала ошибки Московского горкома партии, который разрешил постановку. И нашла. Я ничего не менял в тексте Островского, но там был очень сильный монолог Пельтцер о том, что появились такие молодые люди, которые “не хотят брать взяток, хотят жить одним жалованьем”, и как можно дочерей выдавать за таких людей?

Фурцеву это смутило. Олег Ефремов сказал тогда: “Не жалей”. О “Доходном месте” будут помнить, как о легенде». Слова Ефремова оказались пророческими.

Зотова оказала поддержку постановке Захарова, однако делала она так не всегда. В дневнике встречаются и очень резкие характеристики работ режиссеров. «Утром были на спектакле “Мера истины” в Театре Ермоловой... Бездарно, ремесленно, в сюжете и характерах персонажей вытащены этакие “штучки-дрючки”...

В чтении пьеса производила довольно интересное впечатление, но спектакль выявил ее недостатки и скрыл достоинства. В общем, дурновкусие...

Вот такая серость процветает, а истинный талант гнетется. Тошно, тоскливо». Или того хуже: «А сегодня утром была на таком дерьме, что и вспоминать не хочется, — “Невесте” Чаковского в театре Гоголя в инсценировке Павловского. Бездарная фальшивка, бездарно поставленная и бездарно сыгранная».

Как профессиональный советский театровед, Зотова жестко оценивает каждый спектакль и по лекалам, будто ремесленник, вычленяет его достоинства и недостатки. Возможно, ей не хватало какой-то проникновенности, осмысления спектакля на уровне эмоций, но нужно понимать, что для нее это была в первую очередь работа, ремесло.

В дневнике Зотова дает богатую палитру образов министерских чиновников. В особенности это касается ее начальницы — министра культуры СССР Екатерины Алексеевны Фурцевой. Несмотря на то, что Фурцева не имела никакого отношения к культуре (по образованию она была ткачихой, а затем продвигалась исключительно по партийной линии), ей удалось выстроить особые отношения с интеллигенцией.

Кто-то вспоминает о ней с теплотой (Фаина Раневская была ей очень благодарна за помощь в устройстве сестры в Москве, но при этом отмечала, что она была крайне невежественным человеком: «Я позвонила ей по телефону и говорю: “Екатерина Алексеевна, я не знаю, как Вас благодарить... Вы — мой добрый гений!” А она мне отвечает: “Ну что Вы! Какой же я гений? Я скромный советский работник...»), кто-то с содроганием и ненавистью (как Галина Вишневская: «Пройдя огонь, воду и медные трубы, была Катя хваткой, цепкой и очень неглупой. Обладала большим даром убеждения и, имея свои профес-

сиональные приемы, хорошо знала, как дурачить людей...»), но никто не мог остаться равнодушен перед этой женщиной.

Зотова мало говорит о Фурцевой как о человеке, но умело делает акценты на ее министерских качествах, на ее стиле руководства. «Недаром Фурцева постоянно говорит: “Не ссорьте меня с творческой интеллигенцией”. То есть *делайте все тихо, душите, так сказать, в зародыше*, до того, как выйдет на поверхность...»

Подобный стиль руководства был в принципе применим в брежневские времена. Сталинские репрессии и хрущевские эксперименты заставляли ее находиться в постоянном стрессе, поэтому возник запрос на стабильность и порядок. Он стал реализовываться со второй половины 1960-х годов.

Творческая интеллигенция, находившаяся не только под опекой, но и в зависимости от номенклатуры, также получила подобные права и привилегии. С одной оговоркой — сидеть тихо и не выделяться. В противном случае приходилось «душить» — увольнять, сокращать, высылать заграницу.

Еще один пассаж: «Открывая вечер, в своем выступлении (как всегда, *на дурном придыхании*) Фурцева *говорила банальные вещи*... Говорила, какие мы все хорошие, как помогаем искусству, как это прекрасно — работать с творческой интеллигенцией, как ответственно, что партия нам это доверила. Как всегда, *она никак не могла закончить*, и все говорила, говорила, что нам будут завидовать, в какое время мы живем, как мы творим, руководим...»

Очевидно, Зотова не испытывала особой приязни к своей патронессе, всячески стараясь указать на ее некомпетентность, шаблонность, глупость. В этом она проявила себя как настоящая женщина. Ни словом не обмолвившись о внешности Фурцевой (многие отдавали должное, что ей удавалось всегда выглядеть хорошо), Зотова сделала акцент на тех вещах, в которых она ее превосходит – умении сформулировать мысль, умно сказать, сделать выводы.

При этом сама Зотова в дневнике воспроизводит те штампы, которыми пользовалась Екатерина Алексеевна. Министерский канцелярит не только их породнил, но и поставил на одну доску, как бы Зотова ни пыталась доказать обратное.

В качестве итога можно сказать следующее. Потенциал «Дневника театрального чиновника» далеко не исчерпывается рамками данной статьи. Множество интересных деталей я оставил за кадром, поскольку настоящее наслаждение можно получить, только если прочитать оригинал.

Во вступительном слове Зотова задавалась вопросом, какую роль она сыграла в театральной жизни — положительную или отрицательную. Скорее всего, этот вопрос останется без ответа. Ясно одно — она хотела обрисовать ситуацию, сложившуюся «по ту сторону театральной сцены», то есть в министерстве культуры, и ей это удалось.

МОСКОВСКИЙ ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ «ТЛС-ГРУП»

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР ДЕЛОВОГО РАЗВИТИЯ «АЭФ-КОНСАЛТ»
+7 (495) 737 4949
www.aefk.ru / seminars@aefk.ru

КОМПАНИЯ «ТЛС-ПРАВО»
+7 (495) 730 7117
www.tls-pravo.ru / 7307117@tls-pravo.ru

«ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ» ТЕХНИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ
+7 (495) 730 5222
www.tls-cons.ru / consad@tls-cons.ru

«ЛИНИЯ КОНСУЛЬТАЦИЙ» ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ
+7 (495) 956 4222
www.tls-cons.ru / 9564222@tls-cons.ru

ДЕПАРТАМЕНТ ОБУЧЕНИЯ КЛИЕНТОВ
+7 (495) 730 7171
www.tls-cons.ru / seminar@tls-cons.ru

QR код «ТЛС-ГРУП»