

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ (май 2018 года)

*(При подготовке обзора использованы материалы из публикаций в СМИ:
печатных изданий, теле-радио-интернет порталов и используются
исключительно в информационных целях).*

В ОБЗОРЕ:

- Минфин разъяснил, по какому КБК платить допвзносы ИП за себя.
- Минтруд обновит правила ведения трудовых книжек.
- Регистрировать юрлиц будут по-новому.

Новости для юриста и руководителя

О подозрительных операциях своих клиентов аудиторы будут сообщать в Росфинмониторинг

В законодательство внесены поправки, обязывающие аудиторов при оказании услуг уведомлять Росфинмониторинг о подозрительных фактах, дающих основания полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации доходов, полученных преступным путём, или финансирования терроризма. При этом аудитор не вправе разглашать факт передачи такой информации. В связи с принятием нового закона Минфин России сообщил, как в свете внесённых поправок изменились обязанности аудиторов по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма.

Стоит отметить, что аналогичные обязанности по контролю за своими клиентами уже имеются у адвокатов, нотариусов, а также лиц, оказывающих юридические и бухгалтерские услуги. Последним адресованы два свежих документа от Росфинмониторинга: «Рекомендации по исполнению лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических услуг, требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», «Рекомендации по исполнению лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг, требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Федеральный закон от 23.04.2018 № 112-ФЗ

Ужесточена ответственность за преступления в сфере госзакупок

В УК РФ введены две новые статьи: статья 200.4. «Злоупотребления в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд» и статья 200.5. «Подкуп работника контрактной службы, контрактного управляющего, члена комиссии по осуществлению закупок». Данные нормы предусматривают различные меры ответственности в зависимости от степени тяжести преступления. Кроме того, статья 304 «Провокация взятки либо коммерческого подкупа» УК РФ дополнена положениями в части подкупа в сфере госзакупок.

Принятие закона обусловлено наличием пробелов в законодательном регулировании ответственности за злоупотребления в сфере госзакупок. К примеру, преступления, связанные с так называемыми откатами при осуществлении поставок товаров, выполнении работ, оказании услуг, квалифицировались по статьям УК РФ о хищениях чужого имущества (в первую очередь как мошенничество), злоупотреблениях полномочиями. Некоторые противоправные деяния вовсе не попадали под нормы уголовного закона.

Федеральный закон от 23.04.2018 № 99-ФЗ

Правовые позиции высших судов в налоговых спорах, озвученные в первом квартале 2018 года

Налоговым ведомством подготовлен очередной обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, содержащихся в судебных решениях по налоговым спорам. Судебные акты высших судов приняты в первом квартале 2018 года.

К примеру, в обзоре есть указания по следующим вопросам: в каком случае компания может быть освобождена от ответственности за несвоевременное перечисление НДС? Какой факт не может служить самостоятельным основанием для вывода налоговиков о получении организацией необоснованной налоговой выгоды? Могут ли налоговые органы при проведении выездных проверок привлекать сотрудников органов внутренних дел.

Обзор правовых позиций, отражённых в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации...

Разъяснён порядок обжалования блокировки операций по банковскому счёту

21 апреля 2018 года вступил в силу порядок работы межведомственной комиссии при ЦБ, в которую можно пожаловаться на обслуживающий банк, если он не принимает аргументы компании и не разблокирует или не открывает счёт. В обзоре содержатся разъяснения, как компаниям и банкам действовать в новых условиях.

Лучше обращаться с жалобой в ЦБ, чем в суд, т.к. межведомственная комиссия рассмотрит жалобу гораздо быстрее: решение примут в течение 20 рабочих дней, и оно сразу вступит в силу. Госпошлины за подачу жалобы в комиссию нет. Однако перед тем, как подавать жалобу необходимо сделать попытку урегулировать вопрос с самим банком.

Федеральному закону от 29.12.2017 № 470-ФЗ.

Новости для бухгалтера

Обновлены форматы представления в электронной форме документов, применяемых при расчётах по НДС

Налоговое ведомство скорректировало форматы представления в электронной форме журнала учёта полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж, а также их дополнительных листов. Обновление форматов связано с изменениями в порядке заполнения (ведения) указанных документов, внесённых Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981.

Приказ ФНС России от 06.04.2018 № ММВ-7-6/196@

Затраты на отдых работников разрешено учитывать в расходах

К расходам в целях налогообложения прибыли разрешено относить затраты на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работникам и их родственникам. Речь идёт об услугах по перевозке, проживанию, санаторно-курортному обслуживанию туриста, а также об экскурсионных услугах. Указанные затраты можно учитывать в размере фактически произведённых расходов, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого из граждан. Также установлено, что данные затраты и затраты, предусмотренные абзацем девятым пункта 16 статьи 255 НК РФ (взносы и платежи по договорам ДМС), в совокупности не могут превышать 6 процентов от суммы расходов на оплату труда. Документ вступает в силу с 1 января 2019 года.

