

ВЕСТИ ГАРАНТА



**С 1 МАРТА ПУТЕВЫЕ ЛИСТЫ
МОЖНО ОФОРМЛЯТЬ НА СРОК БОЛЬШЕ МЕСЯЦА**

Стр. 4

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ**

стр. 8

**ПРЕЦЕДЕНТ:
ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ШТРАФОВ
«СТОПРОЦЕНТНЫХ СКИДОК» НЕ БЫВАЕТ**

Стр. 14

**ГАРАНТ – СПЕЦИАЛИСТУ
ПО ГОСЗАКУПКАМ**

Стр. 12

ВЕСТИ ГАРАНТА

№ 4, апрель 2019

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

Учредитель:

ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

Главный редактор:

Юрий Пивоваров

Над номером работали:

Марина Андреева, Андрей
Ефременков, Дмитрий
Игнатъев, Игорь Котыло, Юлия
Овчинникова, 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 «Андоба пресс»
Адрес типографии: 129345,
г. Москва, ул. Осташковская,
дом 14, стр. 18.
Подписано в печать 07.03.2019
Тираж 35 200 экз.,
распространяется бесплатно

© ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-
УНИВЕРСИТЕТ», 2019. Система
ГАРАНТ выпускается с 1990 года.
Компания «Гарант» и ее парт-
неры являются участниками
Российской ассоциации правовой
информации ГАРАНТ.

ДАВАЙТЕ ДРУЖИТЬСЯ!



www.garant.ru



vk.com/garant_news



twitter.com/garant



facebook.com/garant.ru



НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

(Период с 1 по 30 апреля 2019 года)

1 АПРЕЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых
Налогоплательщики представляют нало-
говую декларацию за февраль 2019 года.

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 нало-
гоплательщикам в марте 2019 года.

Налоговые агенты представляют сведе-
ния о доходах физических лиц и суммах
начисленных и удержанных налогов за
2018 год, а также расчет сумм налога на
доходы физических лиц, исчисленных и
удержанных налоговым агентом.

Налог на имущество организаций

Налогоплательщики представляют нало-
говую декларацию за 2018 год.

Бухгалтерская отчетность

Представление годовой бухгалтерской от-
четности за 2018 год.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики-организации пред-
ставляют налоговые декларации и упла-
чивают налог за 2018 год.

Единый сельскохозяйственный налог

Налогоплательщики представляют декла-
рацию и уплачивают налог за 2018 год.

12 АПРЕЛЯ

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики уплачивают налог
с доходов в виде процентов по государ-
ственным и муниципальным ценным бу-
магам за март 2019 года.

Налогоплательщики, для которых отчет-
ным периодом по налогу является квар-
тал, уплачивают налог с доходов в виде
процентов по государственным и муни-
ципальным ценным бумагам за I квартал
2019 года.

Экологический сбор

Производители, импортеры товаров
(включая упаковку), подлежащих утили-
зации после утраты ими потребительских
свойств, по каждой группе товаров, под-
лежащих утилизации, для которой уста-
новлен норматив утилизации, уплачива-
ют сбор за 2018 год и представляют расчет
суммы экологического сбора.

15 АПРЕЛЯ

Страховые взносы на обязательное со- циальное, пенсионное, медицинское страхование

Плательщики страховых взносов уплачи-
вают взносы в ФНС за март 2019 года.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных за- болеваний

Страхователи уплачивают страховые взно-
сы в ФСС за март 2019 года и представляют

в территориальный орган ФСС документы,
необходимые для подтверждения основ-
ного вида деятельности страхователя.

Акцизы

Налогоплательщики, осуществляющие на
территории Российской Федерации про-
изводство алкогольной продукции и (или)
подакцизной спиртосодержащей про-
дукции, уплачивают авансовый платеж за
апрель 2019 года.

Индивидуальный (персонифицирован- ный) учет в системе обязательного пен- сионного страхования

Страхователи представляют сведения по
форме СЗВ-М о каждом работающем у них
застрахованном лице за март 2019 года.

18 АПРЕЛЯ

Акцизы

Налогоплательщики, уплатившие авансо-
вый платеж акциза по алкогольной и (или)
спиртосодержащей продукции, представ-
ляют в налоговый орган документы, под-
тверждающие уплату авансового платежа
за апрель 2019 года. В целях освобожде-
ния от уплаты авансового платежа акциза
налогоплательщики представляют в на-
логовый орган банковскую гарантию и
извещение об освобождении от уплаты
авансового платежа акциза.

19 АПРЕЛЯ

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Лица, обязанные вносить плату, за ис-
ключением субъектов малого и среднего
предпринимательства, вносят авансовый
платеж за I квартал 2019 года.

22 АПРЕЛЯ

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики представляют нало-
говую декларацию за I квартал 2019 года.

Сведения о среднесписочной численно- сти работников

Организации, созданные (реорганизо-
ванные) в марте 2019 года, представляют
сведения за март.

Косвенные налоги

Налогоплательщики уплачивают налоги
по импортированным товарам, приня-
тым на учет в марте 2019 года (срок пла-
тежа, предусмотренный договором (кон-
трактом) лизинга, наступил в декабре), и
представляют налоговую декларацию.

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики представляют нало-
говую декларацию и уплачивают налог за
март 2019 года.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Налогоплательщики уплачивают регуля-
рный взнос.

ПРОДОЛЖЕНИЕ НА СТР. 3

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 2019 года.

Водный налог

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию и уплачивают налог за I квартал 2019 года.

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 2019 года.

НДС

Лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщиками, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности, 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 2019 года.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи представляют расчет 4-ФСС по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2019 года на бумажном носителе.

25 АПРЕЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики уплачивают налог за март 2019 года.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики уплачивают единый налог за I квартал 2019 года.

НДС

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговую декларацию и уплачивают 1/3 суммы налога за I квартал 2019 года.

Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, уплачивают налог и представляют налоговую декларацию за I квартал 2019 года.

Акцизы

Налогоплательщики (кроме имеющих 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 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 2019 года.

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 2019 года.

Налогоплательщики, совершающие операции по реализации бункерного топлива и средних дистиллятов, включенные в Реестр поставщиков бункерного топлива, уплачивают акцизы и представляют налоговую декларацию за октябрь 2018 года.

Торговый сбор

Плательщики уплачивают сбор за I квартал 2019 года.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики уплачивают авансовый платеж по налогу за I квартал 2019 года.

Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Страхователи представляют расчет 4-ФСС по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2019 года в форме электронного документа.

29 АПРЕЛЯ

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики уплачивают 1-й ежемесячный авансовый платеж по налогу за II квартал 2019 года (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 2019 года. Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является квартал, представляют налоговую декларацию и уплачивают авансовый платеж за I квартал 2019 года.

30 АПРЕЛЯ

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию за март 2019 года.

Налог на доходы физических лиц

Налоговые агенты представляют расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных за первый квартал 2019 года.

Налогоплательщики, указанные в статьях 227, 227.1 и 228 НК РФ, представляют налоговые декларации за 2018 год.

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 апреле 2019 года.

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации и уплачивают налог за 2018 год.

Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование

Плательщики представляют в ФНС расчет по страховым взносам за I квартал 2019 года.

Налог на имущество организаций

Налогоплательщики представляют налоговый расчет по авансовым платежам за I квартал 2019 года.

Регулярные платежи за пользование недрами

Пользователи недр перечисляют платежи и представляют расчеты за I квартал 2019 года.





ОБЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХУЧЕТА

С 15 февраля – новые правила открытия и закрытия банковских счетов

Центробанк скорректировал порядок открытия и закрытия счетов. В частности, устанавливается следующее: – копии изменяющих сведений о юрлице документов можно заверить аналогом собственноручной подписи его руководителя и представить в банк в электронном виде в случаях и в порядке, установленных банком в банковских правилах;

– для открытия физлицу текущего счета и счета по вкладу обязательно представлять документ, удостоверяющий личность, и свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, если проведена идентификация гражданина с использованием единой системы идентификации и аутентификации и единой биометрической системы;

– сужены требования к содержанию карточки с образцами подписей и оттиска печати, устанавливаемой банковскими правилами.

См. Указание Банка России от 24 декабря 2018 г. № 5035-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 30 мая 2014 года № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».



В чек ККТ введен новый обязательный реквизит – «Код товара»

В новом реквизите указывается код идентификации товаров, в отношении которых на территории России предусмотрена обязательная маркировка товаров. Требования по указанию в реквизите «Код товара» кассового чека и БСО кода идентификации применяются по истечении трех месяцев после введения обязательной маркировки этих товаров на территории РФ. Напомним, что маркировке уже подлежат меховые (с 2016 года) и табачные (с 1 марта 2019 года) изделия. Постепенно внедряется маркировка лекарств, обуви и других товаров. Для немаркируемых видов продукции, по всей видимости, реквизит заполнять не понадобится.

См. постановление Правительства РФ от 21 февраля 2019 г. № 174 «Об установлении дополнительного обязательного реквизита кассового чека и бланка строгой отчетности».

