

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ИПО ГАРАНТ.
АПРЕЛЬ 2018 ГОДА



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ВЕСТИ ГАРАНТА

MakeStory Studio / Shutterstock.com

**НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ
НА АПРЕЛЬ 2018 ГОДА**

Стр. 2

**РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ:
НЮАНСЫ ЗАПОЛНЕНИЯ**

Стр. 4

**ПЕРСОНАЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ПАЦИЕНТОВ
В МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ:
ТРЕБОВАНИЯ К ОБРАБОТКЕ**

Стр. 8

**СКОРРЕКТИРОВАНЫ ПРАВИЛА
ВЕДЕНИЯ КНИГИ ПОКУПОК
И КНИГИ ПРОДАЖ**

Стр. 12

ВЕСТИ ГАРАНТА

№ 4, апрель 2018

**Распространяется
в рамках информационно-
правового
обеспечения ГАРАНТ.**

Учредитель:

ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

Главный редактор:

Юрий Пивоваров

Над номером работали:

Алексей Александров, Марина Андреева, Павел Ерин, Андрей Ефременков, Дмитрий Николаевич, Елена Урумова

Литературный редактор:

Ольга Ромицина

Дизайн и верстка:

Татьяна Арклис

Адрес редакции:

119234, г. Москва,
Ленинские горы, д. 1, стр. 77,
Центр информационных
технологий МГУ.
Тел.: 8 (495) 647-62-38,
E-mail: vesti@garant.ru
Издание зарегистрировано
в Росохранкультуре 13.03.2006,
рег. № ФС77-23665.


Отпечатано в ООО «ШИКО»

Адрес типографии:
115477, г. Москва,
ул. Кантемировская, д. 65
Подписано в печать 12.03.2018
Тираж 36 880 экз.,
распространяется бесплатно

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ», 2018. Система ГАРАНТ выпускается с 1990 года. Компания «Гарант» и ее партнеры являются участниками Российской ассоциации правовой информации ГАРАНТ.

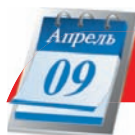
ДАВАЙТЕ ДРУЖИТЬ!

 www.garant.ru

 vk.com/garant_news

 twitter.com/garant

 facebook.com/garant.ru



НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 30 АПРЕЛЯ 2018 ГОДА)

2 АПРЕЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за февраль 2018 г.

Налог на доходы физических лиц

Налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога с доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков, выплаченных налогоплательщикам в марте 2018 г. Налоговые агенты представляют сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов за 2017 г., а также расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Бухгалтерская отчетность

Представление годовой бухгалтерской отчетности за 2017 г.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики-организации представляют налоговые декларации и уплачивают налог за 2017 г.

Единый сельскохозяйственный налог

Налогоплательщики представляют декларацию и уплачивают налог за 2017 г.

13 АПРЕЛЯ

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2018 г.

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, уплачивают налог с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за I квартал 2018 г.

Экологический сбор

Производители, импортеры товаров (включая упаковку), подлежащих утилизации после утраты ими потребительских свойств, по каждой группе товаров, подлежащих утилизации, для которой установлен норматив утилизации, уплачивают сбор за 2017 г. и представляют расчет суммы экологического сбора.

16 АПРЕЛЯ

Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование

Плательщики страховых взносов уплачивают взносы в ФНС за март 2018 г.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи уплачивают страховые взносы в ФСС за март 2018 г. и представляют в территориальный орган ФСС документы, необходимые для подтверждения основного вида деятельности страхователя.

Акцизы

Налогоплательщики, осуществляющие на территории Российской Федерации производство алкогольной продукции и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, уплачивают авансовый платеж за апрель 2018 г.

Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования

Страхователи представляют сведения о каждом работающем у них застрахованном лице за март 2018 г.

18 АПРЕЛЯ

Акцизы

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции, представляют в налоговый орган документы, подтверждающие уплату авансового платежа за апрель 2018 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

20 АПРЕЛЯ

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2018 г. на бумажном носителе.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за I квартал 2018 г.

Сведения о среднесписочной численности работников

Организации, созданные (реорганизованные) в марте 2018 г., представляют сведения за март.

Косвенные налоги

Налогоплательщики уплачивают налоги по импортированным товарам, принятым на учет в марте 2018 г. (срок платежа,

предусмотренный договором (контрактом) лизинга, наступил в марте), и представляют налоговую декларацию.

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за март 2018 г.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Налогоплательщики уплачивают регулярный взнос.

Декларирование производства, оборота, использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использования производственных мощностей

Организации, осуществляющие производство, оборот и (или) использование этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную продажу пива и пивных напитков, сидра, пуаре и медовухи, представляют декларации за I квартал 2018 г.

Водный налог

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за I квартал 2018 г.

Упрощенное налоговое декларирование

Налогоплательщики по одному или нескольким налогам, не осуществляющие операции, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках (в кассе организации), и не имеющие по этим налогам объектов налогообложения, представляют по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию за I квартал 2018 г.

НДС

Лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщики, освобожденные

от исполнения обязанностей налогоплательщика, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика представляют в налоговые органы по месту своего учета журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности в электронной форме за I квартал 2018 г.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Лица, обязанные вносить плату, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, вносят авансовый платеж за I квартал 2018 г.

25 АПРЕЛЯ

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики уплачивают авансовый платеж по налогу за I квартал 2018 г.

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики уплачивают налог за март 2018 г.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2018 г. в форме электронного документа.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики уплачивают единый налог за I квартал 2018 г.

НДС

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговую декларацию и уплачивают 1/3 суммы налога за I квартал 2018 г.

Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, уплачивают налог и представляют налоговую декларацию за I квартал 2018 г.

Акцизы

Налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о ре-

гистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, а также включенных в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющих сертификат (свидетельство) эксплуатанта и включенных в Реестр поставщиков бункерного топлива, реализующих бункерное топливо и средние дистилляты) уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за март 2018 г.

Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, а также включенные в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющие сертификат (свидетельство) эксплуатанта, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за январь 2018 г.

Налогоплательщики, совершающие операции по реализации бункерного топлива и средних дистиллятов, включенные в Реестр поставщиков бункерного топлива, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за октябрь 2017 г.

Торговый сбор

Плательщики уплачивают сбор за I квартал 2018 г.

28 АПРЕЛЯ

Регулярные платежи за пользование недрами

Пользователи недр перечисляют платежи и представляют расчеты за I квартал 2018 г.

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики уплачивают 1-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за II квартал 2018 г. (об организациях, уплачивающих только квартальные авансовые платежи, см. ст. 286 НК РФ).

Налоговые агенты представляют расчеты по итогам отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за март 2018 г.

Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за I квартал 2018 г.



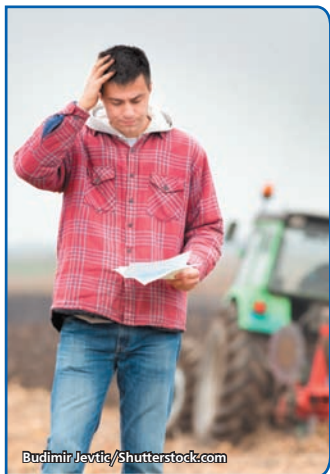
Andrei_R/Shutterstock.com



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Если после реализации амортизируемого имущества возник убыток...

При реализации амортизируемого имущества (за исключением объекта основных средств, в отношении которого использовано право на инвестиционный вычет) плательщик



вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную стоимость имущества.

Если остаточная стоимость с учетом расходов, связанных с реализацией имущества, превышает выручку, разница признается убытком.

Он включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим периодом эксплуатации объекта до реализации.

См. письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 18 января 2018 г. № 03-03-06/1/2240.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **03-03-06/1/2240**.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Расчет по страховым взносам: нюансы заполнения

По строке 060 подраздела 1.2 приложения 1 к разделу 1 расчета отражаются суммы страховых взносов на ОМС, исчисленные исходя из базы для определения страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

При этом база для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физлица с начала расчетного периода нарастающим итогом,

за исключением сумм, не облагаемых страховыми взносами.

Наличие в представляемом расчете ошибок при исчислении страховых взносов на ОМС не является основанием для отказа в приеме расчета.

Вместе с тем при проведении камеральной налоговой проверки и выявлении ошибок в расчете налоговый орган сообщает об этом плательщику с требованием представить необходимые пояснения либо уточненный расчет.

См. письмо Федеральной налоговой службы от 19 февраля 2018 г. № ГД-4-11/3209@.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **О заполнении расчета по страховым взносам 2018**.

НДС

О компенсации иностранцам НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС

В 2018 г. реализуется пилотный проект по компенсации иностранцам НДС при вывозе товаров за пределы ЕАЭС.

Определены регионы реализации проекта. Это Краснодарский край, Московская область, Москва и Санкт-Петербург.

Установлены критерии участия организаций розничной торговли в проекте, а также перечень мест размещения таких организаций или их обособленных подразделений.

Один из критериев – истечение двух лет со дня создания (в т. ч. путем реорганизации) компании до дня подачи в Минпромторг России заявления о включении в перечень организаций – участников проекта.

См. постановление Правительства РФ от 6 февраля 2018 г. № 105 «О реализации пилотного проекта по компенсации физическим лицам

– гражданам иностранных государств суммы налога на добавленную стоимость при вывозе товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза».

Постановление вступает в силу со дня официального опубликования и действует до 31 декабря 2018 г.

При вывозе из каких пунктов пропуска иностранцу вернуть НДС по приобретенным в России товарам?

Утвержден перечень пунктов пропуска при вывозе товаров через которые гражданам иностранных государств (кроме стран, входящих в ЕАЭС) компенсируется НДС. К ним относятся автомобильный пункт пропуска Мамоново (Гжехотки), воздушные пункты пропуска Москва (Внуково, Домодедово, Шереметьево), Санкт-Петербург (Пулков), Сочи, Владивосток (Кневичи), а также морской пункт пропуска Владивосток.

См. распоряжение Правительства РФ от 7 февраля 2018 г. N 173-р.