Федеральный закон от 23.04.2018 № 113-ФЗ

С 2019 года начнётся продажа «невозвратных билетов» на поезда дальнего следования

В Устав железнодорожного транспорта РФ внесены поправки, согласно которым продажа билетов в поезда дальнего следования будет возможна как по тарифам, предусматривающим условие о получении обратно стоимости проезда при возврате неиспользованного билета, так по тарифам, не предусматривающим такого условия (за рядом исключений). Перевозчики будут обязаны убедиться в том, что пассажир проинформирован о возможности приобретения им билета по тарифам, предусматривающим указанные выше условия. Нововведения вступают в силу 1 января 2019 года.

Федеральный закон от 18.04.2018 № 73-ФЗ

Как определить дату получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого на период командировки

ФНС России направила для сведения письмо Минфина по вопросу определения даты фактического получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого при направлении работника в служебную командировку. В документе финансовое ведомство высказывает мнение, что средний заработок, сохраняемый при этом за работником, относится к оплате труда для целей обложения НДФЛ. В этих целях датой фактического получения дохода в виде среднего заработка, сохраняемого при направлении работника в служебную командировку, выплачиваемого в сроки, установленные для выплаты зарплаты, согласно п. 2 ст. 223 НК РФ признаётся последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход.

Письмо ФНС России от 17.04.2018 № БС-4-11/7320@

При списании недоамортизированного основного средства НДС восстанавливать не нужно

ФНС России разъяснила, необходимо ли восстанавливать НДС, ранее принятый к вычету по приобретённым основным средствам, списываемым до окончания срока амортизации в связи с физическим и моральным износом. В ответе налоговое ведомство сослалось на позицию Высшего Арбитражного Суда РФ, согласно которой обязанность по уплате в бюджет ранее правомерно принятых к вычету сумм НДС должна быть предусмотрена законодательством. В связи с этим отмечено, что случаи, когда суммы налога подлежат восстановлению, указаны в п. 3 ст. 170 НК РФ. При досрочном списании морально устаревшего основного средства обязанности по восстановлению НДС у налогоплательщика не возникает.

Письмо ФНС России от 16.04.2018 № СД-4-3/7167@

Новости для кадровика

За предъявление поддельного диплома об образовании уволить можно не всегда

Можно ли уволить работника за предъявление поддельного диплома о высшем образовании? Минтруд России разъясняет, что формально за факт представления подложных документов работник может быть уволен по инициативе работодателя согласно пункту 11 части первой статьи 81 ТК РФ. Однако при решении вопроса об увольнении работника за представление поддельного диплома необходимо выяснить, свидетельствует ли подложность документа о несоответствии работника требованиям, предъявляемым к занимаемой должности. Если для работы, на которую был принят работник, требование о наличии высшего образования в локальных нормативных актах работодателя не закреплено, и сама по себе должность не требует такого образования, то работника по вышеуказанному основанию уволить нельзя.

Письмо Минтруда России от 28.03.2018 № 14-2/В-219

Для практикантов и новых работников положены разные инструктажи по охране труда

Если студенты проходили производственную практику в организации, а затем пришли туда же устраиваться уже в качестве работников, то вводный инструктаж по охране труда с ними нужно в общей сложности проводить два раза. Практикантов необходимо инструктировать в порядке и в сроки, установленные отраслевыми и межотраслевыми нормативными правовыми актами по безопасности и охране труда. Когда бывшие студенты придут устраиваться на работу, то

работодатель обязан обеспечить прохождение такого инструктажа как самостоятельного. Такие разъяснения даёт представитель Роструда.

Вопрос: В какой срок необходимо провести вводный инструктаж по охране труда для студентов, проходящих производственную практику в организации?... (Консультация эксперта, Роструд, 2018)

Может ли работница отказаться от перерывов на кормление ребёнка?

Согласно ч. 1 ст. 258 ТК РФ работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, предоставляются, помимо перерыва для отдыха и питания, дополнительные перерывы для кормления ребёнка. Но как поступить работодателю, если работница, которая имеет такого ребёнка, выходит на работу в режиме неполного рабочего времени и отказывается от предоставления ей перерывов на кормление? Можно ли пойти ей навстречу? По мнению эксперта, работодатель не может не предоставлять подобные перерывы, даже если работница не желает ими воспользоваться. При этом отмечено, что по данному вопросу существует и альтернативная точка зрения. Подробности – в консультации.

Вопрос: ...Работница, имеющая ребёнка до полутора лет, выйдя на работу, отказывается от предоставления ей перерывов на кормление ребёнка... (Консультация эксперта, 2018)

Особенности увольнения по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон

Эксперт рассматривает особенности расторжения трудового договора по обстоятельствам, предусмотренным ст. 83 Трудового кодекса (не зависящим от воли сторон). Разъяснено, что в той или иной ситуации будет являться основанием для увольнения, какие действия требуются от работодателя, приведены примеры из практики, обозначены позиции судов по ряду спорных вопросов, связанных с увольнением по указанной норме.