В зарплатных платежках появятся коды выплат

Цель изменений – исключить возможность обращения взыскания, наложения ареста в рамках исполнительного производства на выплаты социального характера.

Для того чтобы приставы и банки имели информацию о характере и назначении денежных средств, поступивших на банковский счет должника, закреплена обязанность лиц, выплачивающих зарплату или иные доходы, указывать в платежках код вида дохода. Это позволит отличать денежные средства, защищенные «иммунитетом», от других средств, поступающих на счет должника.

См. Федеральный закон от 21 февраля 2019 г. № 12-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об исполнительном производстве».



С 1 марта путевые листы можно оформлять на срок больше месяца

Минтранс России скорректировал обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов. В частности, вместо терминов «гараж (депо)» и «постоянная стоянка транспортного средства» будет использоваться понятие «парковка (парковочное место)». Это связано с внесением изменений в Закон «О безопасности дорожного движения».

Важно, что из порядка исключено ограничение срока (не более одного месяца), на который оформляется путевой лист.

Уточнено, что если на одно транспортное средство оформляют несколько путевых листов раздельно на каждого водителя, отметку о контроле технического состояния проставляют в путевом листе водителя, который первым выезжает с парковки, а дату, время и показания одометра при заезде на парковку – в путевом листе водителя, который последним заезжает на парковку. Также внесены технические поправки.

См. приказ Министерства транспорта РФ от 21 декабря 2018 г. № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 г. № 152».

Понижающие коэффициенты к размеру вреда, причиняемого федеральным автодорогам большегрузами, будут применяться еще год

До 31 января 2020 года включительно продлен срок, в течение которого при превышении допустимых осевых нагрузок на ось и (или) допустимой массы транспортного средства к размеру вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозку тяжеловесных грузов, при их движении по автомобильным дорогам федерального значения, определенному в соответствии с п. 2 постановления Правительства РФ от 16.11.2009 № 934, применяются специальные понижающие коэффициенты.

Напомним, что размер вреда, причиняемого транспортными средствами автомобильным дорогам, является одним из показателей, от которых зависит размер платы, вносимой в счет возмещения такого вреда. Внесение указанной платы осуществляется при оформлении специально разрешенного на движение транспортных средств. См. постановление Правительства РФ от 23 января 2019 г. № 24 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 июня 2016 г. № 590».

НДФЛ

ФНС поделилась сведениями о региональных выплатах, не облагаемых НДФЛ

ФНС систематизировала полученную от УФНС России по субъектам РФ информацию о видах выплат и компенсаций, выплачиваемых в соответствии с законодательными актами субъектов и освобождаемых от обложения НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ.

Примеры таких выплат и компенсаций приведены в приложении к письму. См. письмо Федеральной налоговой службы от 15 февраля 2019 г. № СА-17-11/26 «О представлении информации».

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **Информация ФНС об освобождении от НДФЛ**

НДС

Электронные книги покупок и продаж подписывают ЭЦП только при передаче в налоговую

При составлении и хранении книг покупок (книг продаж) в электронном виде у налогоплательщика отсутствует обязанность подписывать их ЭЦП руководителя (уполномоченного им лица) до их передачи в налоговый орган. А в случае передачи, в част-

ности, при истребовании в рамках проведения камеральной налоговой проверки, они подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, исполняющего функции руководителя организации на момент их передачи в налоговый орган.

См. письмо Федеральной налоговой службы от 24 января 2019 г. № ЕД-4-15/1044 «О рассмотрении обращения».

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В представительские расходы можно включать затраты на алкоголь

Конкретный состав представительских расходов (подп. 22 п. 1, п. 2 ст. 264 НК РФ) НК РФ не регламентирован. По мнению Минфина России, в перечне продуктов питания, приобретаемых для проведения официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), могут присутствовать в том числе и спиртные напитки.

При этом представительские расходы должны соответствовать критериям, установленным ст. 252 НК РФ, а именно должны быть экономически оправданы и документально подтверждены. Напомним также, что представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов организации на оплату труда за этот же период. Затраты сверх

указанного лимита в целях налогообложения не учитываются (п. 42 ст. 270 НК РФ). См. письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 января 2019 г. № 03-03-06/1/3120 «О рассмотрении обращения».

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **спиртное в представительских расходах**



НОВОСТИ ДЛЯ ЮРИСТА

При наличии налогового правонарушения штраф нельзя снизить до нуля

Налогоплательщик совершил налоговое правонарушение, что установлено судами и не оспаривается. Однако из-за смягчающих обстоятельств суд снизил штраф до нуля. Налоговый орган не согласился с таким решением и обратился с жалобой в ВС РФ.

Судебная коллегия ВС РФ разъяснила, что при наличии смягчающих обстоятельств санкции действительно могут быть снижены, и даже больше, чем в два раза. Однако, снижая размер подлежащего взысканию штрафа до нуля, суды фактически освободили общество от ответственности, что является существенным нарушением норм материального права. Дело направлено на новое рассмотрение.

См. определение Верховного Суда РФ от 5 февраля 2019 г. № 309-КГ18-14683. Подробнее читайте в рубрике «Прецедент» на стр. 14.

Если налогоплательщик не знал о проблемах банка, налог считается уплаченным

Из-за отзыва лицензии у банка списанные со счета ООО средства не были за-

числены в бюджет. Инспекция отказалась признавать, что общество исполнило обязанность по уплате налога, однако суд поддержал организацию.

Налогоплательщик не отвечает за действия всех участников процесса уплаты и перечисления налогов. Он должен заплатить налог, банк – перечислить его в бюджет. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк платежного поручения. Условие: на этот момент налогоплательщик не знал (не мог знать) о неспособности банка совершить платеж.

Тот, кто не является профессиональным участником банковского сектора, обычно не знает о проблемах банка, пока они не становятся общеизвестными. Такое лицо не обязано отслеживать подобную информацию в узкоспециа-

лизированных СМИ. Если орган банковского надзора не ограничил платежи в банке и нет другой информации о проводимых в нем контрольных мероприятиях, то нет и повода считать недобросовестным налогоплательщика, который направил поручение об уплате налога через «проблемный» банк.

См. постановление АС Московского округа от 16 января 2019 г. № Ф05-23486/18.

Расширен перечень информации и документов, которые надзорные органы не вправе запрашивать у проверяемых лиц

Внесены изменения в Перечень документов и информации, которые – при проведении проверок хозяйствующих субъектов – должны запрашиваться у



ПРОДОЛЖЕНИЕ НА СТР. 6

иных госорганов, органов МСУ либо подведомственных им организаций, в распоряжении которых находятся эти документы или информация, в рамках межведомственного информационного взаимодействия (требовать от юрлиц и ИП представления документов и информации, включенных в этот перечень, должностные лица органа государственного контро-

ля, органа муниципального контроля не вправе). Указанный перечень дополнен целым рядом новых позиций, среди которых:

- выписка из реестра операторов, осуществляющих обработку персональных данных;
- сведения из паспорта безопасности опасного объекта;
- сведения из государственного лесного реестра;
- сведения из единого государственного реестра

саморегулируемых организаций арбитражных управляющих о лицах, прекративших членство в такой организации, и основаниях прекращения;

- сведения из реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), ведение которого осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также

Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- сведения из Единого государственного реестра заключений экспертизы проектной документации объектов капитального строительства и т. д.

См. распоряжение Правительства РФ от 19 января 2019 г. № 35-р.



НОВОСТИ ДЛЯ КАДРОВОГО РАБОТНИКА

Новые обязанности работодателя в сфере воинского учета

С 17 февраля 2019 года на работодателей возложены две новые обязанности.

Во-первых, лица, ответственные за воинский учет в организации, должны направлять в двухнедельный срок в военные комиссариаты сведения о случаях выявления граждан, не состоящих на воинском учете, но обязанных состоять на воинском учете.

Похожее требование было предусмотрено и ранее, однако речь шла только об ответах на запросы компетентных органов. Теперь же закон предполагает подачу работодателем указанных сведений по факту их выявления.

Во-вторых, в законе теперь прописана обязанность лиц, ответственных за воинский учет в организациях, вручать гражданам, не состоящим на воинском учете, но обязанным состоять на воинском учете, направление в военный комиссариат для постановки на воинский учет.

Ранее работодатели были обязаны лишь вручать работникам повестки, полученные от военкомата. Теперь же при выявлении граждан, не состоящих на воинском учете, работодатели должны сами письменно напомнить им о необходимости явиться в военкомат. Отметим, од-

нако, что ответственности за неисполнение данной обязанности пока не предусмотрено.

См. **Федеральный закон** от 6 февраля 2019 г. № 8-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О воинской обязанности и военной службе».

Подробнее читайте в рубрике «Советы разработчика» на стр. 13.

Больше нельзя удерживать алименты из компенсации за использование личного транспорта

Конституционный Суд РФ заключил, что по своей правовой природе возмещение расходов при использовании личного имущества работника, несмотря на тесную связь с осуществлением работником трудовой деятельности, не входит в систему оплаты труда и имеет иную целевую направленность – возмещение материальных затрат работника, понесенных им в связи с исполнением трудовых обязанностей. Данные выплаты не зависят от количества и качества труда, не несут работнику экономической выгоды вне зависимости от характеристик используемого имущества, и их расходование работником по своему усмотрению не предполагается.