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХУЧЕТА

Налоговая амнистия – 2018: налоговые органы самостоятельно спишут задолженность без участия налогоплательщиков

ФНС России сообщает о проведении налоговой амнистии 2018 г.

Так, для физлиц подлежит списанию задолженность по имущественным налогам (транспортному, земельному налогу и налогу на имущество физлиц), образовавшаяся по состоянию на 01.01.2015, а также начисленные на эту задолженность пени.

У ИП и физлиц, которые ранее занимались предпринимательской деятельностью, списывается задолженность по налогам, уплата которых связана с ведением предпринимательской деятельности (кроме НДС, акцизов и налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через границу), образовавшаяся по

состоянию на 01.01.2015, а также начисленные на нее пени и задолженность по штрафам.

Кроме того, у ИП и физлиц, которые ранее занимались предпринимательской деятельностью, нотариусов и иных лиц, которые занимают или ранее занимались частной практикой, списывается задолженность по

страховым взносам, образовавшаяся за расчетные периоды до 01.01.2017, а также начисленные на нее пени. Разъяснено, как определяется размер списываемой задолженности по страховым взносам. Указанная задолженность списывается после получения необходимых сведений от органов ПФР.

Обращается внимание, что задолженность списывается налоговыми органами самостоятельно, без участия налогоплательщика.

См. информацию Федеральной налоговой службы от 9 февраля 2018 г. «Списание долгов по налогам и страховым взносам (налоговая амнистия 2018)».

НДФЛ

Продление «амнистии капитала»: сопутствующие поправки к НК РФ

В НК РФ внесены изменения, направленные на реализацию инициатив Президента РФ по продлению срока «амнистии капитала».

В частности, закреплено, что представление специальной декларации в ходе второго этапа декларирования освобождает от взимания налогов, связанных с задекларированным таким образом имуществом или счетами (вкладами) в зарубежных банках, кроме налогов, подлежащих уплате в отношении прибыли и (или) имущества контролируемых иностранных компаний (далее – КИК).

В случае представления в ходе второго этапа декларирования вместе со специальной декларацией уведомлений об участии в иностранных организациях или о КИК такие уведомления не считаются представленными с нарушением установленных сроков.

Освобождены от НДФЛ любые доходы в денежной и натуральной формах, которые физлицо получает при ликвидации КИК, завершённой до 1 марта 2019 г.

Порядок определения расходов при расчете НДФЛ при реализации декларантом, воспользовавшимся «амнистией капитала», имущества, полученного им от номинального владельца, тот же, что и при определении расходов при безналоговом получении имущества от ликвидируемой КИК.

Кроме того, до 1 марта 2019 г. продлены сроки, в течение которых ликвидируемая КИК не признается налоговым резидентом России, а также в течение которых в доходы и расходы ликвидируемой КИК не включаются доходы и расходы от реализации активов контролирующему лицу такой КИК.

См. **Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. № 34-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесе-**

нии изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Призовые выплаты российским спортсменам-инвалидам по итогам открытых всероссийских соревнований освободили от НДФЛ

Освобождено от НДФЛ денежное вознаграждение российским спортсменам-инвалидам, не участвовавшим в Паралимпийских играх.

Не взимается налог с доходов в денежной и (или) натуральной формах, полученных российскими спортсменами-инвалидами, не принимавшими участия в Паралимпийских играх, и тренерами, обеспечившими их подготовку, за призовые места на открытых всероссийских спортивных соревнованиях. Речь идет о доходах, полученных не позднее года, следующего за годом проведения открытых всероссийских спортивных соревнований.

См. **Федеральный закон от 19 февраля 2018 г. № 32-ФЗ «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».**

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 г.

Налоговый агент, просрочивший перечисление НДФЛ, но вовремя исправивший ошибку, не должен нести ответственность в любом случае!

Рассмотрен вопрос об освобождении от ответственности по НК РФ налоговых агентов, которые просрочили перечисление в бюджет удержанного НДФЛ.

Речь идет о случаях, когда такой агент самостоятельно вносит недостающую сумму налога и соответствующие ей пени до момента, ког-



Chodyra Mike/Shutterstock.com

да ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта подобного несвоевременного перечисления или о назначении выездной проверки.

КС РФ счел, что оспариваемые нормы, на основании которых решается такой вопрос, конституционны.

Как указал КС РФ, данные положения не препятствуют освобождению налогового агента от ответственности в упомянутой ситуации.

При этом такое освобождение возможно и тогда, когда отчетные документы (расчеты) по НДФЛ своевременно представлены в налоговый орган без ошибок и искажений.

Условие – указанное несвоевременное перечисление в бюджет соответствующих сумм явилось результатом упущения (технической или иной ошибки) и носило непреднамеренный характер. Дело в том, что упомянутая просрочка в перечислении может произойти непреднамеренно – в результате упущений организационно-технического характера, связанных с удержанием НДФЛ, которые даже при правильном расчете налога за отчетный (налоговый) период не исключают ошибок и недоимок в ранее состоявшихся платежах.

В таких случаях не требуется формального соблюдения общего правила освобождения от ответственности в виде исправления отчетности. В противном случае будет нарушен принцип равенства, т. к. право на освобождение от ответственности с определенностью получали бы лишь те нало-

говые агенты, которые недостоверно и (или) ошибочно составили и представили расчет по налогу.

См. постановление Конституционного Суда РФ от 6 февраля 2018 г. № 6-П «По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 81 и статьи 123 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества «ТАИФ».

О подаче деклараций по НДФЛ

Приведена информация по декларированию физлицами своих доходов в 2018 г. Представить декларацию о доходах, полученных в 2017 г., необходимо до 03.05.2018.

Отчитаться о доходах необходимо, если в 2017 г. налогоплательщик продал квартиру, которая была в собственности меньше минимального срока владения, получил дорогие подарки не от близких родственников, выиграл в лотерею, сдавал имущество в аренду или получал доход от зарубежных источников. Отчитаться о своих доходах также должны ИП, частнопрактикующие нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты.

Оплатить НДФЛ, исчисленный в декларации, необходимо до 16.07.2018.

Штраф за непредставление декларации в срок – 5% не уплаченной в срок суммы налога за каждый месяц, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. Штраф за неуплату НДФЛ

ПРОДОЛЖЕНИЕ НА СТР. 6

– 20% от суммы неуплаченного налога.

Предельный срок подачи декларации – 03.05.2018 – не распространяется на получение вычетов. В этом случае направить декларацию можно в любое время в течение года.

См. информацию Федеральной налоговой службы от 8 февраля 2018 г. «В России идет Декларационная кампания – 2018».

Вниманию налогоплательщиков, имеющих детей: все о льготах по НДФЛ, транспортному и земельному налогу, налогу на имущество физлиц

НК РФ предусмотрены стандартные вычеты по НДФЛ на детей.

Среди социальных вычетов – вычеты на медицинские услуги детям и подопечным; на приобретение лекарств для них; по договорам добровольного страхования несовершеннолетних детей и подопеч-

ных; по договорам НПО, заключенным с НПФ в пользу детей, детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством); по договорам добровольного пенсионного страхования в пользу детей-инвалидов; по договорам добровольного страхования жизни, если они заключаются минимум на пять лет в пользу детей. Размер указанных вычетов в совокупности ограничен 120 тыс. руб. за год.

Также налогоплательщики, имеющие детей, могут воспользоваться вычетом на их обучение (не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка). Предусмотрен вычет на дорогостоящие виды лечения, оказанные несовершеннолетним детям, – в размере фактически произведенных расходов.

Если родители (усыновители, приемные родители, опекуны, попечители) строят либо приобретают жилье в собственность своих несовершеннолетних детей (подопечных), они имеют право на имущественные

вычеты: не более 2 млн руб. по расходам на строительство и покупку недвижимости и не более 3 млн руб. на погашение процентов по ипотеке (в том числе на рефинансирование).

НК РФ не предусмотрены льготы по транспортному, земельному налогу и налогу на имущество физлиц для налогоплательщиков, имеющих детей. Зато они установлены региональными (по транспортному налогу) и местными властями (по земельному налогу и налогу на имущество физлиц).

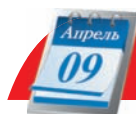
Так, в 28 регионах многодетные семьи полностью освобождены от транспортного налога; семьи с детьми-инвалидами – в 19 регионах; опекуны и попечители – в 3 регионах. В Свердловской области дети-сироты не платят транспортный налог. Для неполных семей, для учащихся льготы на региональном уровне не предусмотрены. Иные категории граждан, имеющих детей, освобож-

дены от транспортного налога в 12 регионах.

Многодетные семьи не платят налог на имущество в 1 836 муниципалитетах, земельный налог – в 2 532; семьи с детьми-инвалидами – в 538 и 681 муниципалитете соответственно; неполные семьи – в 224 и 106 муниципалитетах; дети-сироты – в 1 184 и 627 муниципалитетах; опекуны и попечители – в 205 и 141 муниципалитете; учащиеся – в 332 и 14 муниципалитетах; иные категории граждан, имеющих детей, – в 456 и 313 муниципалитетах.

Приводятся данные о частичном освобождении от налогообложения. См. письмо Федеральной налоговой службы от 16 февраля 2018 г. № ММВ-17-11/46 «О налоговых льготах и вычетах».

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **О налоговых льготах и вычетах.**



ПРАВОВОЙ КАЛЕНДАРЬ

(ПЕРИОД С 1 ПО 30 АПРЕЛЯ 2018 ГОДА)

1 АПРЕЛЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 343-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Налоги решено взыскивать в том числе со счетов и вкладов в драгметаллах, а банковские операции с драгметаллами освобождены от НДС.

Вступает в силу Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 349-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования распределения квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов».

С 1 апреля полномочия по утверждению перечней видов водных биоресурсов, в отношении которых осуществляется промышленное

рыболовство и прибрежное рыболовство, частично переданы Правительству РФ.

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 1 февраля 2018 г. № 98 «О внесении изменений в приложения № 4 и 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137».

О заполнении книг покупок и продаж при продаже товаров иностранцам с последующим возвратом НДС.