Статья: Прекращение трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон (Чакински А.) («Трудовое право», 2018, № 4)

ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Федеральный закон от 23.04.2018 N 110-ФЗ

"О внесении изменений в Федеральный закон "О техническом осмотре транспортных средств и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

В Федеральный закон о техническом осмотре транспортных средств внесены правки юридико-технического характера

Так, изменениями:

скорректированы полномочия органов государственной власти субъектов РФ в сфере технического осмотра в части установления предельного размера платы за проведение технического осмотра, осуществления контроля за соблюдением предельного размера платы и установленного размера платы за выдачу дубликата диагностической карты;

уточнено, что к полномочиям профессионального объединения страховщиков в сфере техосмотра относится не ведение учета бланков талонов техосмотра, а ведение учета бланков диагностических карт;

предусмотрено, что оператор технического осмотра при несоответствии транспортного средства хотя бы одному из обязательных требований безопасности транспортных средств обязан не отказывать в выдаче диагностической карты, а указать в диагностической карте данное несоответствие и дать заключение о невозможности эксплуатации транспортного средства.

Постановление Правительства РФ от 21.04.2018 N 479

"О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации"

На период строительства объекта транспортной инфраструктуры застройщик обязан организовать мероприятия по защите от актов незаконного вмешательства

Предусмотрено, что при реконструкции объекта транспортной инфраструктуры, реконструируемые части которого расположены в зоне транспортной безопасности объекта транспортной инфраструктуры и в отношении, которого застройщик не является субъектом транспортной инфраструктуры, данные мероприятия осуществляются застройщиком по согласованию и при участии субъекта транспортной инфраструктуры в отношении реконструируемого объекта.

Состав разделов проектной документации на объекты капитального строительства производственного и непроизводственного назначения и состав разделов проектной документации на линейные объекты капитального строительства и этих разделов дополнен новым требованием - в них должно быть включено описание проектных решений и мероприятий, которые на период строительства застройщик обязан организовать на строящемся объекте транспортной инфраструктуры.

Установлено, что положения требований по обеспечению транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры по видам транспорта на этапе их проектирования и строительства, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 23.01.2016 N 29, в части содержания разрабатываемой проектной документации для строительства объекта транспортной инфраструктуры (пункт 6 требований), применяются в отношении проектной документации для строительства объектов транспортной инфраструктуры, договоры на разработку которой заключены после дня вступления в силу данного Постановления, за исключением отдельных участков.

БЕЗОПАСНОСТЬ И ОХРАНА ПРАВОПОРЯДКА

Приказ МЧС России от 02.04.2018 N 135

"Об утверждении Положения об организации деятельности подразделений корпуса сил добровольной пожарно-спасательной службы"

Определен порядок осуществления деятельности пожарно-спасательных подразделений федеральной противопожарной службы при взаимодействии с общественными объединениями пожарной охраны в составе поста корпуса сил добровольной пожарно-спасательной службы

Указанные посты создаются путем осуществления совместной деятельности ФПС ГПС и ДПО по обеспечению пожарной безопасности поселений на основании договоров, заключаемых сторонами на принципах взаимности и на безвозмездной основе, в которых отражаются в том числе права и обязанности сторон, взаимная ответственность и порядок взаимодействия, материально-технического обеспечения, взаимного информирования и согласования проводимых мероприятий.

Посты являются составной частью сил и средств местного пожарно-спасательного гарнизона и включаются в расписание выездов подразделений местного пожарно-спасательного гарнизона для тушения пожаров и проведения аварийно-спасательных работ.

Основными функциями постов являются:

- организация взаимодействия ФПС ГПС и ДПО;
- обеспечение постоянной готовности постов к тушению пожаров и проведению АСР;
- организация и проведение подготовки личного состава постов;
- проведение мониторинга состояния пожарной безопасности на территории поселений;
- поддержание дисциплины личным составом;
- содействие развитию пожарного добровольчества;
- обучение населения мерам пожарной безопасности, предотвращению несчастных случаев;
- учет и контроль за деятельностью добровольных пожарных;
- участие в подготовке предложений, направленных на повышение уровня защиты населенных пунктов;
- тушение пожаров и проведение АСР самостоятельно и во взаимодействии с иными подразделениями, входящими в состав пожарно-спасательного гарнизона;

- участие, в рамках привлеченных сил, в мероприятиях по эвакуации населения из мест затопления, защита населения при паводковых ситуациях.

**<Письмо> МВД России от 11.04.2018 N 3/187703731483
"О рассмотрении обращения"**

МВД России разъяснены условия, при которых возможно внесение изменений в регистрационные данные транспортных средств с измененной маркировкой

Указывается, в частности, что внесение изменений допускается в случае изменения маркировки транспортного средства в результате коррозии, ремонта и (или) после возвращения ТС собственнику или владельцу ТС после хищения. Внесение изменений производится в указанных случаях на основании заявления владельца ТС и копии постановления органов, осуществляющих предварительное расследование, с предоставлением заверенной копии справки об исследовании или заключения экспертизы, содержащих результаты исследования, на основании которых было идентифицировано ТС. В случае уничтожения маркировки регистрационные действия с ТС не производятся.

В случае устранения причин для прекращения регистрации, восстановление учета ТС производится по месту обращения владельца ТС. В иных случаях при условии соответствия ТС требованиям безопасности регистрационный учет восстанавливается на основании судебного решения.