В итоге подп. «п» п. 2 Перечня видов заработной платы и иного дохода, из

которого производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, был признан противоречащим Конституции РФ в той мере, в какой он допускает удержание алиментов на несовершеннолетних детей с выплачиваемых работодателем алиментобязанному работнику при использовании личного транспорта работника с согласия или ведома работодателя и в его интересах сумм возмещения расходов (компенсации за использование) личного транспорта работника и сумм возмещения расходов, связанных с использованием личного транспорта).

См. **постановление Конституционного Суда РФ** от 1 февраля 2019 г. № 7-П.

Нужно ли издавать приказ об освобождении от работы для диспансеризации?

Роструд подготовил обзор консультаций с портала «Онлайнинспекция.РФ» за январь 2019 года. В частности, чиновники включили в обзор ответ на вопрос о том, необходимо ли работодателю оформлять приказ об освобождении работника от работы для прохождения диспансеризации.

Как отмечают специалисты Роструда, нормами действующего законодательства не установлено

обязательное оформление приказа об освобождении работника от работы на время прохождения диспансерного обследования, однако издание такого приказа рекомендуется в целях упорядочения документооборота организации, а также во избежание разногласий с работниками и контролирующими органами.

Напомним, что в силу ст. 185.1 ТК РФ с 1 января 2019 года работники при прохождении диспансеризации в порядке, предусмотренном законодательством в сфере охраны здоровья, имеют право на освобождение от работы на один рабочий день один раз в три года с сохранением за ними места работы (должности) и среднего заработка. Повышенный уровень гарантий полагается трудящимся пенсионерам и работникам предпенсионного возраста (в течение 5 лет до достижения возраста выхода на пенсию): они могут рассчитывать на два рабочих дня один раз в год. См. **Обзор актуальных вопросов от работников и работодателей за январь 2019 года.**

Суд вновь поддержал работодателя в споре с ФСС о хранении копий трудовых книжек

Арбитражные суды трех инстанций удовлетвори-

ли требование общества с ограниченной ответственностью признать незаконным решение ФСС России о непринятии к зачету расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности. Действия фонда были мотивированы, в частности, тем, что работодатель в ходе камеральной проверки не представил трудовые книжки некоторых работников в

целях проверки правильности подсчета страхового стажа. Вместе с тем указанные работники на момент проверки были уволены, в связи с чем представить их трудовые книжки было невозможно. Довод фонда о необходимости представления в такой ситуации копий трудовых книжек был отклонен судами в связи с тем, что законодательством не установлена обязанность работодателя

изготавливать и сохранять копии трудовых книжек уволенных работников. Установив, что факт наступления страхового случая был документально подтвержден и не опровергнут соответствующими доказательствами, оснований для отказа к зачету понесенных обществом расходов на выплату страхового обеспечения суды не усмотрели. Отметим, что аналогичную позицию занимают и другие арбитражные суды.

В 2017 году пересматривать одно из таких дел отказался Верховный Суд РФ. См. постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 24 декабря 2018 г. № Ф02-5958/18 по делу № А19-2646/2018.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **Ф02-5958/181**



ПРАВОВОЙ КАЛЕНДАРЬ

(Период с 1 по 30 апреля 2019 года)

3 АПРЕЛЯ

Вступает в силу приказ Федеральной налоговой службы от 19 июля 2018 г. № ММВ-7-2/460@ «Об утверждении форм и форматов направления налоговым органом запросов в банк (оператору по переводу денежных средств) в электронной форме».

Обновлены формы и форматы различных запросов налоговых органов в банки (операторам по переводу денежных средств) о счетах налогоплательщиков. Это запросы о представлении: справок о наличии счетов (вкладов, депозитов) и об остатках на них, выписок по операциям на счетах и по вкладам, справок об остатках и переводах электронных денежных средств.

9 АПРЕЛЯ

Вступает в силу приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 27 августа 2018 г. № 553н «Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации промышленного транспорта».

Правила устанавливают мероприятия по охране труда при эксплуатации, техническом обслуживании и ремонте промышленного транспорта (погрузчики, автокары, грузовые тележки, вагонетки, конвейеры, транспортеры, пневмотран-

спорт и др.), используемого при осуществлении технологических транспортных операций внутри и между производственными подразделениями организации как в составе единого технологического комплекса, так и при отдельном применении.

11 АПРЕЛЯ

Вступает в силу приказ Федеральной налоговой службы от 19 октября 2018 г. № ММВ-7-6/602@ «Об утверждении форматов документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством Российской Федерации о налогах и сборах».

ФНС обновила форматы документов, которые применяются в электронном документообороте в налоговой сфере: подтверждения даты

отправки электронного документа (ЭД), квитанции о приеме ЭД и уведомления об отказе в приеме ЭД, извещения о получении ЭД, информационного сообщения о представительстве в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме.

22 АПРЕЛЯ

Вступает в силу указание Банка России от 17 октября 2018 г. № 4936-У «О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений и информации в соответствии со статьями 7, 7.5 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Установлен новый порядок представления кредитны-

ми организациями в Росфинмониторинг сведений и информации о подлежащих обязательному контролю, подозрительных и приостановленных операциях, о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества организаций или физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности, терроризму, распространению оружия, а также о результатах проверки наличия среди своих клиентов таких лиц.

26 АПРЕЛЯ

Вступает в силу приказ Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 7 августа 2018 г. № 352 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации стационарных источников и выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух, корректировки ее данных, документирования и хранения данных, полученных в результате проведения таких инвентаризации и корректировки».

Хозяйствующие субъекты, которые используют стационарные источники загрязнения атмосферного воздуха, должны проводить инвентаризацию выбросов. Минприроды регламентировало данную процедуру.



denisismagilov/depositphotos.com



ПРИМЕЧАНИЕ

Отметим, что такие самозанятые страхователи не платят «за себя» страховые взносы по ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (п. 6 ст. 430 НК РФ), но они вправе добровольно вступить в правоотношения по этому виду соцстрахования (ч. 3 ст. 2, ст. 4.5 Закона № 255-ФЗ).

На вопрос, кто такие самозанятые лица, официальный сайт ФНС России (раздел «Часто задаваемые вопросы», ноябрь 2018 г.) отвечает так: «Самозанятость» – форма получения необходимого для жизни вознаграждения за свой труд непосредственно от заказчиков. «Самозанятый» гражданин – это гражданин, который работает сам на себя, у него нет наемных сотрудников, и сам он не является наемным работником.

Однако ни НК РФ, ни федеральные законы термина «самозанятые» не содержат. Этот термин введен и употребляется в средствах массовой информации и – как следствие – в обиходе. Последовательно в разное время самозанятыми называли:

1) индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой (часто – всех в совокупности, например, в отношении

уплаты обязательных страховых взносов);

2) граждан, оказывающих услуги физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд (репетиторство, уборка, присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми);

3) физических лиц, применяющих экспериментальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». В некоторых случаях эти три категории физических лиц пересекаются. Поэтому физлицу бывает трудно понять, к какой группе самозанятых себя отнести, и, соответственно, какие налоги уплачивать. Рассмотрим налогообложение всех перечисленных групп по отдельности.

Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой

Налогоплательщики из первой группы, которую не менее условно назовем «частнопрактикующие лица», могут применять любой налоговый режим (общий с уплатой НДФЛ, УСН, ЕНВД, ЕСХН или ПСН), предусмотренный для физлиц (с учетом соответствующих требований и ограничений). «За

себя» они уплачивают взносы на ОПС и ОМС в фиксированном размере (ст. 419, 432 НК РФ)¹.

С точки зрения взносов к самозанятым лицам относятся (подп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ):

- индивидуальные предприниматели,
- адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой,
- арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные,
- иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

Уплата взносов на ОПС и ОМС в фиксированном размере

производится ИП и другими частнопрактикующими лицами «за себя» независимо от применяемого ими налогового режима – по правилам, установленным статьями 430, 432 НК РФ. Иными словами, ни один из перечисленных режимов налогообложения не освобождает от уплаты взносов «за себя».

Только в периоды приостановления частной практики такие плательщики (индивидуальные предприниматели и др.) освобождаются от уплаты страховых взносов на ОПС и ОМС в фиксированном размере (п. 7 ст. 430 НК РФ) при условии представления в налоговый орган заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов.

Граждане, оказывающие услуги физлицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд

Вторая группа самозанятых лиц обозначилась в рамках законодательства сравнительно недавно в связи с освобождением их доходов от НДФЛ в течение 2017 – 2019 гг. (п. 70 ст. 217 НК РФ).