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 30 декабря 2017 г. № 1719 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 марта 2012 г. № 271».

Скорректированы правила аттестации на право подготовки заключений экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий.

Вступает в силу распоряжение Правительства РФ от 18 ноября 2017 г. № 2569-р.

Утверждены перечни видов водных биологических ресурсов, в отношении которых осуществляется промышленное рыболовство и прибрежное рыболовство.

Вступает в силу приказ Министерства энергетики РФ от 26 сентября 2017 г. № 887 «Об утверждении нормативов потерь электрической энергии при ее передаче по электрическим сетям территориальных сетевых организаций».

3 АПРЕЛЯ

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 30 сентября 2017 г. № 1194 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 829 «О вознаграждении за свободное воспроизведение фонограмм и аудиовизуальных произведений в личных целях».

15 АПРЕЛЯ

Вступает в силу постановление Правительства РФ от 13 февра-

ля 2018 г. № 153 «Об утверждении Правил оснащения транспортных средств категорий М2, М3 и транспортных средств категории N, используемых для перевозки опасных грузов, аппаратурой спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/GPS».

29 АПРЕЛЯ

Вступает в силу Федеральный закон от 30 октября 2017 г. № 312-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в части взаимодействия регистрирующего органа с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Вступает в силу ряд норм, связанных с предоставлением документов при госрегистрации юрлиц и ИП.



Необходимо ли организации при списании дебиторской задолженности (например, по истечении срока исковой давности как безнадежной для взыскания) сообщать налоговому органу и налогоплательщику о суммах дохода, с которого не удержан налог, и о невозможности удержать налог на основании п. 5 ст. 226 НК РФ?

Несмотря на вступившие в силу с 27 ноября 2017 г. изменения в подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ рекомендуется уведомить налоговый орган и налогоплательщика о невозможности удержания НДФЛ в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ.

По нашему экспертному мнению, внесенное изменение связано с новым порядком уплаты НДФЛ физическим лицом в случае невозможности его удержания налоговым агентом, а именно – по уведомлению налогового органа в срок до 1 декабря. При этом в случае, когда организация списывает с бухгалтерского баланса дебиторскую задолженность потребителя в связи с нереальностью ее взыскания, у последнего возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по оплате оказанных услуг. То есть нормы главы 23 НК РФ применимы.

До 1 января 2016 г. нормы главы 23 НК РФ не содержали специальных правил, позволяющих установить дату получения налогоплательщиком дохода при списании организацией его задолженности, безнадежной для взыскания.

Специалисты финансового ведомства разъясняли, что в таких случаях доход у физического лица должника возникает при принятии решения о признании задолженности безнадежной и списании ее с баланса организации-кредитора (см. письма Минфина России от 17.12.2012 № 03-04-06/4-351, от 02.08.2013 № 03-04-06/31052, от 04.04.2014 № 03-04-07/15238). Чаще всего такой вопрос возникал у банков при списании ссудной задолженности, однако он является актуальным и для компаний, работающих в сфере ЖКХ. В частности, аналогичные разъяснения адресовались поставщикам газа (письмо ФНС России от 31.12.2014 № ПА-4-11/27362), тепловой энергии (письмо Минфина России от 06.10.2017 № 03-04-06-/65512), а также ТСЖ (письмо Минфина России от 15.03.2011 № 03-04-05/6-127).

С 1 января 2016 г. аналогичный порядок был прямо установлен подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ. Теперь дата фактического получения дохода определяется как день списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику (новая редакция подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ, применяется с 27 ноября 2017 г. в отношении доходов, полученных с 1 января 2017 года).

См. письмо Минфина России от 30 января 2018 г. № 03-04-07/5117.



Физическое лицо продает биткойны через английскую фирму. Деньги поступят в Россию. Нужно ли платить какие-либо налоги?

Письмо Минфина России от 13 октября 2017 г. № 03-04-05/66994: «Особый порядок налогообложения доходов при совершении операций с биткойнами главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Кодекса не установлен. Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 и пунктами 2 и 3 статьи 228 Кодекса физические лица, получающие вознаграждения от физических лиц на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, и представляют в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию». Поскольку валюта относится к имуществу для целей налогообложения, полагаем, что доходы от ее продажи физическое лицо вправе уменьшить на расходы, связанные с ее приобретением. Но только в том случае, если у него есть документы, подтверждающие величину понесенных расходов.

Однако разъяснений по вопросу определения налоговой базы для расчета НДФЛ в данной ситуации нет. Поэтому рекомендуем вам воспользоваться своим правом в соответствии с подп. 2 п. 1 ст. 21 НК РФ и обратиться в Минфин России за письменными разъяснениями по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.



Имеет ли право межрайонная природоохранная прокуратура проводить проверку финансовых документов учреждения (оплата труда, анализ хозяйственных договоров на поставку GSM, договоров на оказание услуг, выполнение работ, заключаемых бюджетным учреждением в ходе осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности)?

Согласно ст. 11 Федерального закона от 17.01.1992 г. № 2202-1 природоохранная прокуратура входит в систему прокуратуры РФ и соответственно пользуется правами, предусмотренными Законом о прокуратуре. Согласно нормам ст. 6 прокурор имеет право затребовать у проверяемого любые документы, необходимые при осуществлении возложенных на органы прокуратуры функций. Однако имеются исключения. Так, согласно п. 2.3 ст. 6 прокурор не может требовать документы, если они не обусловлены целями указанной проверки и(или) не относятся к предмету указанной проверки, а также когда такие документы находятся в общедоступном виде. В то же время данные положения неприменимы, если требования прокурора связаны:

- с необходимостью проведения исследования, испытания, специальной экспертизы для получения дополнительной информации, которая может повлиять на выводы проводимой проверки;
- с наличием угрозы причинения вреда жизни или здоровью граждан, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, безопасности государства, с наличием чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Рубрика предлагает вашему вниманию резюме наиболее интересных ситуаций, с которыми столкнулись пользователи «Советника по проверкам». Полные тексты смотрите на сайте компании «Гарант» по адресу www.garant.ru/sovetnik.



АВТОР СТАТЬИ:



Денис Ефименко,

эксперт по финансовому законодательству ООО «Электронный экспресс»

Медицинские организации в силу законодательства являются операторами персональных данных своих пациентов. Они принимают непосредственное участие в сборе, систематизации, накоплении, хранении, уточнении, обновлении, изменении, распространении и уничтожении такой информации. Рассмотрим законодательные требования, предъявляемые к медицинской организации в качестве оператора персональных данных.

Персональные данные представляют собой любую информацию, относящуюся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных) (ст. 3 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Закон № 152-ФЗ).

Медицинская организация, получая персональные данные от пациента (субъекта персональных данных), например при его первоначальном поступлении или заключении договора на оказание медицинских услуг, а также в процессе лечения, приобретает статус оператора. У нее возникают определенные обязанности в части работы с полученными персональными данными.

Данные обязанности регулируются следующими нормативными актами:

- Конституция РФ;
- КоАП РФ, УК РФ, ГПК РФ;

- упомянутый выше Закон № 152-ФЗ;
- Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в РФ» (далее – Закон № 323-ФЗ);
- другие положения и нормативно-правовые акты.

Важно!

Оператор персональных данных – это государственный орган, муниципальный орган, юридическое или физическое лицо, самостоятельно или совместно с другими лицами организующие и (или) осуществляющие обработку персональных данных, а также определяющие цели обработки персональных данных, состав персональных данных, подлежащих обработке, действия (операции), совершаемые с персональными данными (ст. 3 Закона № 152-ФЗ).

Персональные данные пациента и врачебная тайна

Сразу отметим, что информация о состоянии здоровья пациента относится к специальным категориям персональных данных, обработка которых не допускается, за исключением случаев, когда (ст. 10 Закона № 152-ФЗ):

- пациент дал согласие в письменной форме на обработку своих персональных данных;
- пациент сам сделал персональные данные общедоступными;
- обработка персональных данных необходима для защиты жизни, здоровья или иных жизненно важных интересов пациента либо жизни, здоровья или иных жизненно важных интересов других лиц и получение согласия пациента невозможно;
- обработка персональных данных осуществляется в медико-профилактических целях, в целях установления медицинского диагноза, оказания медицинских и медико-социальных услуг при условии, что обработка осуществляется лицом, профес-

сионально занимающимся медицинской деятельностью и обязанным в соответствии с законодательством РФ сохранять врачебную тайну. Информация, являющаяся врачебной тайной, – это отдельный подвид персональных данных. Она представляет собой сведения о факте обращения гражданина за оказанием медицинской помощи, состоянии его здоровья, диагнозе и иные сведения, полученные при его медицинском обследовании и лечении (п. 1 ст. 13 Закона № 323-ФЗ). Ее разглашение не допускается (п. 2 ст. 13 Закона № 323-ФЗ), за исключением отдельных случаев, о которых мы расскажем ниже.

Обработка персональных данных

Обработка персональных данных – это любое действие (операция) или совокупность действий (операций), совершаемых с использованием или без использования средств автоматизации, включая сбор, запись, систематизацию, накопление, хранение, уточнение (обновление, изменение), извлечение, использование, передачу (распространение, представление, доступ), обезличивание, блокирование, удаление, уничтожение (ст. 3 Закона № 152-ФЗ).

Как было сказано выше, перед получением от пациента информации медицинская организация должна запросить у него согласие на обработку персональных данных (ст. 6, 10 Закона № 152-ФЗ).

Пациент вправе полностью или частично отказаться от предоставления согласия на обработку персональных данных. Поэтому медицинской организации следует правильно подходить к виду и объему запрашиваемой информации. В обработку нужно запрашивать только те сведения, которые отвечают ее целям. Сведения не должны быть избыточными (ст. 5 Закона № 152-ФЗ).