При этом подтверждение соответствия ТС установленным требованиям по безопасности не отменяет требования к его идентификации. Подтверждение соответствия установленным требованиям безопасности возможно только в отношении ТС, соответствующего требованиям технического регламента и имеющего нанесенный организацией-изготовителем идентификационный номер, позволяющий его идентифицировать. Положениями законодательства допускается восстановление регистрационного учета ТС на основании судебных решений, при условии их соответствия установленным требованиям безопасности дорожного движения и возможности их идентификации.

Решение о возможности проведения заявленного регистрационного действия либо об отказе в его проведении принимается уполномоченным лицом Госавтоинспекции в ходе проведения конкретного регистрационного действия.

"Рекомендации по исполнению лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических услуг, требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

(утв. Росфинмониторингом)

Лица, оказывающие юридические услуги, обязаны принимать меры, направленные на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Речь идет о лицах, которые готовят или осуществляют от имени или по поручению своего клиента сделки с недвижимым имуществом, управление денежными средствами, ценными бумагами или иным имуществом клиента, управление банковскими счетами или счетами ценных бумаг, привлечение денежных средств для создания организаций, обеспечения их деятельности или управления ими, создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, а также куплю-продажу организаций.

Так, в частности, лица, оказывающие бухгалтерские услуги, обязаны в том числе:

разработать правила внутреннего контроля (при разработке правил рекомендуется руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 30.06.2012 N 667);

назначить специальное должностное лицо, ответственное за реализацию правил внутреннего контроля;

идентифицировать клиента;

при наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции осуществляются или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, необходимо уведомить об этом Росфинмониторинг не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем выявления соответствующей операции или сделки.

Лица, оказывающие юридические услуги, предоставляют в Росфинмониторинг информацию о подозрительных операциях в виде формализованных электронных сообщений (ФЭС). Подготовка ФЭС осуществляется с помощью интерактивных форм, размещенных в личном кабинете на официальном сайте Росфинмониторинга в сети Интернет по адресу www.fedsfm.ru. Порядок подключения к личному кабинету изложен в информационном сообщении Росфинмониторинга от 26.01.2018.

Кроме того, сообщается, что лицам, оказывающим юридические услуги, целесообразно участвовать в добровольном сотрудничестве с Росфинмониторингом путем заполнения опросных листов, анкет в личных кабинетах.

КАК ЗАЩИТИТЬ СВОЙ БИЗНЕС ПРИ ПРОВЕРКАХ

*Сергей Гырштеога
ведущий эксперт-юрист
компании «Что делать Консалт»*

Отношения в области организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля (далее – осуществление контроля) и защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении контроля урегулированы Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее по тексту – Закон о защите прав юридических лиц или Закон № 294-ФЗ).

В настоящей статье рассмотрим основные положения Закона № 294-ФЗ, знание которых помогут защитить компанию при осуществлении проверок, обозначим основные права проверяемых лиц и рассмотрим особенности наиболее часто проводимых видов проверок, а также укажем перечень проверок, на проведение которых не распространяются нормы Закона о защите прав юридических лиц.

Проверка юридических лиц должна быть плановой

Принципы защиты прав юридических лиц, индивидуальных предпринимателей (далее – защита прав юридических лиц) при осуществлении контроля установлены в ст. 3 Закона о защите прав юридических лиц.

Основным принципом, направленным именно на защиту прав юридических лиц при осуществлении контроля, по нашему мнению, является открытость и доступность для проверяемых лиц следующей информации (при условии, что распространение такой информации не запрещено или ограничено в соответствии с законодательством РФ):

- об организации и проведении проверок;

- о результатах проведения проверок и принятых мерах по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений;
- о правах и обязанностях органов государственного контроля их должностных лиц.

С целью реализации данного принципа в Российской Федерации ведётся единый реестр проверок.

Единый реестр проверок – защита от несанкционированных проверок

Для защиты прав юридических лиц и в целях обеспечения учёта, проводимых при осуществлении контроля проверок, а также для фиксации результатов проверок ведётся единый реестр проверок. Единый реестр проверок является федеральной государственной информационной системой. Оператором единого реестра проверок является Генеральная прокуратура РФ.

Правила формирования и ведения единого реестра проверок утверждаются Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 28.04.2015 № 415 «О Правилах формирования и ведения единого реестра проверок»). Указанными правилами определены:

- требования к порядку создания и ввода в эксплуатацию единого реестра проверок;
- порядок присвоения в автоматическом режиме учётного номера проверки;
- состав включённой в единый реестр проверок информации о проверке, её результатах и принятых мерах по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений, сроки и порядок включения данной информации в этот реестр;
- состав включённой в единый реестр проверок информации, которая подлежит предоставлению государственным органам, органам местного самоуправления, порядок её предоставления;
- состав иной информации об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля, которая должна включаться в единый реестр проверок.