Формально такая категория работников существовала всегда – это граждане, которых нанимают физлица в качестве помощников по хозяйству, нянь, репетиторов и пр., то есть для оказания услуг для личных нужд. При этом большинство таких самозанятых лиц никаких налогов и взносов не уплачивало, да и вообще не афишировало свои доходы. В итоге государство предложило им освобождение доходов от НДФЛ (и взносов) в обмен на добровольную регистрацию в налоговых органах (п. 7.3 ст. 83 НК РФ). При этом, зарегистрировавшись в ИФНС в этом качестве, физлица не становятся ИП, а значит, не признаются плательщиками страховых взносов и не должны уплачивать взносы «за себя» (подп. 2 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 430

КЛАССИФИКАЦИЯ САМОЗАНЯТЫХ ЛИЦ

Категория самозанятых лиц	Статус	Отчетность	Налогообложение	Страховые взносы
ИП, адвокаты, нотариусы, иные лица, занимающиеся частной практикой	Система налогообложения по выбору (общая, УСН, ЕНВД, ЕСХН или ПСН) с учетом установленных системой ограничений	Согласно выбранной системе налогообложения	Согласно выбранной системе налогообложения	Уплачивают сами в фиксированном размере согласно ст. 430 НК РФ (справка о размерах)
Граждане, оказывающие услуги физлицам для личных, домашних, иных подобных нужд	ИП не становятся; для постановки на учет подается уведомление	Декларацию 3-НДФЛ можно не представлять, если нет иных доходов, подлежащих декларированию	Доходы, полученные в 2017–2019 годах, освобождаются от НДФЛ (п. 70 ст. 217 НК РФ)	Взносы не уплачиваются в 2017–2019 гг.
Плательщики налога на профессиональный доход	Спецрежим могут применять как физлица, так и ИП; для регистрации достаточно подать заявление через мобильное приложение	Налоговая декларация по налогу не представляется (ст. 13 Закона № 422-ФЗ)	4% – если доход получен от физлиц; 6% – если доход получен от ИП и юрлиц. Применяется налоговый вычет 10 000 руб.	Взносы не уплачиваются

¹ Если у таких лиц есть наемные работники, то за них взносы уплачиваются по общим правилам, установленным для лиц, производящих выплаты физлицам (подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ).

ПРИМЕЧАНИЕ

От НДФЛ и взносов освобождаются доходы за 2017 – 2019 годы от оказания услуг:

- по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;
- репетиторству;
- уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства.

Законом субъекта РФ могут быть установлены также иные виды услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, доходы от оказания которых освобождаются от налогообложения в соответствии с п. 70 ст. 217 НК РФ (см. письмо Минфина России от 05.04.2018 № 03-04-05/22155, информацию ФНС России от 28.04.2017). В некоторых субъектах России под освобождение попали услуги садовников, фотографов, парикмахеров, портных и даже мастеров по ремонту квартир.

НК РФ). Кроме того, с сумм выплат (доходов) в пользу физических лиц, указанных в п. 70 ст. 217 НК РФ, полученных в 2017–2019 годах,

щики налога на профессиональный доход (НПД). Это экспериментальный спецрежим, введенный с 2019 года на ограничен-

ВНИМАНИЕ

С 17 февраля 2019 года Федеральным законом от 06.02.2019 № 6-ФЗ расширен список застрахованных по ОМС лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой. К ним дополнительно отнесли медиаторов, оценщиков, патентных поверенных, граждан, вставших на учет в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ (няня, репетиторов и пр.), и иных лиц, занимающихся частной практикой.

Эти же категории граждан станут теперь и страхователями, то есть будут уплачивать взносы на ОМС «за себя». Однако не понятно, с какой целью среди страхователей прямо не упомянуты граждане, вставшие на учет в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ, а перечислены только иные лица, занимающиеся частной практикой. Не означает ли это, что страхователями для них по-прежнему являются их наниматели-физлица (абзац «в» подп. 1 п. 1 ст. 11 Закона 326-ФЗ)? Это было бы странно, поскольку целью принятия закона было именно возложение уплаты взносов на таких самозанятых граждан, что следует из пояснительной записки к его проекту.

В любом случае выплаты вставшим на учет в налоговых органах гражданам (няням, репетиторам и пр.) будут облагаться взносами на ОМС только с 2020 года, поскольку в 2019 году для них действует освобождение от уплаты взносов.

страховые взносы не должен уплачивать и их работодатель – физическое лицо (подп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ).

Плательщики налога на профессиональный доход
Третья группа самозанятых граждан – платель-

ной территории на 10 лет. В рамках этого спецрежима физлица (в том числе ИП) освобождаются от уплаты со своих доходов НДФЛ и взносов. Никакой сложной регистрации не нужно. Плательщики НПД используют мобильное

приложение «Мой налог» и платят только 4% или 6% с доходов в зависимости от их источника (ст. 10 Закона № 422-ФЗ). Причем налог считает налоговая служба.

Профессиональный доход – доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества (ч. 7 ст. 2 Закона № 422-ФЗ).

Налог на профессиональный доход введен в Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан с 1 января 2019 года до 31 декабря 2028 года включительно (ч. 1 и 2 ст. 1 Закона № 422-ФЗ). Важно, что в течение этих 10 лет ставки НПД не могут быть повышены, что гарантирует некоторую стабильность. Кроме того, становится плательщиком НПД физлица могут с любого дня в рамках этих 10 лет, как и прекращать свою регистрацию. Отчетность в ИФНС не представляется. Все взаимодействие организовано через мобильное приложение «Мой налог». Совмещать уплату налога для самозанятых с другими спецрежимами нельзя. Индивидуальному предпринимателю для перехода на НПД надо отказаться от любых специальных режимов: УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН.

В период применения НПД физические лица и ИП освобождены (части 8, 9, 11 ст. 2 Закона № 422-ФЗ) от НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения профналогом, а предприниматели также – от НДС (за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров в РФ) и фиксированных страховых взносов на ОПС и ОМС (однако ИП не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента (ч. 10 ст. 2 Закона № 422-ФЗ).


В ч. 2 ст. 4 Закона № 422-ФЗ определен перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим НПД. Например, это посредники (по договору поручения, комиссии либо агентскому договору) или лица, осуществляющие перепродажу товаров; имеющие работников, с которыми они

ПРИМЕЧАНИЕ

Плательщики НПД (как предприниматели, так и физлица, не зарегистрированные в качестве ИП) могут уплачивать страховые взносы на ОПС в добровольном порядке с ограничением по минимуму и максимуму (п. 5 ст. 29 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, постановление Правительства РФ от 10.05.2017 № 546).

В связи с этим скорректированы Правила подсчета и подтверждения страхового стажа для установления страховых пенсий. В страховой стаж самозанятых будут включать периоды уплаты ими взносов.

состоят в трудовых отношениях; а также лица, доходы которых, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в календарном году 2,4 миллиона рублей.

Некоторые доходы не признаются объектом налогообложения НПД (ч. 2 ст. 6 Закона № 422-ФЗ). Например, это доходы, получаемые в рамках трудовых отношений или от работодателей (лиц, бывших работодателями менее двух лет назад). Это сделано для того, чтобы исключить уклонение от уплаты НДФЛ и взносов путем фиктивного увольнения сотрудников и выплаты им вместо зарплаты вознаграждения за услуги. 



Российская организация (ООО) арендует складское помещение, расположенное в пределах того же населенного пункта, где зарегистрирована сама, но по другому адресу (адреса ООО и склада относятся к одному и тому же муниципальному образованию). По адресу арендуемого помещения планируется создать стационарные рабочие места (грузчика, кладовщика) на срок более одного месяца. Будет ли арендованный склад являться обособленным подразделением организации?

Для целей законодательства о налогах и сборах под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы рабочие места на срок более одного месяца (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, а также от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (п. 2 ст. 11 НК РФ). Рабочим местом признается место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя (п. 1 ст. 11 НК РФ, часть шестая ст. 209 ТК РФ). Таким образом, возникновение обособленного подразделения организации организации НК РФ связывает с наличием следующих критериев: – территориальная обособленность подразделения;

– оборудование стационарных (созданных на срок более одного месяца) рабочих мест по месту нахождения подразделения.

Территориальная обособленность подразделения, как следует из разъяснений финансового ведомства, определяется наличием у него адреса, отличного от адреса организации, указанного в ЕГРЮЛ (см., например, письма Минфина России от 06.09.2018 № 03-12-13/63746, от 19.05.2017 № 03-02-07/1/30937, от 25.10.2016 № 03-02-07/1/61934, от 18.08.2015 № 03-02-07/1/47702). Аналогичная позиция находит поддержку и в судах (см., например, постановление АС Западно-Сибирского округа от 11.06.2015 № Ф04-20325/15, Двенадцатого ААС от 29.07.2016 № 12АП-7064/16, Седьмого ААС от 26.10.2016 № 07АП-1836/16). Мы также согласны с данной точкой зрения.

Тем не менее отметим, что в судебной практике можно встретить и несколько иной подход, когда под территориальной обособленностью структурного подразделения организации подразумевается его расположение географически отдельно от организации и за пределами административно-территориальной единицы ее регистрации, подконтрольной тому или иному налоговому органу (см. постановление АС Западно-Сибирского округа от 13.07.2016 № Ф04-2550/16). Подразделение признается территориально обособленным в том случае, если оно находится на территории, где налоговый учет и контроль осуществляет иной налоговый орган, нежели тот, в котором организация состоит на учете в качестве налогоплательщика, а различные почтовые адреса головной организации и подразделения в одном населенном пункте не создают у налого-

плательщика обязанности повторной постановки на учет, так как место нахождения юридического лица и место нахождения подразделений совпадает (см. постановление Восьмого ААС от 16.03.2017 № 08АП-1078/17). Данную позицию организация должна быть готова отстаивать в суде; при этом уверенности, что суд поддержит организацию, нет.