При сборе персональных данных оператор обязан предоставить субъекту персональных данных по его просьбе следующую информацию:

- подтверждение факта обработки персональных данных;
 - правовые основания и цели обработки;
 - цели и применяемые способы обработки;
 - наименование и место нахождения оператора, сведения о лицах (за исключением работников оператора), которые имеют доступ к персональным данным или которым могут быть раскрыты персональные данные на основании договора с оператором или на основании положений законодательства;
 - обрабатываемые персональные данные, относящиеся к соответствующему субъекту персональных данных, источник их получения, если иной порядок представления таких данных не предусмотрен положениями законодательства;
 - сроки обработки персональных данных, в том числе сроки их хранения;
 - порядок осуществления субъектом персональных данных прав, предусмотренных Законом № 152-ФЗ;
 - информацию об осуществленной или о предполагаемой трансграничной передаче персональных данных;
 - наименование или фамилию, имя, отчество и адрес лица, осуществляющего обработку персональных данных по поручению оператора, если обработка поручена или будет поручена такому лицу;
 - иные сведения, предусмотренные Законом № 152-ФЗ или другими федеральными законами.
- Согласие на обработку персональных данных может быть получено в электронной либо в письменной форме. При этом согласие на обработку биометрических данных необходимо получить от пациента именно в письменной форме (ст. 11 Закона № 152-ФЗ), так как они представляют собой сведения, которые характеризуют физиологические и биологические особенности, на основании которых можно установить личность. Бумажный документ должен содержать следующие реквизиты (п. 4 ст. 9 Закона № 152-ФЗ):

– фамилию, имя, отчество, адрес пациента, номер основного документа, удостоверяющего его личность, сведения о дате выдачи этого документа и выдавшем его органе;

– Ф. И. О., адрес представителя пациента, номер основного документа, удостоверяющего его личность, сведения о дате выдачи этого документа и выдавшем его органе, реквизиты доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия представителя пациента (при получении согласия от него);

– наименование медицинской организации;

– цель обработки персональных данных;

– перечень персональных данных, на обработку которых пациент дает согласие;

– наименование или Ф. И. О. и адрес лица, осуществляющего обработку персональных данных по поручению медицинской организации, если обработка будет поручена такому лицу;

– перечень действий с персональными данными, на совершение которых дается согласие, и общее описание используемых способов обработки персональных данных;

– срок, в течение которого действует согласие пациента, а также способ отзыва такого согласия, если иное не установлено законодательством;

– подпись пациента.

Также обратите внимание, что при заключении договора с пациентом медицинская организация обязана предоставить ему информацию о номере своей лицензии, сроке ее действия и выдавшем ее органе. Такую информацию можно включить непосредственно в договор либо прописать в нем ссылку на источник, откуда можно получить информацию.

При заключении договора на сложные и дорогостоящие услуги пациенту следует предложить под роспись ознакомиться с описанием этих услуг, способами их оказания, возможными последствиями и так далее.

От пациента обязательно требуется получить инфор-

мированное добровольное согласие на медицинское вмешательство (на анестезиологическое обеспечение медицинского вмешательства, на оперативное вмешательство, в том числе переливание крови и ее компонентов, и т. д.). Его следует оформить в письменном виде – записью в истории болезни, заверенной подписью самого пациента (его законного представителя) либо его отдельной распиской или заявлением. С 1 января 2018 года согласие также можно оформить в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной или простой электронной подписью пациента (его законного представителя) и электронной подписью медицинского работника.

Если состояние пациента не позволяет ему выразить свою волю, а медицинское вмешательство неотложно, вопрос о его проведении решает консилиум или лечащий врач.

Медицинское вмешательство без информированного добровольного согласия также возможно в отношении пациентов:

– страдающих заболеваниями, представляющими опасность для окружающих;

– страдающих тяжелыми психическими расстройствами;

– совершивших общественно опасные деяния (преступления);

– направленных на судебно-медицинскую и (или) судебно-психиатрическую экспертизы.

Предоставление персональных данных третьим лицам

Законодательство запрещает предоставлять третьим лицам и распространять персональные данные без согласия пациента (ст. 7 Закона № 152-ФЗ).

Под предоставлением в данном случае понимаются действия, направленные на раскрытие персональных данных определенному лицу или определенному кругу лиц, а под распространением – действия, направленные на раскрытие персональных данных неопределенному кругу лиц (ст. 2 Закона № 152-ФЗ).

Вместе с тем Закон № 323-ФЗ допускает разглашение сведений, составляющих врачебную тайну, с письменного согласия пациента или его законного представителя другим гражданам, в том числе должностным лицам, в целях медицинского обследования и лечения пациента, проведения научных исследований, их опубликования в научных изданиях, использования в учебном процессе и в иных целях (п. 2 ст. 13 Закона № 323-ФЗ).

Кроме того, предоставление сведений, составляющих врачебную тайну, без согласия пациента или его законного представителя возможно (п. 3 ст. 13 Закона № 323-ФЗ):

– в целях проведения медицинского обследования и лечения пациента, который в результате своего состояния не способен выразить свою волю;

– при угрозе распространения инфекционных заболеваний, массовых отравлений и поражений;

– по запросу органов дознания и следствия, суда в связи с проведением расследования или судебным разбирательством, по запросу органов прокуратуры в связи с осуществлением прокурорского надзора, по запросу органа уголовно-исполнительной системы в связи с исполнением уголовного наказания и осуществлением контроля;

– в целях осуществления уполномоченными федеральными органами исполнительной власти контроля за исполнением лицами, признанными большими наркоманиями либо потребляющими наркотические средства или психотропные вещества без назначения врача либо новые потенциально опасные психоактивные вещества, возложенной на них при назначении административного наказания судом обязанности пройти лечение от наркомании, диагностику, профилактические мероприятия и (или) медицинскую реабилитацию;

– в случае оказания медицинской помощи несовершеннолетнему для информирования одного из его родителей

или иного законного представителя;

– в целях информирования органов внутренних дел о поступлении пациента, в отношении которого имеются достаточные основания полагать, что вред его здоровью причинен в результате противоправных действий;

– в целях проведения военно-врачебной экспертизы по запросам военных комиссариатов, кадровых служб и военно-врачебных (врачебно-летных) комиссий;

– при обмене информацией между медицинскими организациями, в том числе размещенной в медицинских информационных системах, в целях оказания медицинской помощи с учетом требований законодательства РФ о персональных данных;

– в целях осуществления учета и контроля в системе обязательного социального страхования.

Предоставление персональных данных пациенту или его законному представителю

Медицинская организация обязана сообщить пациенту или его законному представителю информацию о наличии персональных данных и предоставить возможность для ознакомления с ними в течение 30 дней с даты получения соответствующего запроса от пациента или его представителя (ст. 14, 20 Закона № 152-ФЗ).

Согласно Закону № 323-ФЗ пациент или его законный представитель имеют право на основании письменного заявления получать отражающие состояние здоровья медицинские документы, их копии и выписки из медицинских документов (п. 5 ст. 22 Закона № 323-ФЗ) в порядке, утвержденном приказом Минздравсоцразвития РФ от 02.05.2012 № 441н, а также непосредственно знакомиться с медицинской документацией, отражающей состояние здоровья в порядке, утвержденном приказом Министерства здравоохранения РФ от 29.06.2016 № 425 н.





Нужно ли при создании аудиокниги заключать лицензионный договор с автором литературного произведения, используемого для ее изготовления, и подлежит ли деятельность по созданию аудиокниги лицензированию (как в случае изготовления фонограмм)?

Публикация произведения науки, литературы, представляющая, по сути, изготовление одного и более экземпляра произведения в любой материальной форме, в том числе в форме звукозаписи, является одним из способов использования произведения – воспроизведением (подп. 1 п. 2 ст. 1270 ГК РФ). Согласно п. 1 ст. 1229, п. 1 ст. 1270 ГК РФ исключительное право использования произведения принадлежит его автору, то есть гражданину, творческим трудом которого оно создано (ст. 1257 ГК РФ), или иному правообладателю. Заключается исключительное право в возможности использовать произведение в любой форме и любым не противоречащим закону способом, в том числе указанными в п. 2 ст. 1270 ГК РФ. Так, в соответствии с п. 1 ст. 1233 ГК РФ правообладатель может заключить договор об отчуждении исключительного права или лицензионный договор. По договору об отчуждении исключительного права на произведение автор или иной правообладатель

передает или обязуется передать принадлежащее ему исключительное право на произведение в полном объеме приобретателю такого права (п. 1 ст. 1234, ст. 1285 ГК РФ).

По лицензионному договору одна сторона (автор или иной правообладатель (лицензиар) предоставляет либо обязуется предоставить другой стороне (лицензиату) право использования этого произведения в установленных договором пределах (п. 1 ст. 1235 ГК РФ, п. 1 ст. 1286 ГК РФ). В рассматриваемой ситуации речь идет о предоставлении права использования произведения в определенных пределах (создание аудиокниги), поэтому сторонам необходимо заключить лицензионный договор (решение Московского городского суда от 21.10.2016 № 3-1107/16, апелляционное определение Московского городского суда от 02.10.2014 № 33-26065/14). Далее, в соответствии с п. 1 ст. 49 ГК РФ отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии). В ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Закон № 99-ФЗ) содержится перечень лицензируемых видов деятельности, к которым в соответствии с п. 38 ч. 1 ст. 12 Закона № 99-ФЗ отнесена деятельность по изготовлению экземпляров аудиовизуальных произведений, программ для ЭВМ, баз данных и фонограмм на любых видах носителей (за исключением случаев, если указанная деятельность осуществляется лицами, обладающими правами на использование данных объектов авторских и смежных прав в силу федерального закона или договора).

Фонограммой являются любые исключительно звуковые записи исполнений или иных звуков либо их отображений, за исключением звуковой записи, включенной в аудиовизуальное произведение (подп. 2 п. 1 ст. 1304 ГК РФ).

