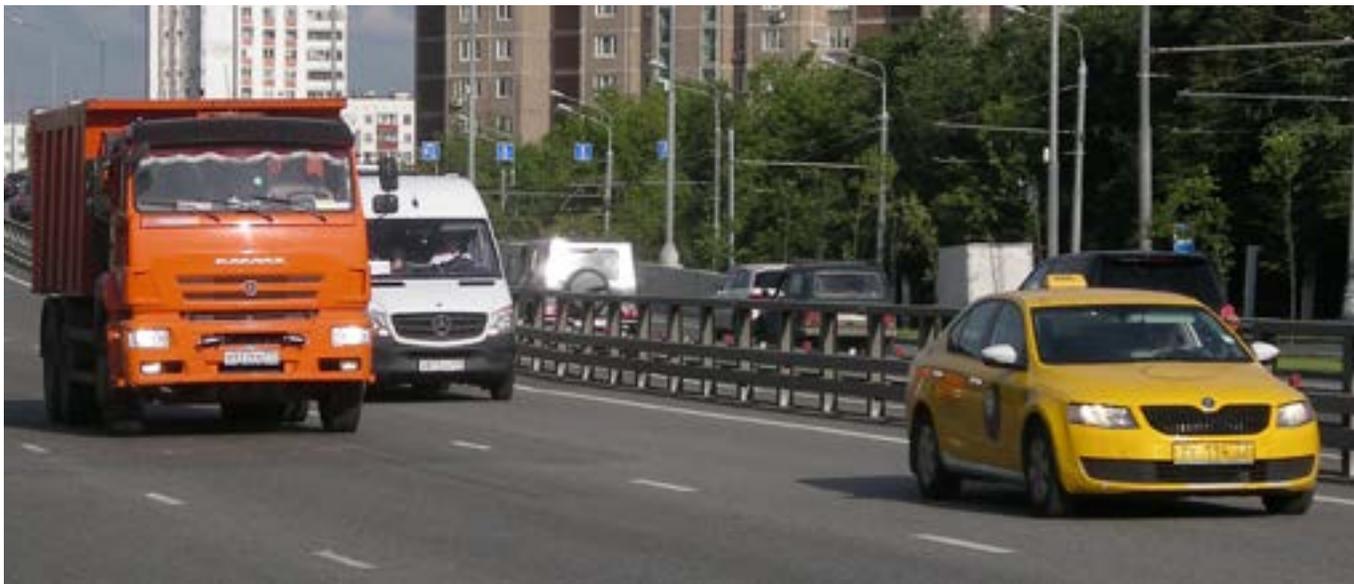


# Анализ влияния налоговых нюансов законодательства на эффективность работы предприятия

И. Шлиппе, к.э.н.



**Время летит быстро, и уже не за горами конец первого квартала очередного года, когда придется готовить и сдавать отчетность с учетом всех законодательных изменений, вступивших в силу с 1 января 2018 года или чуть раньше.**

**Каждый новый год приносит определенные изменения в законодательную базу, но надо отдать должное нашим законодателям, динамика изменений российского законодательства в этом году резко затормозилась, что в какой-то степени свидетельствует о стабилизации экономической ситуации в стране. Поэтому и поговорим о нюансах законодательства и их последствиях.**

**Среди изменений в законодательстве есть те, которые были приняты еще летом, а есть и такие, которые были приняты, что называется «на ходу», буквально в конце года.**

Представляется целесообразным все нововведения разбить на три группы: налоговые, страховые взносы и прочие.

## **Налоговые нововведения**

Наиболее значимыми из общережимных налогов являются – налог на прибыль и НДС. Существенных изменений по этим налогам с 1 января не предусмотрено, но некоторые поправки все-таки есть. Так что займемся нюансами.

### **Налог на добавленную стоимость**

С 1 января 2018 года вступают в силу поправки, касающиеся компаний, у которых есть облагаемые и не облагаемые НДС операции. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ. В пункт 4 ст. 170 НК РФ внесены уточнения:

– выполнение правила 5% позволит, как и сейчас, принимать «входной» НДС к вычету в полном объеме, но при условии ведения раздельного учета;

– также закреплено, что правило 5 процентов не работает, когда товар или услуга используются только в необлагаемых НДС операциях.