Под оборудованием стационарного рабочего места в правоприменительной практике подразумевается создание условий для исполнения трудовых обязанностей, само исполнение таких обязанностей, наличие прямого или косвенного контроля работодателя над созданным рабочим местом. К доказательствам создания обособленного подразделения относятся в том числе договоры аренды помещения, в котором подразделение осуществляет деятельность; трудовые договоры (контракты), заключенные с сотрудниками подразделений, в которых рабочим местом работника значится место нахождения обособленного подразделения; приказ о назначении; наличие табеля учета рабочего времени сотрудников, осуществляющих деятельность в обособленном подразделении (см., например, постановление АС Поволжского округа от 16.11.2016 № Ф06-14530/16).

Поскольку НК РФ не установлено иного, для целей квалификации факта возникновения обособленного подразделения организации не важно, в собственной или арендованной недвижимости оно будет располагаться, равно как и то, относятся ли адреса подразделения и организации к одному муниципальному образованию (одному населенному пункту) или нет (письма Минфина России от 10.04.2018 № 03-02-07/1/23401, от 25.10.2016

ОТВЕТ ПОДГОТОВИЛИ:



Игорь Котыло,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ



Дмитрий Игнатьев,

эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

№ 03-02-07/1/61934, от 03.09.2012 № 03-02-07/1-211, от 09.08.2012 № 03-02-07/1-199, от 02.09.2011 № 03-02-07/1-314).

Таким образом, считаем, что арендованный склад в данном случае будет являться обособленным подразделением организации (см. также постановление Одиннадцатого ААС от 10.07.2017 № 11АП-6978/17, оставленное без изменения постановлением АС Поволжского округа от 26.10.2017 № Ф06-25914/17).



liffeda/depositphotos.com



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.

ГОТОВИМСЯ К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО УСН

Какие возможности системы ГАРАНТ позволят индивидуальным предпринимателям быстро и безошибочно заполнить декларацию по УСН?

Как при заполнении декларации сделать расчеты в системе ГАРАНТ?

1. Индивидуальные предприниматели обязаны ежегодно, не позднее 30 апреля, представлять за предыдущий год налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В системе ГАРАНТ содержится вся необходимая информация, касающаяся исчисления и уплаты налога, а также подготовки декларации за 2018 год и представления ее в налоговую инспекцию.
2. Для того чтобы быстро найти декларацию по УСН и ознакомиться с порядком ее заполнения, воспользуйтесь удобным **Базовым поиском**. Просто введите в поисковую строку **усн**, и система сразу же предложит оптимальные формулировки запроса. Выберите среди них – **декларация по УСН**.
3. Система построила список, упорядочив представленные в нем документы по видам правовой информации с указанием в скобках количества документов каждого вида. Откройте в разделе **ГАРАНТ рекомендует** первый документ – **Федеральные заполняемые формы налоговой и бухгалтерской отчетности** (подготовлено экспертами компании «Гарант») (рис. 1).
4. Перед вами таблица, содержащая формы необходимых при ведении бизнеса на УСН документов, с указанием утвердивших их нормативно-правовых актов и сроков представления. Перейдите по имеющейся в таблице гиперссылке к форме налоговой декларации по УСН. Для того чтобы подготовить данный документ, а также ознакомиться с примерами его заполнения, откройте расположенные над текстом декларации ссылки **См. данную форму в редакторе Adobe Reader** и **образцы ее заполнения** (рис. 2).
5. Практическое применение норм налогового законодательства зачастую сопровождается возникновением различных вопросов, найти ответы на которые помогут аналитические материалы системы ГАРАНТ. Например, если требуется получить полную и актуальную информацию, касающуюся исчисления и уплаты налогов при УСН, вам поможет **Энциклопедия решений. Налоги и взносы**. Чтобы начать работу с ней, откройте в профессиональном меню **Страницы бухгалтера** раздел **Налоги и взносы** и выберите нужную тему. Либо на **Главной странице** выберите вкладку **Энциклопедии решений**, далее – раздел **Налоги и взносы** и перейдите по ссылке **Упрощенная система налогообложения**.
6. При подготовке декларации важно правильно рассчитать все данные и показатели. Благодаря имеющимся в системе ГАРАНТ калькуляторам можно провести необходимые расчеты буквально за несколько секунд! Вернитесь на **Страницу бухгалтера**, в профессиональном меню последовательно выберите **Сервисы/ Калькуляторы/ Налоги, бухучет/ Упрощенная система налогообложения/ Сумма налога при УСН** (рис. 3).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью калькулятора системы ГАРАНТ произведите расчеты налога при УСН с объектом «доходы минус расходы» за год.

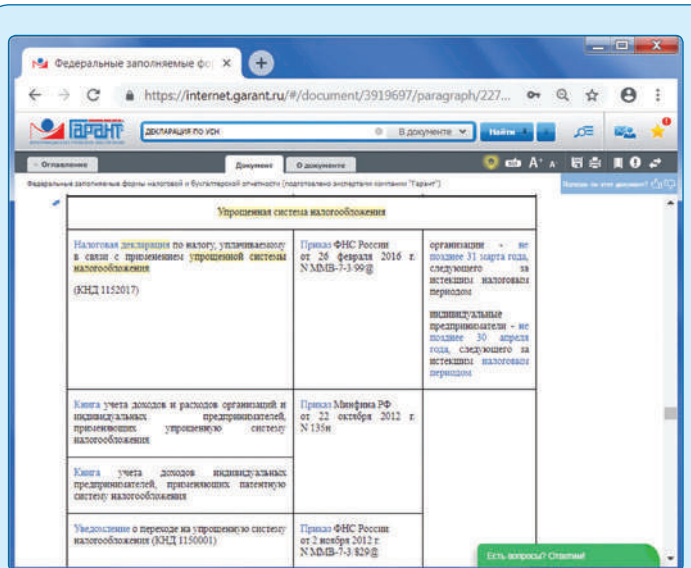


Рис. 1

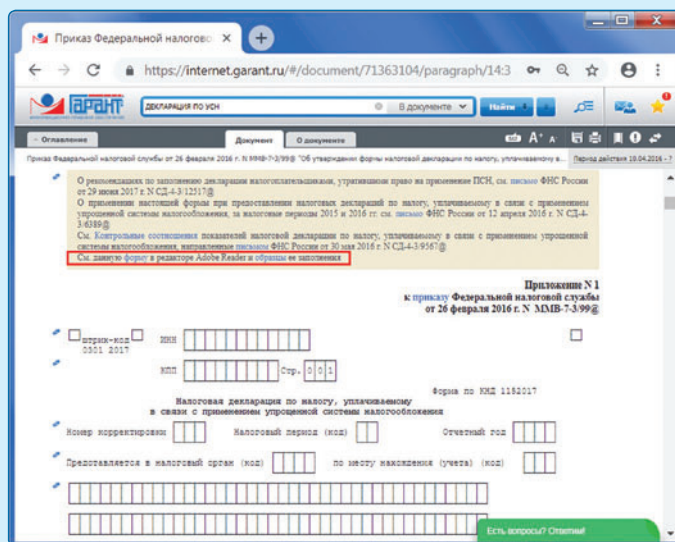


Рис. 2

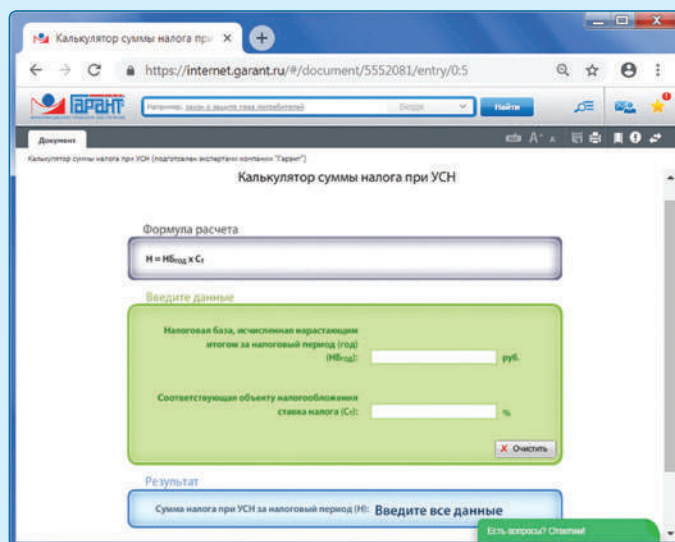


Рис. 3

Как в системе ГАРАНТ найти информацию по актуальным вопросам, с которыми чаще всего сталкиваются специалисты по госзакупкам?

С помощью какого электронного сервиса в рамках ИПО ГАРАНТ можно получить достоверные сведения о контрагенте?