Аудиокнига представляет собой произведение литературы, прочитанное вслух и записанное на цифровой носитель. Как показывает судебная практика, суды относят аудиокниги и записи литературных произведений к числу фонограмм (смотрите, например, определение Московского городского суда от 24.05.2017 по делу № 2И-0534/2017, решения Арбитражного суда г. Москвы от 09.11.2011 по делу № А40-39114/11 и от 11.09.2012 по делу № А40-85013/2012, кассационное определение СК по гражданским делам Ростовского областного суда от 22.12.2011 по делу № 33-17185). Поэтому полагаем, что деятельность по изготовлению фонограмм произведений литературы, в частности аудиокниг, подлежит лицензированию. Однако пунктом 38 ч. 1 ст. 12 Закона № 99-ФЗ предусмотрено исключение из общего правила о лицензировании деятельности по изготовлению фонограмм: лицо, обладающее правом на использование соответствующего произведения на основании закона или договора, имеет право изготовлять его экземпляры при отсутствии у него лицензии на этот вид деятельности. При этом ни данная норма, ни Положение о лицензировании деятельности по изготовлению экземпляров аудиовизуальных произведений, утвержденное постановлением Правительства РФ от 28.04.2006 № 252, не устанавливают, каким именно правом на использование произведения должен обладать изготовитель его экземпляров для того, чтобы осуществлять эту деятель-

ОТВЕТ ПОДГОТОВИЛИ:



Надежда Верховая,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ



Максим Золотых,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

ность без лицензии, а также не уточняют, должны ли в этом случае экземпляры произведения изготавливаться правообладателем только для собственных нужд либо могут производиться также и по заказу других правообладателей. Поэтому, исходя из буквального толкования положений п. 38 ч. 1 ст. 12 Закона № 99-ФЗ, можно сделать вывод, что лицо, которому по договору передано право на изготовление аудиокниги, может осуществлять изготовление экземпляров указанного произведения без лицензии. На практике в подобных случаях на каждом экземпляре фонограммы (упаковке) указываются знаки охраны права и информация о правообладателе (постановления Первого ААС от 07.09.2015 № 01АП-4413/15, Девятнадцатого ААС от 22.03.2016 № 19АП-7724/15). Однако мы не можем исключить и того, что в случае возникновения спора суды будут придерживаться иной позиции.





Представляем советы по эффективному использованию возможностей информационно-правового обеспечения ГАРАНТ при решении конкретных правовых вопросов. Данные материалы используются в рамках обучающего курса, проводимого вашим менеджером по сервисному обслуживанию.

В МФЦ ТЕПЕРЬ МОЖНО ПОДАТЬ КОМПЛЕКСНЫЙ ЗАПРОС НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НЕСКОЛЬКИХ ГОСУСЛУГ

Какие изменения произошли в организации предоставления государственных и муниципальных услуг населению?

Как в системе ГАРАНТ быстро найти судебные решения, связанные с изучаемым документом?

1. Тридцатого марта 2018 года вступили в силу изменения в Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», которые предусматривают возможность предоставления в многофункциональных центрах (далее – МФЦ) нескольких государственных (муниципальных) услуг при однократном обращении заявителя. Для более подробного изучения произошедших нововведений найдем документ, обратившись к **Базовому поиску** системы ГАРАНТ.

2. В поисковой строке введите **предоставление госуслуг** и нажмите кнопку **Найти**. В полученном списке откройте Федеральный закон № 210-ФЗ.

3. Воспользуйтесь функцией **Сравнение редакций**, чтобы увидеть все изменения, которые произошли в документе по сравнению с его предыдущей редакцией. Для этого нажмите ссылку **Сравнить с предыдущей** в верхней части экрана. На экране появятся две редакции (справа – актуальная, а слева – предыдущая), в текстах которых наглядно выделены фрагменты, в которых произошли изменения. Переходить по ним удобнее с помощью ссылок **Предыдущее изменение** и **Следующее изменение**. Спуститесь по тексту, например, до статьи 15.1, полностью выделенной синей заливкой. Это новая статья в законе, регулирующая предоставление в МФЦ двух и более государственных и (или) муниципальных услуг при однократном обращении заявителя (рис. 1).

4. В законе вводится понятие комплексного запроса о предоставлении государственных и (или) муниципальных услуг. Примерная форма такого запроса, а также порядок его хранения в МФЦ определяется уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти.

5. Изменения также внесены в порядок досудебного (внесудебного) обжалования заявителем решений и действий (бездействия) МФЦ и формирование исчерпывающих перечней оснований для приостановления предоставления услуги или отказа в ее предоставлении.

Кстати, если в процессе сравнения редакций вам понадобятся комментарии юристов компании «Гарант», их можно отобразить в тексте. Для этого на панели инструментов нажмите кнопку **Юристы** и переведите ее в режим **Текст** (рис. 2).

6. При работе с документом или его фрагментом бывает важно изучить его взаимосвязи с другими документами или проанализировать судебные решения, ссылающиеся на данный документ. Сделать это в системе ГАРАНТ очень просто. Найдите, например, в законе **статью 5** и нажмите на значок **Связи фрагмента** рядом с заголовком статьи. В найденном детализированном списке выберите раздел **Судебная практика** и постройте список судебных решений для дальнейшего анализа (рис. 3).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Сравнив актуальную редакцию Федерального закона № 210-ФЗ от 27 июля 2010 г. с его предыдущей редакцией, определите, какие изменения произошли в **статье 8**.

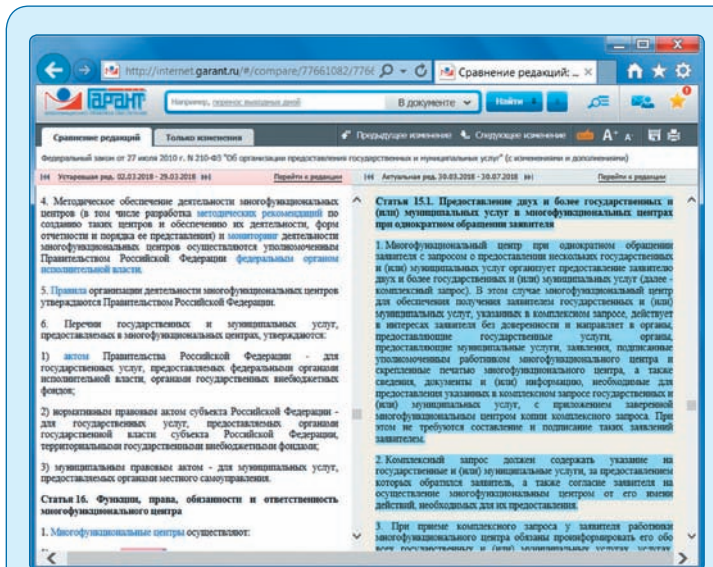


Рис. 1

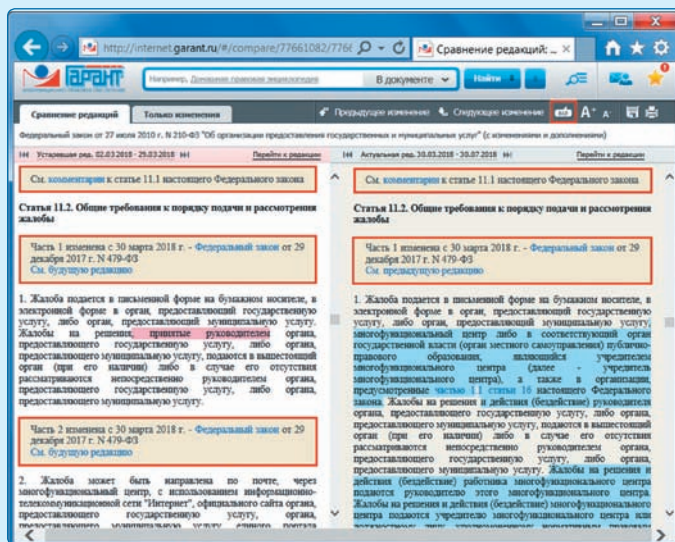


Рис. 2

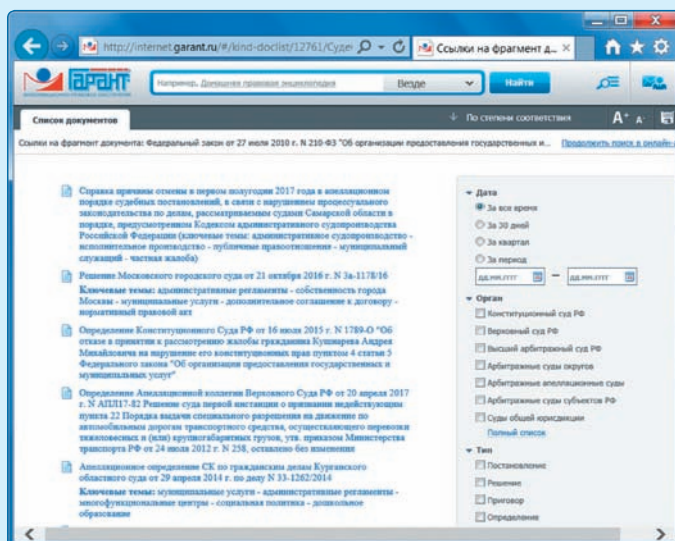


Рис. 3

СКОРРЕКТИРОВАНЫ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ КНИГИ ПОКУПОК И КНИГИ ПРОДАЖ

В связи с чем изменены правила и насколько сильно они изменились?

Как в системе найти информацию о новых материалах, подключенных в Энциклопедии решений?

1. Как известно, с 1 января 2018 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс РФ, в соответствии с которыми иностранным гражданам компенсируется НДС, уплаченный ими при приобретении товаров в розницу, в случае их вывоза за пределы ЕАЭС через российские пункты пропуска. Возвращаемая иностранцу сумма НДС уменьшается на стоимость услуги по компенсации налога. При этом такая услуга облагается НДС по нулевой ставке. В связи с этим Правительством РФ были внесены изменения в **Правила ведения книг покупок и продаж**, применяемых при расчетах по НДС. Изменения вступили в силу с 1 апреля 2018 года.

2. В первую очередь найдем в системе ГАРАНТ документ, определяющий эти правила. В строке **Базового поиска** наберите **правила ведения книг покупок и продаж** и нажмите кнопку **Найти**. Система мгновенно построила список документов. В разделе **Акты органов власти** списка нужный нам документ, постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», – на первом месте. Откройте его.