Согласно данным правилам, органы контроля принимают организационно-распорядительные меры, предусматривающие определение должностных лиц органов контроля, уполномоченных на внесение информации в единый реестр проверок, осуществляют внесение информации в единый реестр проверок, несут ответственность за достоверность информации, внесённой в единый реестр проверок. Данные правила также устанавливают сроки внесения необходимой для осуществления проверки информации в единый реестр проверок.

Как видно, благодаря существованию реестра проверок в большинстве случаев юридическое лицо защищено от несанкционированных проверок. Юридическое лицо может подготовиться к проводимой проверке, результаты проверок являются открытыми, в большей степени достоверными.

Виды проверок

Для защиты компании при проведении проверок необходимо не только быть готовым к её проведению, но и знать, какие вообще существуют виды проверок. Особенно выбивают из колеи внеплановые проверки. Разберёмся, в каких случаях возможны внеплановые проверки, с какой периодичностью проводятся плановые проверки.

Проверки представляют собой совокупность проводимых органом контроля в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя мероприятий по контролю для оценки соответствия осуществляемых ими деятельности или действий (бездействия), производимых и реализуемых ими товаров (выполняемых работ, предоставляемых услуг) обязательным требованиям и требованиям, установленным муниципальными правовыми актами.

Проверки подразделяются на плановые и внеплановые, документарные и выездные.

Внеплановые проверки возможны только в определённых случаях [1]:

1) истечение срока исполнения юридическим лицом ранее выданного предписания;

2) поступление в орган государственного контроля заявления от юридического лица или индивидуального предпринимателя о предоставлении правового статуса, специального разрешения (лицензии) на право осуществления отдельных видов деятельности или разрешения;

3) если есть угроза причинения вреда жизни и здоровью граждан либо причинения вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также в случае угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

4) выявление при проведении мероприятий без взаимодействия с юридическими лицами при осуществлении видов государственного контроля параметров деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, соответствие которым или отклонение от которых согласно утверждённым органом государственного контроля (надзора) индикаторам риска является основанием для проведения внеплановой проверки;

5) приказ (распоряжение) руководителя органа государственного контроля на основании требования прокурора о проведении внеплановой проверки. Плановые проверки проводятся не чаще чем один раз в три года [2]. За исключением юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды деятельности в сфере здравоохранения, сфере образования, социальной сфере, сфере теплоснабжения, сфере электроэнергетики, сфере энергосбережения и повышения энергетической эффективности. В отношении данных лиц плановые проверки могут проводиться два и более раза в три года. Также Правительством Российской Федерации может быть установлена иная периодичность проведения плановых проверок в зависимости от отнесения деятельности юридического лица к определённой категории риска.

При проведении проверки должностные лица органа госконтроля (надзора), органа муниципального контроля не вправе требовать от юридического лица, индивидуального предпринимателя представления документов и (или) информации, включая разрешительные документы, имеющиеся в распоряжении иных

государственных органов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственным органам или органам местного самоуправления организаций, включённые в определённый Правительством Российской Федерации перечень [3].

Срок проведения проверки не должен быть нарушен

При проведении проверок важно особое внимание уделять сроку её проведения. Это позволит не допустить затягивания, волокиты и необоснованных действий со стороны органов контроля.

Срок проведения проверки любого вида не может превышать 20 рабочих дней.

В отношении одного субъекта малого предпринимательства общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать 50 часов в год и 15 часов – для микропредприятия. В исключительных случаях срок проведения проверки может быть продлён [4].

Результаты проверки могут быть признаны недействительными

В определённых случаях результаты проверок могут быть признаны недействительными. Проверяемым лицам знать такие случаи крайне важно, так как это позволит избежать необоснованных штрафов и других негативных последствий.

Результаты проверки, проведённой органом контроля с грубым нарушением установленных Законом о защите прав юридических лиц требований к организации и проведению проверок, не могут являться доказательствами нарушения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами, и подлежат отмене вышестоящим органом государственного контроля (надзора) или судом на основании заявления юридического лица, индивидуального предпринимателя.

Грубыми нарушениями являются:

- отсутствие оснований проведения плановой проверки; - привлечение в качестве экспертных организаций (экспертов) к проведению мероприятий по контролю не аккредитованных в установленном порядке юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и не аттестованных в установленном порядке граждан;

- нарушение сроков уведомления проведения плановой проверки юридического лица, индивидуального предпринимателя (не позднее чем за три рабочих дня до начала её проведения [5]);

- нарушение сроков уведомления проведения внеплановой проверки юридического лица, индивидуального предпринимателя;

- отсутствие оснований проведения внеплановой выездной проверки. Кроме того, необходимо учитывать, что основания проведения внеплановой выездной проверки отсутствуют и в случаях, когда обращения и заявления не позволяют установить лицо, обратившееся в орган государственного контроля, либо обращения и заявления не содержат сведений об указанных фактах;

- отсутствие согласования с органами прокуратуры внеплановой выездной проверки в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя, проводимой по основаниям, указанными в пп. «а» и «б» п. 2 ч. 2, п. 2.1 ч. 2 ст. 10 Закона о защите прав юридических лиц;

- нарушение сроков и времени проведения проверок в отношении субъектов малого предпринимательства;

- проведение проверки без распоряжения или приказа руководителя, заместителя руководителя органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля [6];

- требование документов, не относящихся к предмету проверки; - превышение установленных сроков проведения проверки;

- непредставление акта проверки;

- проверка требований, не относящихся к полномочиям контролирующего органа; требований, установленных нормативными правовыми актами органов исполнительной власти СССР и РСФСР и не соответствующих законодательству Российской Федерации; требований, установленных неопубликованными муниципальными правовыми актами;

- проведение плановой проверки, не включённой в ежегодный план проведения плановых проверок;

- участие в проведении проверок экспертов, экспертных организаций, состоящих в гражданско-правовых и трудовых отношениях с проверяемым юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем.