1. Повышенный спрос на информацию о правовом регулировании госзаказа связан с довольно сложным и изменчивым законодательством. Важнейшие правовые нормы меняются часто и существенно, а обязанность их неукоснительного соблюдения лежит на обеих сторонах процесса – и на заказчике, и на поставщике. Система ГАРАНТ предлагает своим пользователям целую палитру возможностей, позволяющих получить всю необходимую информацию по актуальным вопросам, с которыми сталкиваются участники процесса. Так, для специалистов по госзакупкам в системе создана отдельная профессиональная страница, которая обеспечивает моментальный доступ к самой востребованной информации по данному направлению. Чтобы открыть ее, просто нажмите ссылку в левом верхнем углу экрана и выберите из выпавшего списка [Страница специалиста по госзакупкам](#).
2. С помощью профессионального меню (слева на экране) можно быстро перейти к самым важным и актуальным документам, аналитическим материалам, справочной информации и уникальным сервисам. В правой части представлены ежедневно обновляемая профессиональная лента новостей для специалистов по госзакупкам (рис. 4), рекомендации экспертов службы Правового консалтинга ГАРАНТ, а также анонсы предстоящих онлайн-семинаров, программ повышения квалификации и профессиональной переподготовки.
3. Если необходимо получить подробные разъяснения по всем аспектам госзаказа, обратитесь к [Энциклопедии решений. Государственные и корпоративные закупки](#), разработанной экспертами компании «Гарант». Представленные в [Энциклопедии](#) материалы написаны простыми и понятным языком, всегда соответствуют нормам действующего законодательства. Вы будете иметь под рукой четкие, ясные и исчерпывающие инструкции по участию в торгах. Это позволит лучше ориентироваться в процедуре госзаказа и избежать возможных ошибок. Открыть [Энциклопедию](#) можно со [Страницы специалиста по госзакупкам](#). Просто выберите интересующие вас темы в разделах [Закупки по Закону № 44-ФЗ](#), [Закупки по Закону № 223-ФЗ](#) либо [Применение Законов о закупках](#) профессионального меню.
4. В процессе работы может также возникнуть необходимость подготовить контракт на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг. Сделать это можно в системе с помощью специально созданного [Конструктора госконтракта](#). Для того чтобы начать с ним работу, перейдите по соответствующей ссылке в разделе [Сервисы](#) на [Странице специалиста по госзакупкам](#), выберите нужный пункт и заполните предложенные поля контракта (рис. 5).
5. При осуществлении закупочной деятельности очень важно правильно выбрать контрагента. Воспользуйтесь онлайн-сервисом [Экспресс Проверка](#), чтобы получить всестороннюю информацию о заказчике либо поставщике и тем самым минимизировать возможные риски, связанные с ненадлежащим исполнением договора (рис. 6). Сервис [Экспресс Проверка](#) позволяет узнать не только основную информацию об организации, но и оценить степень ее надежности с помощью специального индекса риска, а также составить свое мнение о репутации партнера, ознакомившись с решениями арбитражных судов первой инстанции.
6. Чтобы начать работу с данной электронной услугой, в уже знакомом нам разделе [Сервисы](#) выберите одноименную ссылку либо откройте на Главной странице вкладку [Все решения ГАРАНТа](#). Интересующий нас подраздел находится в разделе [Услуги ГАРАНТа](#).

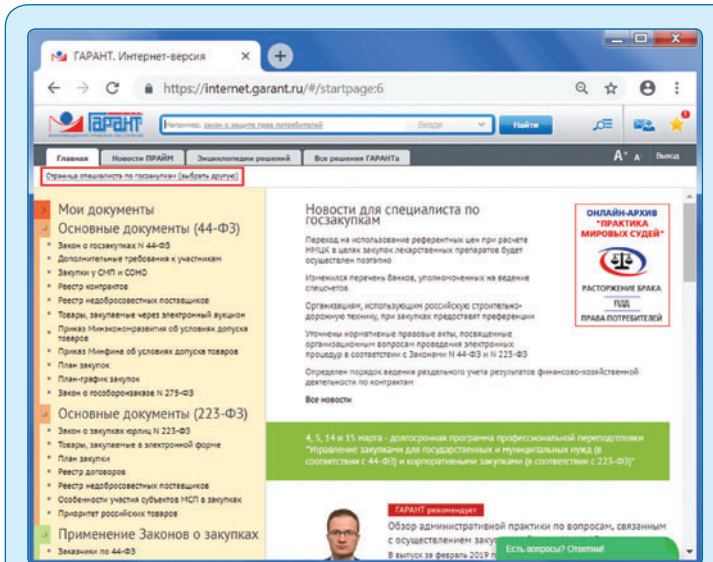


Рис. 4

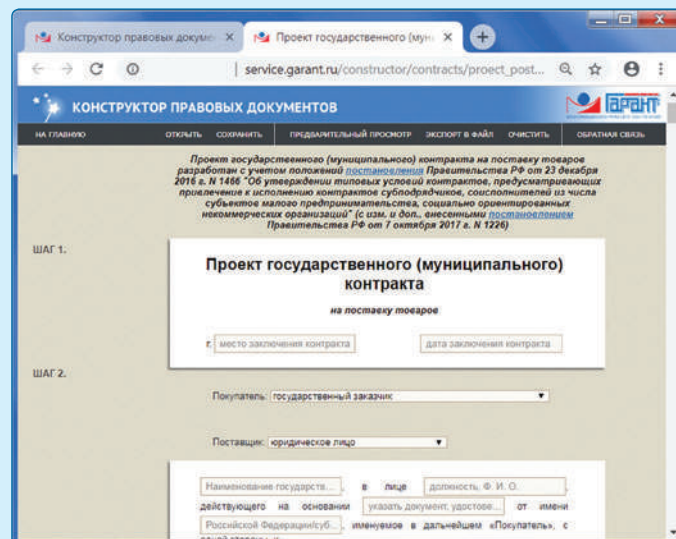


Рис. 5

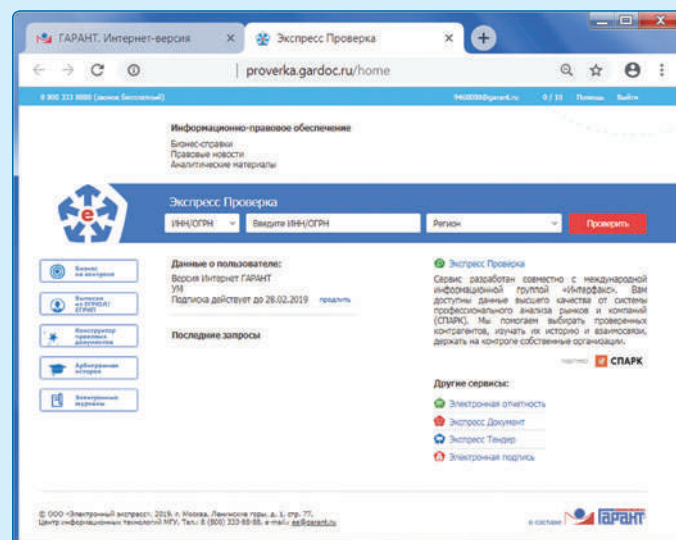


Рис. 6

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

С помощью [Энциклопедии решений. Государственные и корпоративные закупки](#) ознакомьтесь с порядком обжалования нарушений прав участников закупок по Закону № 44-ФЗ.

У РАБОТОДАТЕЛЕЙ ПОЯВИЛИСЬ НОВЫЕ ОБЯЗАННОСТИ В СФЕРЕ ВОИНСКОГО УЧЕТА

Какие обязанности в сфере воинского учета возложены на работодателя?

Как с помощью системы ГАРАНТ быстро находить ответы на личные правовые вопросы?

1. Внесены изменения в Федеральный закон от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», в рамках которых установлены новые обязанности руководителей и других ответственных за воинскую учетную работу должностных лиц (работников) организаций. Найдем этот документ в системе и ознакомимся с последними нововведениями.
2. Для этого начните вводить в строку **Базового поиска закон о воинск** и перейдите по прямой ссылке **Закон о воинской обязанности – открыть документ** (рис. 7).
3. Для того чтобы быстро узнать о произошедших в законе изменениях, сравните его актуальную редакцию с предыдущей. Сделать это можно, нажав одноименную ссылку, расположенную в правом верхнем углу экрана.
4. В открывшемся окне представлены две редакции закона: справа – актуальная, а слева – утратившая силу. Переключаться между изменившимися фрагментами можно с помощью ссылок **Предыдущее/ Следующее изменение**. Для наглядности добавленные фрагменты выделены заливкой синего цвета, а удаленные – красной (рис. 8).
5. **Сравнение редакций** позволило быстро определить, что теперь отсутствие регистрации по месту жительства и месту пребывания не освобождает граждан от обязанности состоять на воинском учете. Это также не может быть причиной отказа в постановке на воинский учет. При этом на работодателей возложены две новые обязанности. Во-первых, лица, ответственные за воинский учет в организации, должны направлять в двухнедельный срок в военные комиссариаты сведения о случаях выявления граждан, не состоящих на воинском учете, но обязанных состоять на нем. Во-вторых, в законе прописана обязанность лиц, ответственных за воинский учет в организациях, вручать гражданам, не состоящим на воинском учете, но обязанным состоять на нем, направление в военный комиссариат для постановки на учет.
6. Получить подробную информацию, касающуюся военной службы, а также найти ответы на другие правовые вопросы, возникающие в жизни каждого человека, поможет уникальная **Домашняя правовая энциклопедия** системы ГАРАНТ. В ней содержится тысячи практических ситуаций, проводится детальный анализ судебной практики, имеются примерные формы документов с образцами их заполнения. Все материалы **Энциклопедии** поддерживаются в актуальном состоянии, юридически обоснованы и соответствуют действующему законодательству. Доступ к **Домашней правовой энциклопедии** есть у всех пользователей системы ГАРАНТ.
7. Перейти к работе с материалами **Домашней правовой энциклопедии** можно несколькими способами:
 - в строку **Базового поиска** ввести **дпэ** и перейти по прямой ссылке из Словаря популярных запросов к нужной теме;
 - находясь на **Главной странице**, выбрать вкладку **Все решения ГАРАНТа** и в разделе **Аналитика ГАРАНТа** перейти по соответствующей ссылке (рис. 9).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