Напомним, что такое «правило 5 процентов по НДС» и как его применять. «Правило 5 процентов» позволяет принимать к вычету весь входной НДС по расходам, которые относятся одновременно к облагаемым и не облагаемым НДС операциям при условии выполнения соотношения (п. 4 ст. 170 НК РФ, письмо ФНС от 23.12.2016 № СА-4-7/24825@):

(Расходы, связанные с реализацией, не облагаемой НДС (за квартал)): (Общая величина расходов, связанных с реализацией за квартал) × 100% < 5%

«Правило 5 процентов» нельзя применять при совмещении ОСН и ЕНВД (Письмо Минфина от 25.12.2015 № 03-07 11/76106).

Например, если фирма ведет только облагаемые НДС операции, но иногда получает проценты по займам или расплачивается векселями третьих лиц, необходимо внести в учетную политику следующие положения:

- организация пользуется «Правилом 5 процентов»;
- при применении «Правила 5 процентов» организация определяет величину общехозяйственных расходов, приходящуюся на необлагаемые операции, пропорционально доле прямых расходов на эти операции в общей величине расходов, связанных с реализацией (что предусмотрено Письмом ФНС от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475).

В таком случае при предоставлении займов доля расходов на необлагаемые операции будет равна 0. Поэтому весь НДС по общехозяйственным расходам можно принимать к вычету. А при продаже или использовании для оплаты векселей так можно поступать, если будет выполняться соотношение:

(Балансовая стоимость векселей и расходы, непосредственно связанные с их реализацией): (Общая величина расходов, связанных с реализацией) × 100% < 5%

Но надо не забывать, что теперь в любом варианте надо вести раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций. Поэтому рационально отдельно формировать следующие данные:

- себестоимость продаж, облагаемых НДС;
- себестоимость продаж, не облагаемых НДС;
- прочие расходы, связанные с реализацией, облагаемой НДС (например, продажа основных средств);
- прочие расходы, связанные с реализацией, не облагаемой НДС (например, продажа ценных бумаг);
- прочие расходы, не связанные с реализацией (например, проценты по полученным займам).

Еще один нюанс по НДС предусмотрен Федеральным законом от 27.11.2017 № 350-ФЗ. В статью 164 НК РФ внесены поправки, позволяющие отказаться от применения ставки 0% при реализации товаров, вывезенных в процедуре экспорта, а также при выполнении в отношении таких товаров некоторых видов работ и услуг.

К ним относятся, в том числе услуги по международной перевозке товаров.

Чтобы отказаться от нулевой ставки нужно будет подать в инспекцию заявление. Срок подачи – не позднее 1-го числа квартала, с которого юридическое лицо планирует платить НДС по ставке 10% или 18%. При этом надо иметь в виду, что отказ возможен на срок не менее года. При этом отказаться от нулевой ставки по какой-то конкретной операции нельзя.

Воспользовавшись этой поправкой, можно будет легализовать «неправильные» счета-фактуры с НДС, предъ-

явленные по ставке 18% вместо 0%. И смело можно принимать налог к вычету, если процедура отказа соблюдена. До этого по подобным счетам-фактурам получить вычет было крайне сложно, ведь ФНС, Минфин и ВС РФ были против этого.

Принимать решение об отказе от нулевой ставки должна каждая фирма самостоятельно. Если суммы по зависшим счетам-фактурам весьма существенны, то, скорее всего, имеет смысл отказаться от нулевой ставки, если же эти суммы незначительны, то лучше ничего не менять в сложившейся системе.

### **Налог на прибыль**

Обратимся теперь к налогу на прибыль организаций.

С 01.01.2018 года вступили в силу изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ – в главу 25 «Налог на прибыль организаций» (Федеральный закон от 30.09.2017 № 286-ФЗ).

В соответствии с этими изменениями, вклады в имущество хозяйственного общества или товарищества не учитываются в составе доходов независимо от целей внесения этих вкладов (подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Не учитываются в составе налогооблагаемых доходов:

- дивиденды, не востребованные участниками хозяйственного общества или товарищества;

- суммы распределенной прибыли хозяйственного общества или товарищества, восстановленные в составе их нераспределенной прибыли.

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ с 1 января 2018 года вступают в силу положения об инвестиционном вычете по налогу на прибыль, и соответственно Налоговый Кодекс дополнен ст. 286.1. В соответствии с вышеуказанной статьей предусматривается снижение налога на прибыль на инвестиционный вычет. Рассмотрим эти положения подробнее.