«Дублирующий контроль» недопустим

Законом о защите прав юридических лиц введён запрет на проведение в отношении одного юридического лица или одного индивидуального предпринимателя несколькими органами государственного контроля проверок исполнения одних и тех же обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами [7].

Для каких видов контроля положения закона не применяются?

Положения Закона о защите прав юридических лиц не применяются при осуществлении следующих видов государственного контроля (надзора), муниципального контроля:

- контроля за осуществлением иностранных инвестиций;
- государственного контроля за экономической концентрацией;
- контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере;
- налогового контроля;
- валютного контроля;
- таможенного контроля;
- государственного портового контроля;
- контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- контроля на финансовых рынках;
- банковского надзора;
- страхового надзора;
- надзора в национальной платёжной системе;
- государственного контроля за осуществлением клиринговой деятельности;
- государственного контроля за осуществлением деятельности по проведению организованных торгов;

- контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма;

- пограничного, санитарно-карантинного, ветеринарного, карантинного фитосанитарного и транспортного контроля в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации;

- контроля за соблюдением требований законодательства об антитеррористической защищённости объектов;

- федерального государственного контроля (надзора) за обеспечением безопасности объектов топливно-энергетического комплекса;

- контроля за деятельностью организаторов распространения информации в сети Интернет, связанной с хранением информации о фактах приёма, передачи, доставки и (или) обработки голосовой информации, письменного текста, изображений, звуков или иных электронных сообщений пользователей сети Интернет и информации об этих пользователях;

- контроля за соблюдением требований в связи с распространением информации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- государственного контроля и надзора за обработкой персональных данных;

- государственного контроля при ввозе в Российскую Федерацию из государств, не входящих в Евразийский экономический союз, и вывозе из Российской Федерации в государства, не входящие в Евразийский экономический союз, драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы;

- государственного контроля в области обеспечения безопасности значимых объектов критической информационной инфраструктуры Российской Федерации;

- при проведении оперативно-розыскных мероприятий, производстве дознания, проведении предварительного следствия;

- прокурорского надзора; - правосудия и при проведении административного расследования;

- при производстве по делам о нарушении антимонопольного законодательства Российской Федерации.

Права проверяемых лиц при проведении проверки

При проведении проверки очень важно знать свои права. Должностное лицо юридического лица, индивидуальный предприниматель при проведении проверки имеют право:

- непосредственно присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;
- получать от органа государственного контроля информацию, которая относится к предмету проверки и предоставление которой предусмотрено Законом № 294-ФЗ;

- знакомиться с документами и (или) информацией, полученными органами государственного контроля в рамках межведомственного информационного взаимодействия от иных государственных органов, в распоряжении которых находятся эти документы и (или) информация;
- представлять документы и (или) информацию, запрашиваемые в рамках межведомственного информационного взаимодействия, в орган государственного контроля (надзора), орган муниципального контроля по собственной инициативе;
- знакомиться с результатами проверки и указывать в акте проверки о своём ознакомлении с результатами проверки, согласии или несогласии с ними, а также с отдельными действиями должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля;
- обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органа государственного контроля (надзора), органа муниципального контроля, повлекшие за собой нарушение прав юридического лица, индивидуального предпринимателя при проведении проверки, в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- привлекать Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей либо уполномоченного по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации к участию в проверке.

Вред, причинённый юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям вследствие действий (бездействия) должностных лиц органа государственного контроля, признанных в установленном законодательством Российской Федерации порядке неправомерными, подлежит возмещению, включая упущенную выгоду (неполученный доход), за счёт средств соответствующих бюджетов в соответствии с гражданским законодательством.

Особенности организации отдельных видов проверок

Ч. 4 ст. 1 Закона о защите прав юридических лиц предусмотрено, что особенности организации и проведения проверок в части, касающейся вида, предмета, оснований для проведения проверок, сроков и периодичности их проведения, уведомлений о проведении внеплановых выездных проверок и согласования проведения внеплановых выездных проверок с органами прокуратуры по отдельным видам государственного контроля (надзора), могут устанавливаться другими федеральными законами.

Актуальные виды проверок, с которыми приходится сталкиваться при осуществлении предпринимательской деятельности

1. Проверки органами федерального государственного пожарного надзора

Федеральный государственный пожарный надзор (далее – ГПН, также ФГПН) – деятельность уполномоченных федеральных органов исполнительной власти по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений организациями и гражданами обязательных требований, установленных законодательством РФ о пожарной безопасности, осуществляемая органами государственного пожарного надзора.