3. Чтобы быстро найти необходимые приложения в документе (№ 4 и № 5), воспользуйтесь вкладкой **Оглавление**. С ее помощью осуществляется быстрый переход к любой структурной единице документа. Перейдите, например, в раздел II **Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость** приложения № 4 (рис. 4).

4. Работая с документом, обратите внимание на комментарии юристов компании «Гарант» об изменениях, произошедших в пунктах. Прямо из комментария можно перейти к тексту изменяющего документа, а также открыть для сравнения предыдущую редакцию фрагмента.

Скорректированными правилами определен порядок заполнения отдельных граф, а также дополнительных листов книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по НДС.

5. Получить более подробную информацию по теме возврата НДС покупателям-иностранцам можно в материалах **Энциклопедии решений** системы ГАРАНТ. Для этого просто введите в поисковую строку **tax free** и выберите из словаря популярный запрос. В разделе **Комментарии** найденного списка откройте первый документ **Энциклопедия решений. Возврат НДС покупателям-иностранцам (tax free)** (рис. 5). Тема представлена в материале лаконично и наглядно. Текст сопровождается гиперссылками на многочисленные нормативные правовые акты.

В правой части можно перейти по ссылкам на смежные материалы, в том числе на темы **Книга покупок** и **Книга продаж**.

6. **Энциклопедия решений. Налоги и взносы**, в которую входит данный материал, как и все другие энциклопедии в системе, регулярно актуализируется и пополняется. Чтобы получить информацию об обновлениях, откройте вкладку **О документе** и перейдите по ссылке **См. информацию об обновлениях Энциклопедии решений** (рис. 6).

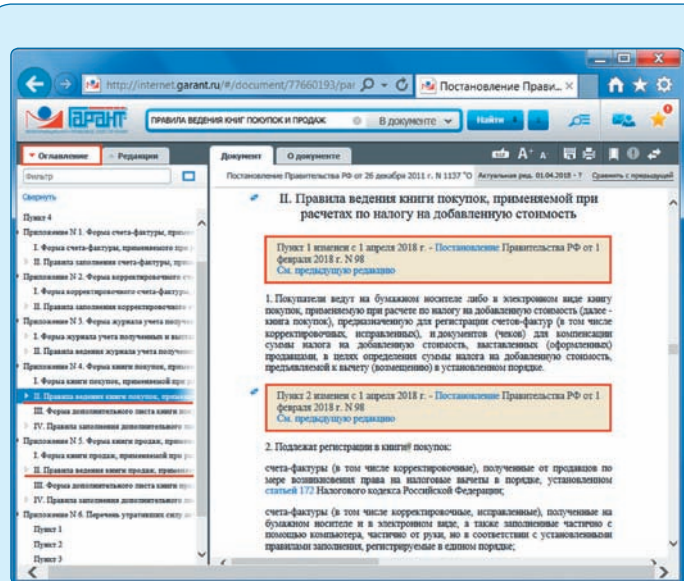


Рис. 4

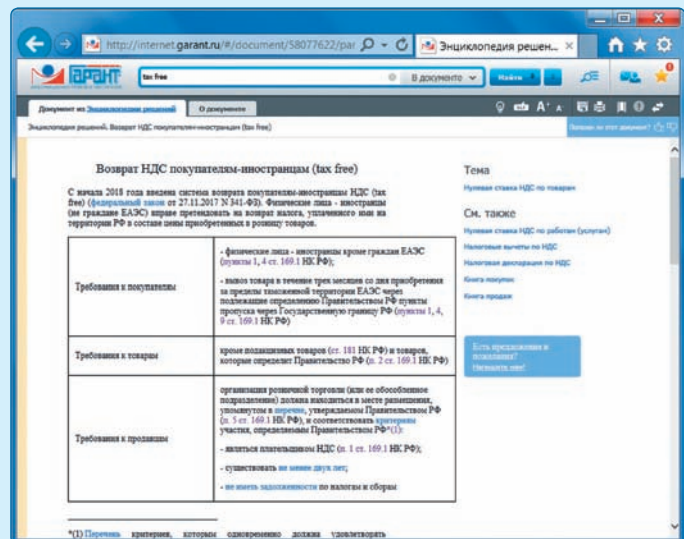


Рис. 5

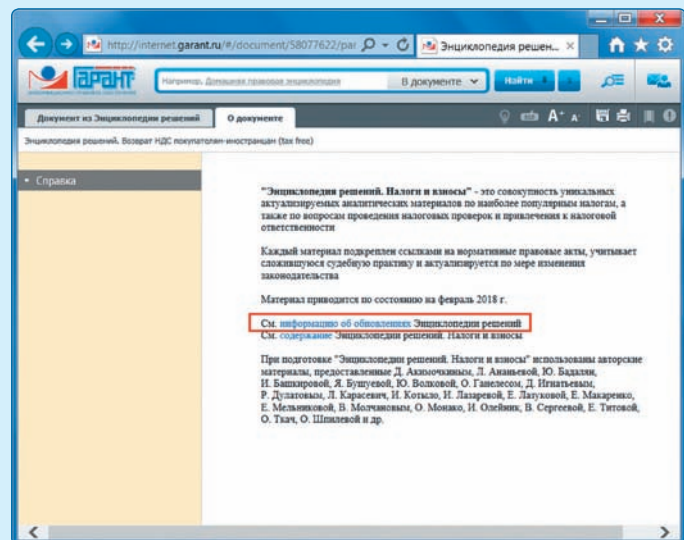


Рис. 6

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью Базового поиска найдите в системе ГАРАНТ пример заполнения Книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

ПРИЕМ НА РАБОТУ. О ЧЕМ ИНСТРУКТИРУЕМ НОВОГО РАБОТНИКА?

Проведение каких видов вводных инструктажей обязательно при приеме на работу сотрудника?

Как пользователь системы ГАРАНТ может дать обратную связь разработчикам об изученном аналитическом материале?

1. Согласно Трудовому кодексу РФ при приеме на работу сотрудников, а также в других случаях, предусмотренных законодательством, у работодателя возникает необходимость в обязательном проведении вводных инструктажей. В настоящее время работодатель должен проводить три вида инструктажей: по охране труда, по гражданской обороне и по пожарной безопасности. За нарушение требований к организации обучения по этим направлениям физические и юридические лица могут быть привлечены к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности.

2. Какие требования предъявляет действующее законодательство к порядку их проведения? Ответ на этот вопрос найдем в системе ГАРАНТ. Обратимся к **Базовому поиску**. В поисковую строку введем **вводный инструктаж при приеме на работу** и нажмем кнопку **Найти**. В разделе **ГАРАНТ рекомендует** списка откроем документ **Энциклопедия решений. Вводные инструктажи, проводимые работодателем** (рис. 7).

3. В материале, разработанном экспертами компании «Гарант», представлена общая информация обо всех обязательных инструктажах. Текст сопровождается многочисленными ссылками на нормы ТК РФ, на постановления Правительства РФ, Минтруда РФ и Минобрнауки РФ. Более подробные сведения о каждом виде инструктажа можно получить, перейдя по соответствующим ссылкам в разделе **См. также** в правой части окна. Откройте, например, статью **Вводный инструктаж по охране труда**. Ознакомившись с ней, вы узнаете, с кем и в какой срок с момента приема на работу необходимо проводить вводный инструктаж по охране труда (далее – ОТ), каким образом фиксировать его результаты, на какого специалиста могут быть возложены обязанности по его проведению.

Разработчики материала обращают внимание на некоторые исключения, например на то, что с лицами, работающими по договорам гражданско-правового характера, а также претендентами на работу, поскольку последние не являются работниками, вводный инструктаж по ОТ не проводится (см. письма Минтруда России от 05.05.2017 № 15-2/ООГ-1277 и от 30.09.2016 № 15-2/ООГ-3495).

4. В разделе **Формы документа** изучаемого материала можно открыть примерную форму приказа о назначении ответственных за проведение инструктажей по охране труда (рис. 8), а также об отстранении от работы работника, не прошедшего обучение в области охраны труда. Вы можете сохранить любую из этих форм в текстовом формате с помощью кнопки **Сохранить в файл** на панели инструментов, вставить в текст необходимые данные и распечатать готовые документы (рис. 9).

5. Помимо смежных вопросов и форм документов в материале **Вводный инструктаж по охране труда** имеется раздел **Практические ситуации**, в котором собраны заключения экспертов службы Правового консалтинга ГАРАНТ, данные в ответ на запросы наших пользователей (рис. 9).

В системе ГАРАНТ есть возможность оценить аналитические материалы, разработанные нашими экспертами (сделать это можно с помощью кнопки **Оценить документ** в правом верхнем углу), а также рассказать разработчикам о своих предложениях и пожеланиях, касающихся как документа, с которым вы работали, так и системы ГАРАНТ в целом. Просто перейдите по ссылке **Есть предложение и пожелания? Напишите нам!** Мы будем рады обратной связи.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Найдите в системе ГАРАНТ информацию о порядке проведения вводного противопожарного инструктажа и фиксации его результатов. Каков срок хранения журнала учета данного инструктажа?