С помощью материалов **Домашней правовой энциклопедии** ознакомьтесь с информацией, касающейся ответственности при уклонении от постановки на воинский учет и от призыва.

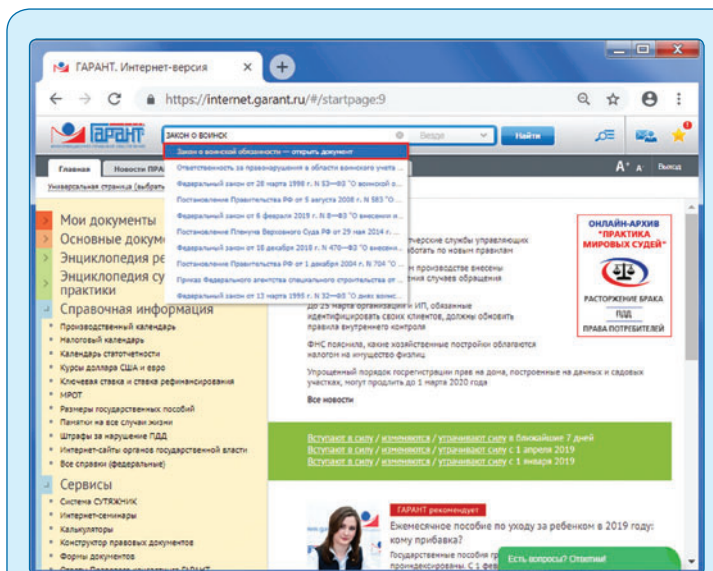


Рис. 7

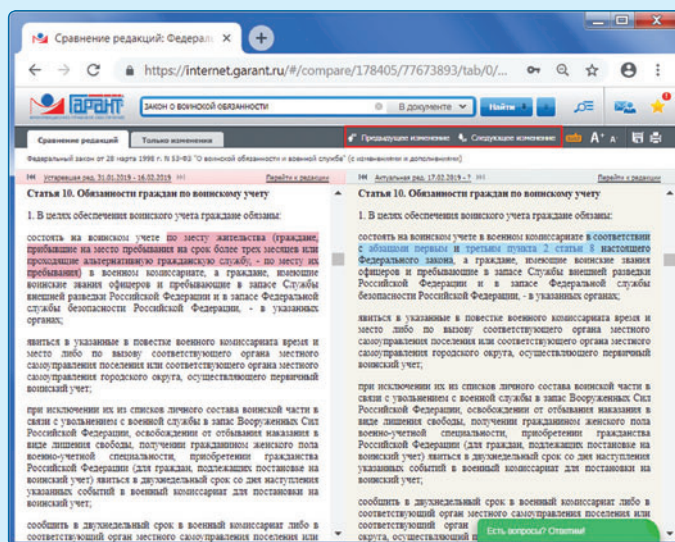


Рис. 8

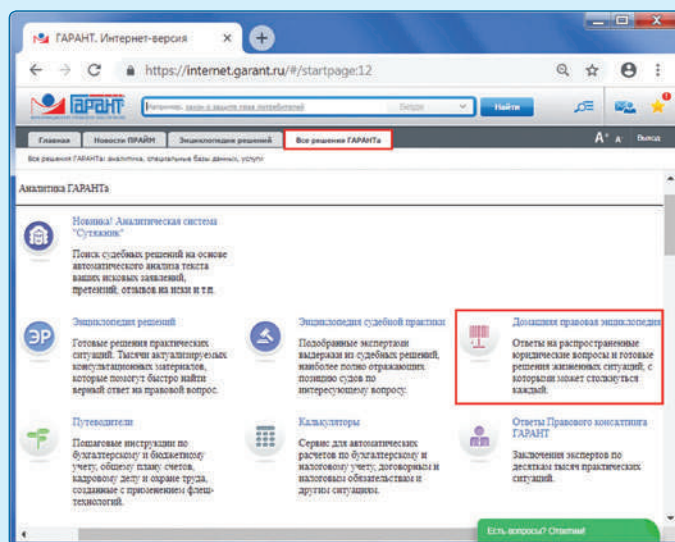


Рис. 9



ПРЕЦЕДЕНТ

Для налоговых штрафов «стопроцентных скидок» не бывает

Наличие смягчающих вину в совершении налогового правонарушения обстоятельств не означает, что виновный налогоплательщик может быть полностью освобожден от уплаты назначенного ему штрафа, объяснил Верховный Суд РФ (определение СК по экономическим спорам от 5 февраля 2019 г. № 309-КГ18-14683). С какой-то суммой в любом случае придется расстаться, хотя бы и со сниженной до копеечного, по сравнению с изначальным, размера.

Однако для компании, привлеченной в этой истории к ответственности, в частности, за несвоевременное перечисление удержанных у работников сумм НДФЛ в бюджет (ст. 123 НК РФ), спор с ФНС по данному поводу

мог закончиться штрафом в размере ноль рублей. Ее доводы о том, что это правонарушение совершено впервые, а суммы и сроки неперечисления налога незначительны, суд первой инстанции счел неубедительными за отсутствием причин, препятствовавших направлению средств по назначению.

А в апелляционной инстанции судьи встали на сторону компании и отменили решение, заметив, что наказание явно несоизмеримо проступку: выписанный налоговой инспекцией штраф более чем в десять раз превышал саму сумму недоимки.

С этим мнением согласились и в кассационной инстанции, добавив, что право суда на снижение размера подлежащей взысканию налоговой санкции максимальным пределом не ограничено.

Вывод, что снижать налоговый штраф судьи вправе до полного нуля, Верховный Суд, в свою очередь, утверждать не стал, отправив дело на новое апелляционное рассмотрение. На основании п. 3 ст. 114 НК РФ, предписывающей уменьшать размер штрафа минимум вдвое, если в отношении налогоплательщика найдется хотя бы одно смягчающее обстоятельство (п. 1 ст. 112 НК РФ), пояснила КЭС, можно смягчить ему наказание, но не освободить от него вообще – для этого кодексом предусмотрен отдельный перечень обстоятельств (ст. 109), исключаящих привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. В том случае, когда факт его совершения установлен, при рассмотрении вопроса о смягчении ответственности

подменять одно другим нельзя. Штраф рассчитывается пропорционально величине недоимки, определяется в виде процента от суммы подлежащего уплате налога и нулевым быть не может, потому что перечень освобождающих от ответственности (в отличие от перечня смягчающих) обстоятельств является закрытым. Приведенные в рассматриваемой ситуации к таковым не относятся, поэтому оснований не взыскивать с компании штраф не имеется. Тем не менее смягчение ответственности при его назначении не исключает и того, что итоговая сумма окажется чисто символической.

СОВЕТ: Чтобы найти этот документ в системе ГАРАНТ, введите в строку Базового поиска: **309-КГ18-14683**



ЗАКОНОПРОЕКТ

Обойдемся без плана закупок?

Совершенствование системы госзакупок предполагает, что условия их осуществления станут более комфортными как для потенциальных участников аукционов и конкурсов, так и для государственных и муниципальных заказчиков, считают авторы законопроекта № 602614-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (по вопросу совершенствования отдельных положений)», который вскоре будет рассматриваться в первом чтении в Госдуме. Важным шагом к этому должна стать оптимизация трудозатрат заказчиков, связанных, в частности, с необходимостью соблюде-

ния установленных законом требований к планированию, сводящихся, по мнению разработчиков, главным образом к информированию о необходимых им товарах, работах и услугах возможных партнеров.

В этих целях законопроектом предлагается упростить соответствующие процедуры, из двух предусмотренных Законом № 44-ФЗ «плановых» документов – планы-графики и планы закупок – исключив последние. Формироваться планы-графики при этом должны будут не на финансовый год, а на срок, соответствующий сроку действия принимаемых на федеральном и муниципальном уровнях законов о бюджетах (что предусматривалось для упрощаемого документа). Как отмечается в пояснительной записке, информация,

содержащаяся в обоих документах планирования, во многом дублируется, а при крупных объемах закупок внесение в них подлежащих размещению в ЕИС сведений (не говоря о ситуациях, когда в объявленных таким образом планах что-нибудь нужно изменить) становится соразмерной проблемой.