По общему правилу проверкой является совокупность мероприятий, проводимых органом государственного надзора в отношении юридического лица, индивидуального предпринимателя для оценки соответствия осуществляемых ими деятельности или действий (бездействия) требованиям закона [8]. Однако проверки, проводимые в связи с осуществлением федерального государственного пожарного надзора, регулируются, в первую очередь, специальными нормами Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» (далее – Закон № 69-ФЗ), а именно: предметом проверки является соблюдение в зданиях, сооружениях, на транспортных средствах, технологических установках, территориях или земельных участках, используемых (эксплуатируемых) организациями и гражданами в процессе осуществления своей деятельности, требований пожарной безопасности; в документах о проверке дополнительно указываются наименование и место нахождения объекта защиты, земельного участка или территории, в отношении которых планируются либо проведены мероприятия по контролю [9].

План проверок составляется с учётом риск-ориентированного подхода: каждому объекту защиты присваивается своя категория риска, от которой зависит периодичность плановых проверок (ст. 8.1 Закона № 294-ФЗ, ч. 1 и ч. 4 ст. 6.1 Закона № 69-ФЗ, п. п. 21, 22 Постановления Правительства РФ от 12.04.2012 № 290 «О федеральном государственном пожарном надзоре» (Положение № 290)). При этом информация об объектах, отнесённых к категориям высокого и значительного рисков, должна быть размещена на официальном сайте МЧС России и поддерживаться в актуальном состоянии (п. 26 Положения № 290). Внеплановой же является проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки при возникновении соответствующих оснований.

В настоящее время введён мораторий на плановые проверки субъектов малого предпринимательства в 2016–2018 годах, за исключением определённых категорий организаций и предпринимателей (ч. 1 ст. 26.1 Закона № 294-ФЗ). Мораторий, в частности, не распространяется на плановые проверки государственного пожарного надзора в отношении лиц, эксплуатирующих опасные производственные объекты I или II класса опасности (п. 1 ч. 6 ст. 26.1 Закона № 294-ФЗ).

И плановые, и внеплановые проверки в рамках ГПН являются только выездными (п. 55 Административного регламента Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и исполнения государственной функции по надзору за выполнением требований пожарной безопасности, утверждённого Приказом МЧС России от 30.11.2016 № 644, далее – Регламент № 644). Это означает, что проверка проводится по месту нахождения юридического лица, месту осуществления

деятельности индивидуального предпринимателя и (или) по месту фактического осуществления их деятельности (ч. 1, ч. 2 ст. 12 Закона № 294-ФЗ).

В исключительных случаях, связанных с необходимостью проведения сложных, длительных исследований, испытаний, экспертиз, срок проведения выездной плановой проверки может быть продлён, но не более чем на 20 рабочих дней, а в отношении малых предприятий и микропредприятий – не более чем на 50 и 15 часов соответственно (ч. 3 ст. 13 Закона № 294-ФЗ, п. 26 Регламента № 644). Продление срока проверки оформляется изданием нового распоряжения начальника органа ГПН на основании мотивированных предложений инспектора ГПН, проводившего проверку (п. 26 Регламента № 644). Плановая проверка субъекта малого предпринимательства может быть приостановлена на срок до 10 рабочих дней, если ГПН запросил необходимые документы или информацию у иных ведомств (ч. 2.1, ч. 2.2 ст. 13 Закона № 294-ФЗ, п. 26 Регламента № 644). Повторное приостановление проведения проверки не допускается.

Кроме того, о предстоящем проведении плановой и внеплановой проверки за некоторым исключением (ч. 7 ст. 12 Закона № 294-ФЗ, п. 60 Регламента № 644, ч. 7 ст. 6.1 Закона № 69-ФЗ, п. 73 Регламента № 644) проверяемое лицо должно быть уведомлено органом ГПН заранее (ч. 12 ст. 9, ч. 16 ст. 10 Закона № 294-ФЗ, п. 59, п. 73 Регламента № 644).

Каждой проверке присваивается собственный индивидуальный учётный номер, и информация о ней появляется в едином реестре проверок. Сроки появления информации зависят от характера проверки (см. п. п. 16, 17 Правил формирования и ведения единого реестра проверок, утверждённых Постановлением Правительства РФ от 28.04.2015 № 415).

2. Проверки Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка

Полномочиями по осуществлению государственного контроля (надзора) в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции обладает Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка.

Государственный контроль включает в себя одноимённый федеральный государственный контроль (надзор) и региональный контроль в области розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции (п. 1 ст. 23 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции», далее – Закон № 171-ФЗ).

Целью государственного контроля является обеспечение производства и нахождения в обороте только легальной алкогольной и спиртосодержащей продукции, этилового спирта, исключение из оборота фальсифицированного товара, который может причинить вред в том числе здоровью населения. Эта цель преследуется на всех этапах становления и развития любого направления алкогольного бизнеса. Поэтому, исходя из периода осуществления и предмета, контроль, осуществляемый Росалкогольрегулированием, можно подразделить на предварительный и последующий.