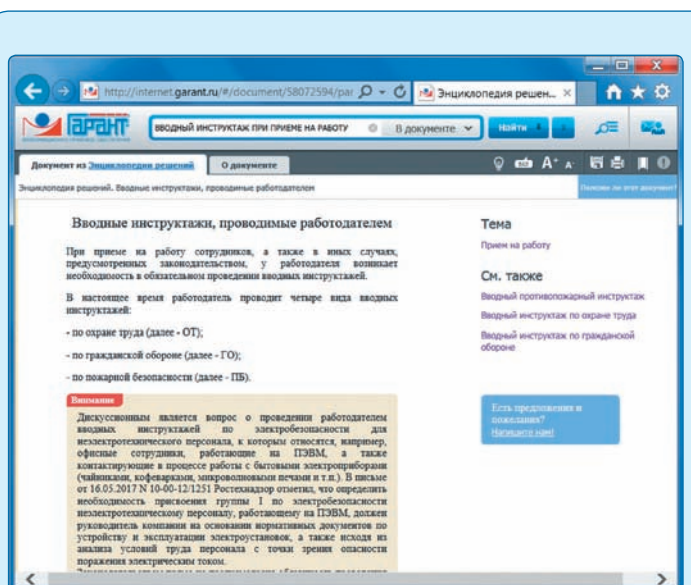


Рис. 7

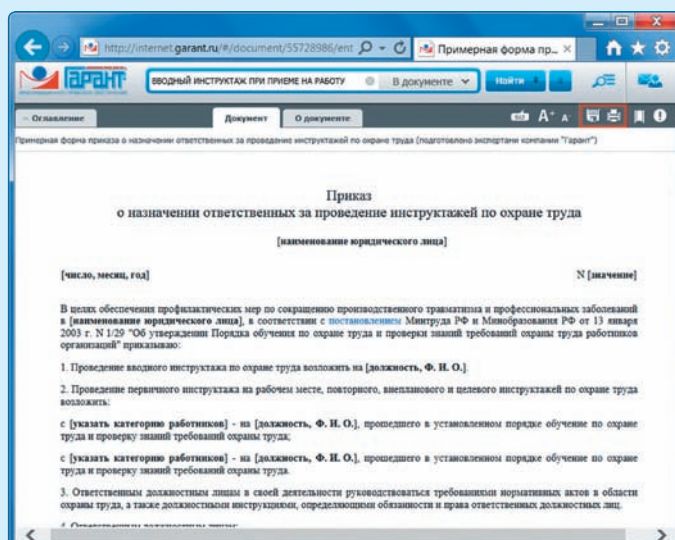


Рис. 8

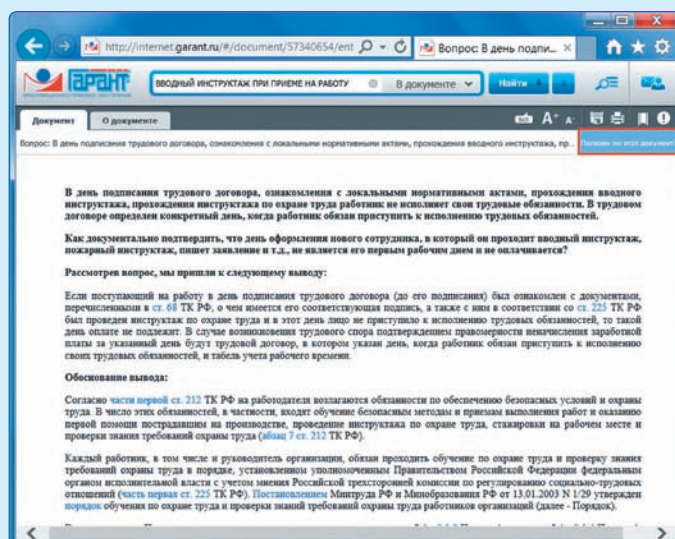


Рис. 9



ПРЕЦЕДЕНТ

Когда банк не подпускает к кассе

Определенное беспокойство в юридическом сообществе относительно возможности беспрепятственного снятия клиентами банков наличности со своих счетов вызвало появление определения СК по гражданским делам ВС РФ от 30.01.2018 г. № 78-КГ17-90, возобновившее дискуссии о допустимости отказов в выдаче средств в связи с неуверенностью в законности их происхождения.

В этой истории вкладчику после перевода средств, поступивших от контрагента, со своего же счета в другом банке не удалось получить их в требуемом виде – наличными – ни полностью, ни частично. Проблемы у клиента начались с того момента, когда банк запросил документы о происхождении планируемой к снятию суммы (более 55 млн

рублей), которую тот получил, согласно представленному им договору с дополнительным соглашением и актам приема-передачи, в связи с поставкой программного обеспечения. Эти документы, однако, не убедили банк в том, что операция, на проведении которой настаивал клиент, не является так называемым отмыванием средств (коей-какой информации, касающейся предмета договора, совершенных платежей и, собственно, существования самого контрагента не хватало). Тому в итоге было рекомендовано перевести средства в тот банк, куда они изначально поступили. Но клиента интересовала только наличность – в дальнейшем он пытался получить ее уже путем размещения средств на срочных депозитных счетах. Безрезультатно: исправно начисляя ему проценты по

вкладам, банк наотрез отказывался выдавать деньги на руки. Клиент пробовал взыскать их через суды – но все судьи, в том числе ВС РФ, встали на сторону банка, чье решение в данной ситуации сохранять средства в безналичной форме вопреки требованиям их владельца признали полностью соответствующим требованиям Федерального закона от 7.08.2001 г. № 115-ФЗ, рекомендациям ФАТФ и разъяснениям Банка России относительно противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

Наиболее актуальный вопрос в такой ситуации – в какой мере сомнения банка должны влиять на признание требования клиента о снятии наличности со счета не соответствующим «антиотмывочному» законодательству (и не станет ли это судебное решение

индальгенцией для банков, не заинтересованных в выдаче наличных по причине проблем с ликвидностью)? Мнение ВС РФ на этот счет сводится к тому, что во исполнение его положений банки вправе запрашивать у клиентов документы о происхождении средств в любом объеме, а неполнота предоставленных сведений – первый шаг к признанию испрашиваемой клиентом операции сомнительной и применению необходимых организационных мер. Но нужно учитывать и другой фактор, который может помочь банку укрепиться в своих подозрениях, – поведение клиента, оказавшегося в таких обстоятельствах: излишнее упорство в стремлении изыскать способ обналичить средства в рамках действующего договора на банковское обслуживание здесь явно не пойдет на пользу.



ЗАКОНОПРОЕКТ

Владельцев интернет-сайтов призывают быть постоянно «в контакте» с правообладателями

Решение проблемы распространения нелегального контента в сети Интернет не может зависеть от того, настроен хозяин интернет-ресурса вступать в диалог с правообладателем, требующим удаления информации, опубликованной под «Веселым Роджером», или нет, считает Минкультуры России, представив на regulation.gov.ru законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (в части защиты авторских и (или) смежных прав в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе в сети «Интернет»)). А если тот, кому интернет-сайт принадлежит, неохотно идет на кон-

такт с законным владельцем размещенного на нем содержимого, то, возможно, уважая такое стремление к самоизоляции, следует оставить его наедине со своим сайтом, подальше от пользователей и как можно быстрее? Навсегда.

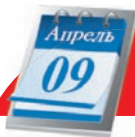
Такова идея документа, предлагаемого в укрепление положений ныне действующих «антипиратских» законов, последний из которых вступил в силу в октябре прошлого года (Федеральный закон от 1.07.2017 № 156-ФЗ). Проблема, на которую обращают внимание разработчики, заключается не только в возникновении ситуаций, когда тот или иной владелец сайта оставляет заявление о нарушении авторских прав без внимания, но и в том, что данные владельца в необходимом для обращения правообладателя с жалобой объеме сайт мо-

жет и не содержать. В этой связи предлагается, во-первых, уточнить, что размещение на ресурсе своих контактных данных является обязанностью владельца вне зависимости от того, является ли он юридическим или физическим лицом – последние в общем порядке должны будут указать свои Ф. И. О., адрес и e-mail, и, во-вторых, предусмотреть возможность для правообладателя обратиться с заявлением сразу к провайдеру хостинга, которому с нелюбимым владельцем сайта придется связываться самостоятельно.

Что правообладателю делать в случае, если и владелец ресурса, и провайдер оказались недоступны или нерасторопны? Законопроект такой сценарий тоже предусмотрен: на этот случай следует жаловаться в Роскомнадзор. После это-

го на решение проблемы у обоих будут сутки, по истечении которых возможны всего два варианта: либо «пиратский» контент будет удален и на сайте появится информация о владельце, либо сайт, как следует из предлагаемых поправок в закон об информации, будет заблокирован, вместе со всеми копиями «зеркалами», без возможности восстановления доступа к нему в будущем.

Отметим, что такое ужесточение внесудебных мер воздействия на распространителей нелегального контента документом связывается отнюдь не только с фактами допущения ими нарушения авторских прав, случайного или намеренного. По сути, чтобы остаться без своей интернет-странички, в случае одобрения законопроекта может хватить нежелания общаться.



РАСПИСАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ КОМПАНИИ «ГАРАНТ»

ВСЕРОССИЙСКИЕ СПУТНИКОВЫЕ ОНЛАЙН-СЕМИНАРЫ

4 АПРЕЛЯ

Чамкина Надежда Степановна

Готовимся к сдаче отчетности по НДС за 1-й квартал 2018: последние изменения в законодательстве, методология и практика исчисления, нюансы заполнения декларации.

11 АПРЕЛЯ

Контемиров Юрий Евгеньевич

Требования о хранении и обработке персональных данных, а также ответственность операторов персональных данных за несоблюдение таких требований.

12 АПРЕЛЯ

Рыжова Надежда Борисовна

Практический семинар по методикам ЗАО «Сбербанк-АСТ» для заказчиков и участников размещения заказа «Особенности проведения электронного аукциона на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд согласно Федеральному закону 44-ФЗ от 5 апреля 2013 г. «О контрактной системе».

17 АПРЕЛЯ

Маковлева Екатерина Евгеньевна

Практические вопросы применения Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 г.: правовое регулирование и способы закупок – пошаговый алгоритм действий заказчика и участника закупки, типичные ошибки. Практическое занятие по проведению закупки в электронной форме на примере учебной универсальной площадки «Сбербанк-АСТ».

18 АПРЕЛЯ

Витрянский Василий Владимирович

Способы обеспечения исполнения обязательств: новое в законодательстве и судебной практике.

20 АПРЕЛЯ

Смирнова Татьяна Степановна

Уголовная ответственность руководителя, финансового директора, бухгалтера за несоблюдение норм действующего законодательства.

26 АПРЕЛЯ

Бевзенко Роман Сергеевич

Представительство: реформа ГК и судебная практика.

ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Для специалистов по закупкам, разработанные совместно с ЗАО «Сбербанк-АСТ»

12 И 13 АПРЕЛЯ

«О контрактной системе в сфере закупок».