На то, что необходимость ведения заказчиком и плана закупок, и плана-графика явно не облегчает осуществление закупок, также указано в Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 гг., утв. распоряжением Правительства РФ от 31.01.2019 г. № 117-р. К тому же можно предположить, что и посетителям портала zakupki.gov.ru оценивать свои перспективы участия в закупках на основании единого плана будет проще, пользуясь од-

ним разделом ресурса. Но чем обернется идея обойтись одним планом, если учесть, что он должен будет охватывать более длительный период времени, следуя, тем не менее, прежнему подходу к детализации раскрываемой в нем информации, – вопрос открытый. При этом новым планам-графикам, возможно, придется выступать еще и в роли «стратегических» документов, на основании которых рассматриваются вопросы о целесообразности выделения бюджетного финансирования на закупки (на этот аспект обращала внимание Счетная палата в заключении на данный законопроект), за отсутствием альтернативы.

Поэтому упростит ли законопроект деятельность заказчиков в случае принятия, пока остается догадываться.



РАСПИСАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ КОМПАНИИ «ГАРАНТ»

ВСЕРОССИЙСКИЕ СПУТНИКОВЫЕ ОНЛАЙН-СЕМИНАРЫ

3 АПРЕЛЯ

Чамкина Надежда Степановна
НДС 2019: обзор новых норм законодательства, сдача отчетности за 1-й квартал по измененной форме, актуальные вопросы исчисления налога с учетом судебной практики.

9 АПРЕЛЯ

Маковлева Екатерина Евгеньевна
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».

10 АПРЕЛЯ

Смирнова Татьяна Степановна
Первичная документация. Новации 2019 г. Как будут работать налоговые и правоохранительные органы с первичкой налогоплательщика, какие налоговые схемы могут повлечь уголовную ответственность.

17 АПРЕЛЯ

Витрянский Василий Владимирович
Правовое регулирование недвижимости: современное состояние и перспективы развития.

ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Для кадровиков

1 АПРЕЛЯ

«Актуальные вопросы и практика применения трудового законодательства».
Андреева Валентина Ивановна
Шкловец Иван Иванович

15 АПРЕЛЯ

«Реформа ГК РФ по вопросам обязательственного и вещного права».
Витрянский Василий Владимирович
Мазуров Алексей Валерьевич
Михеева Лидия Юрьевна

Для юристов

16 АПРЕЛЯ

«Реформа корпоративного права».
Витрянский Василий Владимирович
Маковская Александра Александровна
Михеева Лидия Юрьевна
Суханов Евгений Алексеевич

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

9 И 11 АПРЕЛЯ

«О контрактной системе в сфере закупок».

Маковлева Екатерина Евгеньевна
Рыжова Надежда Борисовна

18 И 19 АПРЕЛЯ

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

Маковлева Екатерина Евгеньевна
Матвеева Дарья Александровна

9, 11, 18 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

Для бухгалтеров

4 И 12 АПРЕЛЯ

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

Бациев Виктор Валентинович
Титова Елена Павловна

8 И 12 АПРЕЛЯ

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

Бациев Виктор Валентинович
Пименов Владимир Владимирович

НАШИ СПИКЕРЫ:



Андреева В.И. – к. и. н., профессор кафедры трудового права и права социального обеспечения Российского государственного университета правосудия при Верховном Суде Российской Федерации, автор многочисленных книг по делопроизводству.



Бациев В.В. – руководитель проекта «Налог. Поддержка», действительный государственный советник юстиции 3 класса.



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



Витрянский В.В. – 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.



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



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



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



Матвеева Д.А. – руководитель направления ЗАО «Сбербанк-АСТ», эксперт в сфере автоматизации закупочной деятельности.



Михеева Л.Ю. – 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.



Пименов В.В. – руководитель направления «Бюджетная сфера» компании «Гарант», эксперт Лаборатории анализа информационных ресурсов НИВЦ Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.



Рыжова Н.Б. – руководитель Учебно-методического центра ЗАО «Сбербанк-АСТ».



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



Суханов Е.А. – д. ю. н., профессор, ведущий 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.



Титова Е.П. – 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.



Чамкина Н.С. – государственный советник Российской Федерации 2 класса, заслуженный экономист России.



Шкловец И.И. – заместитель руководителя Федеральной службы по труду и занятости.



Щербаков Н.Б. – к. ю. н., доцент кафедры гражданского права юридического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, государственный советник юстиции 1-го класса.



НА ДОСУГЕ

- Я сегодня работаю на удаленке.
- А что случилось?
- Кошечка легла на колени и урчит.
- Да, конечно, без проблем.

- Налоговая проверка. Инспектор пересчитывает десятый раз и обращается с вопросом к главбуху:
- Как вы считали? Я уже 10 раз пересчитал, у меня другая цифра получается.
 - А я откуда знаю?
 - А кто ж считал?
 - Она.
 - Кто она?
 - Машина.

Бухгалтерия. Все с компьютерами, калькуляторами сидят, считают. На стене под стеклом висят старенькие счета. А под стеклом молоток и подпись: «В экстренном случае разбить стекло»...

- Идет мужик по улице, иногда смеется, иногда машет рукой. Прохожий его спрашивает:
- Вы чего смеетесь?
 - А я сам себе анекдоты рассказываю.
 - А почему рукой машете?
 - А некоторые я уже знаю.

Едут в машине автомеханик, бизнесмен и системный администратор. Вдруг заглох мотор – остановились.

Автомеханик: «Сейчас подкручу – и поедет».
Бизнесмен достает телефон: «Да ладно, звоню друзьям – и через 5 минут новую пригонят!»
Сисадмин: «Успокойтесь, мужики! Давайте выйдем и сядем назад – должна поехать».

Юрист приходит к приятелю и говорит:

- Давай поспорим на сотню, что ты не догадаешься, зачем я к тебе пришел.
- Знаю я, зачем ты пришел. Денег в долг просить.
- А вот и нет! Так что с тебя сотня!

Отчетность в самом разгаре. Один главбух звонит другому главбуху и спрашивает:

- Привет, ну как у тебя дела?
- Привет! Спасибо, все хорошо.
- Ой, извините, я, кажется, не туда попал...

Идет экзамен в институте.

- Ну хорошо, говорит преподаватель студенту, если отвечаешь на этот вопрос, то сдал. Сколько в этой аудитории лампочек?
- Студент, быстро считая: – Девять!
- Профессор, доставая из кармана лампочку: – Неправильно! Лампочек десять. Придется тебе пересдавать.
- Пересдача, преподаватель задает тот же вопрос.

Студент не задумываясь:

- Десять.
- Профессор с ехидной улыбкой: – Нет, неправильно, я сегодня лампочку не взял.
- Студент вытаскивает лампочку из кармана: – Зато я взял!

Объявление.
Возьмем на очень хорошо оплачиваемую работу хакера высокой квалификации. Размещайте свое резюме на главной странице сайта www.microsoft.com.

Биржевого трейдера спрашивают, что собой представляет торговля на бирже.

- Представим, что вы купили двоих кроликов и посадили их в клетку. Через определенное время у вас уже шесть кроликов. Вы купили клетку побольше и пересадили их туда. Еще спустя определенное время – у

вас уже двадцать кроликов. Купили еще кроликов, и вскоре их у вас больше ста.

- Как просто! – Удивляется собеседник.
- Да, просто. Но вдруг случается наводнение и погибают все ваши кролики, и вы думаете: «Почему я не купил зеркальных карпов?!»

- Повесьте, пожалуйста, куртку.
- Не повешу.
- У вас нет петельки.
- Ну, хотя бы за капюшон!
- Не повешу.
- У вас нет петельки!
- Но сейчас же спектакль начнется.
- Не начнется.
- Вон сидят актеры и все пришивают петельки.

Чему меня научил универ, так это переходить в спящий режим в любом месте, в любое время.



ОТВЕТЫ НА КРОССВОРД, ОПУБЛИКОВАННЫЙ В № 3 (МАРТ, 2019)

По горизонтали: 7. Конкурс. 9. Сkipетр. 10. Аврал. 11. Анклав. 12. Айкидо. 13. Интрига. 15. Пресса. 16. Акцепт. 17. Легатарий. 20. Нация. 23. Неустойка. 27. Кредит. 29. Пушкин. 31. Меценат. 32. Запрет. 33. Деспот. 34. Драка. 35. Дарение. 36. Трактат.

По вертикали: 1. Подкуп. 2. Экзамен. 3. Осанна. 4. Услуга. 5. Спойлер. 6. Атеист. 8. Прирост. 13. Истец. 14. Актив. 18. Аванс. 19. Ави́зо. 21. Режим. 22. Скаут. 24. Тегеран. 25. Беженец. 26. Скрепка. 27. Купчая. 28. Тендер. 29. Палата. 30. Нэпман.