Предварительный контроль состоит в принятии мер по недопущению наделения специальной правоспособностью юридического лица, не соответствующего требованиям, предъявляемым к организациям, осуществляющим производство, закупку, хранение и поставки этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции. В данном случае речь идёт о предлицензионном контроле, который в обязательном порядке проводится после подачи заявления соискателей о выдаче лицензии и осуществляется в форме документарных и выездных проверок (п. 2 ст. 23.2 Закона № 171-ФЗ, п. 1.1 ч. 2 ст. 10 Закона № 294-ФЗ).

После получения лицензии каждый лицензиат подвергается последующему контролю, в ходе которого проверяется не только статусное соответствие субъекта, но и законность хозяйственной деятельности, которую он осуществляет. При этом последующий контроль Росалкогольрегулирования может выражаться как в форме текущего сопровождения оборота продукции, так и в форме целевых проверок субъектов предпринимательства (п. 6 ст. 23.2 Закона № 171-ФЗ).

3. Миграционные проверки МВД России

Осуществляет миграционный контроль МВД России (п. 33 ч. 1 ст.12 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», далее – Закон о полиции; п. 2 Положения об осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в сфере миграции, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 13.11.2012 № 1162, далее – Положение № 1162).

В проверках законности трудовой деятельности иностранных работников на территории РФ принимает участие Роструд [10].

Миграционный контроль осуществляется в форме проверок (п. 5 Положения № 1162). Эти проверки проводятся в соответствии с нормами Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и Закона № 294-ФЗ. Процедура проверки установлена Административным регламентом по исполнению ФМС России, её территориальными органами и органами внутренних дел РФ государственной функции по осуществлению федерального государственного контроля (надзора) за пребыванием и проживанием иностранных граждан и лиц без гражданства в РФ и трудовой деятельностью иностранных работников, принятым совместным Приказом ФМС России и МВД России от 31.07.2015 № 367/807 (далее – Регламент). С 18 марта 2017 года в данной сфере надзора введён риск-ориентированный подход (п. 5 Перечня, утверждённого Постановлением Правительства РФ от 17.08.2016 № 806, п. 2 Положения № 1162), то есть периодичность плановых проверок должна зависеть от присвоенной организации или ИП категории риска (ст. 8.1 Закона № 294-ФЗ, п. 12 Положения № 1162).

МВД проводит проверки двух разновидностей [11]: проверки конкретных объектов (мест, адресов, по которым живут или работают мигранты) и проверки конкретных лиц (включая юридических лиц и предпринимателей). Проверки второго типа проходят по правилам Закона № 294-ФЗ и предполагают определённые гарантии: уведомление о проверке, согласование с прокуратурой и т. п. Проверки первого типа под действие Закона № 294-ФЗ не подпадают и, соответственно, не предполагают уведомления о проверке и характеризуются внезапностью.

Таким образом, как видно из приведённой информации, процедура проведения проверок довольно сложна и переплетается (пересекается) со множеством подзаконных актов, приказов, распоряжений. При этом тенденция законодателя упростить процедуру проверок, сделать её наиболее прозрачной и понятной видна и обоснована. Знание своих прав, знание процедуры проведения проверок помогут минимизировать риски привлечения к ответственности, помогут выявить и предотвратить возможные незаконные действия контролирующих органов.

В конце хотелось бы сообщить, что в последующих номерах «Что делать Обозрение» планируется более подробно разобрать каждый вид проверки, что позволит нашим читателям подготовиться к контролю проверяющих органов и минимизировать возможные риски.

[1] Ст. 10 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[2] Ст. 9 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[3] Ст. 11 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[4] Ст. 13 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[5] Ст. 9 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[6] Ст. 20 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[7] Ст. 3 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

[8] Ст. 2 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ.

[9] Ст. 6.1 Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ.

[10] Приказ Роструда № 40, ФМС РФ № 66 от 03.04.2007 «Об утверждении Регламента взаимодействия Федеральной службы по труду и занятости и Федеральной миграционной службы, и их территориальных органов по осуществлению мероприятий по контролю (надзору) за трудовой деятельностью иностранных работников на территории Российской Федерации».

[11] Приказ ФМС России № 367, МВД России № 807 от 31.07.2015 «Об утверждении Административного регламента по исполнению Федеральной миграционной службой, её территориальными органами и органами внутренних дел Российской Федерации государственной функции по осуществлению федерального государственного контроля (надзора) за пребыванием и проживанием иностранных

граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации и трудовой деятельностью иностранных работников».

Журнал Что делать Обзорение

[https://www.4dk.ru/news/d/20180425090000-kak-zashchitit-svoy-biznes-pri-proverkakh?pravoweeek&utm_source=pravoweeek&utm_medium=email&utm_campaign=buh-Obozrenie-](https://www.4dk.ru/news/d/20180425090000-kak-zashchitit-svoy-biznes-pri-proverkakh?pravoweeek&utm_source=pravoweeek&utm_medium=email&utm_campaign=buh-Obozrenie-070518)

070518