Маковлева Екатерина Евгеньевна
Рыжова Надежда Борисовна

12, 13, 17 И 19 АПРЕЛЯ

«Управление закупками для государственных и муниципальных нужд (в соответствии с положениями 44-ФЗ от 05.04.2013) и корпоративными закупками (в соответствии с положениями 223-ФЗ от 18.07.2011)».

Маковлева Екатерина Евгеньевна
Матвеева Дарья Александровна
Рыжова Надежда Борисовна

17 И 19 АПРЕЛЯ

«О корпоративном заказе (в соответствии с положениями № 223-ФЗ от 18.07.2011)».

Матвеева Дарья Александровна
Маковлева Екатерина Евгеньевна

Для юристов

23 АПРЕЛЯ

«Реформа ГК РФ по вопросам обязательственного и вещного права».

Витрянский Василий Владимирович
Мазуров Алексей Валерьевич
Михеева Лидия Юрьевна

24 АПРЕЛЯ

«Реформа корпоративного права».

Витрянский Василий Владимирович
Маковская Александра Александровна
Михеева Лидия Юрьевна
Суханов Евгений Алексеевич

Для бухгалтеров

5 И 10 АПРЕЛЯ

«Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение».

Бациев Виктор Валентинович
Титова Елена Павловна

6 И 10 АПРЕЛЯ

«Бухгалтерский и налоговый учет в госсекторе: последние изменения, типичные нарушения и ответственность за их совершение».

Бациев Виктор Валентинович
Пименов Владимир Владимирович

НАШИ СПИКЕРЫ:



Виктор Валентинович Бациев – руководитель проекта «Налог. Поддержка», действующий государственный советник юстиции 3 класса.



Алексей Валерьевич Мазуров – к. ю. н., эксперт по земельному и смежному законодательству ООО «Межрегиональное бюро судебных экспертиз им. Сикорского».



Надежда Борисовна Рыжова – руководитель Учебно-методического центра ЗАО «Сбербанк-АСТ».



Роман Сергеевич Бевзенко – к. ю. н., профессор Российской школы частного права, партнер юридической фирмы «Пепеляев Групп».



Екатерина Евгеньевна Маковлева – руководитель направления Дирекции по развитию ЗАО «Сбербанк-АСТ», преподаватель кафедры «Управление государственными, муниципальными и корпоративными закупками» Московского финансово-экономического института.



Татьяна Степановна Смирнова – к. ю. н., начальник отдела документальных проверок и ревизий Управления экономической безопасности и противодействия коррупции (УЭБиПК) МВД России.



Василий Владимирович Витрянский – д. ю. н., профессор, заместитель председателя ВАС РФ в отставке, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ, заслуженный юрист РФ, автор более 30 монографий и более 350 иных публикаций по вопросам гражданского законодательства.



Александра Александровна Маковская – к. ю. н., начальник отдела законодательства о юридических лицах Исследовательского центра частного права при Президенте РФ, судья ВАС РФ в отставке.



Евгений Алексеевич Суханов – д. ю. н., профессор, заведующий кафедрой гражданского права юридического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ, член научно-консультативных советов при Верховном Суде РФ и при Генеральной прокуратуре РФ, заслуженный деятель науки РФ.



Юрий Евгеньевич Контемиров – начальник Управления по защите прав субъектов персональных данных Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.



Лидия Юрьевна Михеева – д. ю. н., профессор, заместитель руководителя Исследовательского центра частного права при Президенте РФ, член Совета по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства при Президенте РФ, член научно-консультативного совета при Верховном Суде РФ, заслуженный юрист РФ.



Елена Павловна Титова – член Палаты налоговых консультантов России, эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ, автор материалов Энциклопедии решений «Налогообложение» и «Бухгалтерский учет и отчетность», автор ряда публикаций в научно-практических изданиях по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.



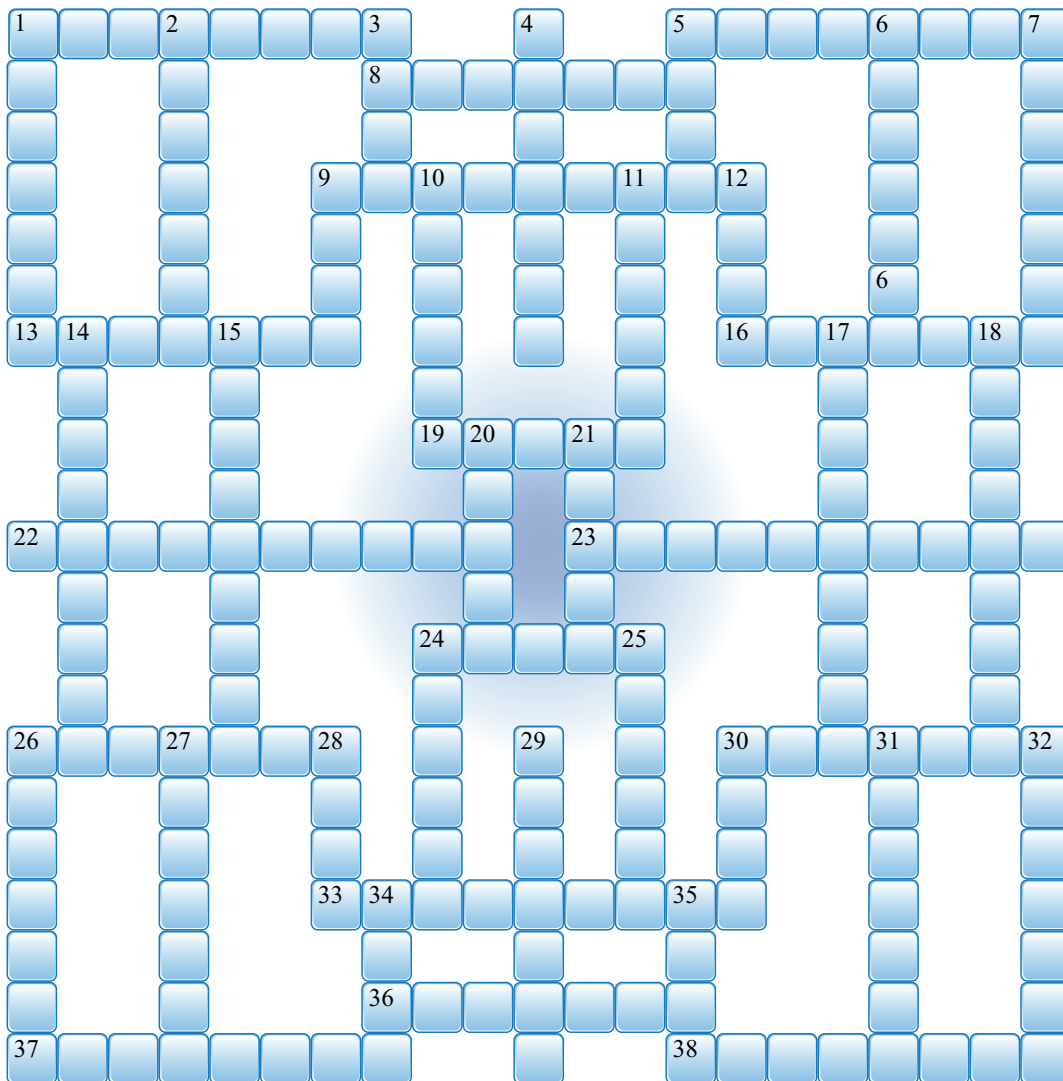
Надежда Степановна Чамкина – государственный советник Российской Федерации 2 класса, заслуженный экономист России.



ПО ГОРИЗОНТАЛИ:

1. Союз государств, партий для достижения общей цели. **5.** Лицо, с которого взыскивается долг по случаю прекращения его дела. **8.** 23-й президент Французской Республики (2007–2012). **9.** Лицо, приводящее в исполнение приговор суда. **13.** В Германии глава местного управления. **16.** Бывший российский детский омбудсмен. **19.** Установленная расценка товаров или норма оплаты. **22.** Необычность в поступках, во взглядах, вызывающая недоумение. **23.** Консультационная деятельность. **24.** Приводит в исполнение смертный приговор. **26.** Таможенная проверка. **30.** Лицо, ведающее на кораблях и базах продовольственным, вещевым и другим снабжением. **33.** Хулиган, налетчик, гангстер и бандит, употребляется как порицающее или бранное слово. **36.** Любительское пение под фонограмму. **37.** Преступное лишение жизни кого-нибудь. **38.** Общее и устойчивое повышение уровня цен.

ПО ВЕРТИКАЛИ: **1.** Общая стоимость активов, какого-либо лица за вычетом его обязательств. **2.** Закладное место. **3.** Меховой налог из жизни дореволюционной России. **4.** Отступление от главной темы изложения для освещения побочного или дополнительного вопроса. **5.** Официальная или физическая osoba. **6.** Залог недвижимого имуще-



ства для получения ссуды. **7.** Создатель первого реактивного пассажирского самолета. **9.** Имя Пиаф. **10.** Гарем, вето, эмбарго. **11.** Место содержания заключенных. **12.** Бесправная труженица. **14.** Название ряда информационных и посреднических организаций. **15.** Положение людей в обществе, обеспечивающее их одинаковое отношение к закону, одинаковые политические и граждан-

ские права. **17.** Третий экземпляр документа. **18.** Юридические действия, направленные на доказательство виновности. **20.** Испанский полководец и старинное название Шотландии. **21.** Отколовшаяся от церкви религиозная община. **24.** Неявка на работу без уважительной причины. **25.** Договор о рейсовой перевозке (на судне, самолете) грузов или пассажиров. **26.** Летнее пастбище в го-

рах Кавказа, Крыма. **27.** Участник криминального сообщества, сформировавшегося на Сицилии. **28.** Чин, звание, разряд. **29.** Завершающий этап кредитования. **30.** Монета, денежная единица Омана. **31.** Важный путь сообщения (шоссе, река и т. п.). **32.** Буддизм, христианство и ислам. **34.** В спорте: единица счета для обозначения количества выиграных. **35.** Церковное масло.