1. По каким объектам можно будет заявлять вычет? Инвестиционный вычет касается лишь основных средств, которые относятся к амортизационным группам с третьей по седьмую включительно (то есть со сроком полезного использования не менее трех лет и не более 20 лет включительно). При этом регионы имеют право ограничить состав таких объектов. Если фирма решит применять вычет, то это будет касаться всех ее основных средств, по которым он возможен.

2. Кто сможет претендовать на вычет? Скорее всего, не все фирмы сумеют получить право на эти вычеты, так как принимать решение о предоставлении рассматриваемых вычетов будут регионы. Отдельные субъекты РФ могут устанавливать, какие категории (не отдельные фирмы) налогоплательщиков не вправе претендовать на вычет.

3. Сроки применения вычета. Применять вычет или отказаться от него можно будет только с начала налогового периода, т.е. с начала календарного года. В соответствии с Федеральным законом менять решение можно не ча-

ще 1 раза в три года, но в то же время регионы могут установить иной срок. И еще, рассматриваемые вычеты можно применять до 31 декабря 2027 года включительно. С 1 января 2028 года Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ статья 286.1 признается утратившей силу.

4. Размер вычета. За счет суммы налога (авансового платежа), которые зачисляются в бюджеты субъектов, в текущем периоде можно будет списывать не более 90% затрат, которые формируют и изменяют первоначальную стоимость основных средств (кроме расходов на ликвидацию). При этом есть нюансы:

а) субъект сможет снизить этот размер;

б) за текущий период размер вычета не может быть больше предельной величины инвестиционного вычета, а остаток переносится на будущее.

Предельная величина инвестиционного вычета будет определяться следующим образом:

а) рассчитывается сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет субъекта за налоговый (отчетный) период (без учета вычета);

б) определяется сумма налога, подлежащая зачислению в бюджет субъекта за налоговый (отчетный) период (без учета вычета) при условии применения ставки налога 5%. Величину этой ставки регион вправе будет изменить;

в) из первой полученной величины вычитается вторая. Это и есть предельная величина вычета.

#### *Особенности применения вычета*

Если организация планирует применять инвестиционный вычет, ей стоит обратить внимание на следующие моменты:

1) вычет коснется лишь суммы налога (авансового платежа), которые зачисляются в бюджеты субъектов по месту нахождения организации и месту нахождения ее подразделений;

2) оставшиеся 10% затрат, которые формируют и изменяют первоначальную стоимость основных средств (не считая затрат на ликвидацию), допустимо будет списать за счет федеральной части налога на прибыль. Она может снижаться до нуля;

3) вычет применяется в периоде, когда объект вводится в эксплуатацию или меняется его первоначальная стоимость;

4) инвестиционный вычет заменяет амортизацию, т.е. по основным средствам, попавшим под инвестиционный вычет, амортизация не начисляется;

5) применение вычета может привести к тому, что заключаемые сделки будут признаваться контролируруемыми;

6) если объект впоследствии решат реализовать, то полученный доход нельзя будет уменьшить на остаточную стоимость;

7) при реализации объекта до истечения срока полезного использования нужно будет восстановить суммы налога, не уплаченные из-за вычета, а также заплатить

пени. Тогда доход от реализации можно будет уменьшить на первоначальную стоимость;

8) при проверке декларации, в которой будет заявлен инвестиционный вычет, налоговый орган вправе требовать пояснений о применении инвестиционного налогового вычета. Срок для ответа на такой запрос – 5 рабочих дней. Кроме того, налоговики смогут истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правомерность применения такого налогового вычета. Срок их представления – 10 рабочих дней.

9) решение о применении вычета нужно будет указать в учетной политике для целей налогообложения. Не исключено, если впоследствии организация решит отказаться от вычета, ей тоже нужно будет отразить это.

#### *Сомнительные долги*

Кроме этого, Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ с 1 января 2018 года уточнены правила расчета сомнительных долгов.

Сомнительным долгом признается любая задолженность контрагента перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности), сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

В п. 1 ст. 266 НК РФ прописано, что в целях расчета сомнительного долга уменьшать дебиторскую задолженность на встречную кредиторскую задолженность нужно начиная с самой старой «дебиторки».

#### **Пример**

На балансе перевозочной фирмы числится две дебиторских и одна кредиторская задолженности:

– дебиторская задолженность со сроком 101 день на сумму 140 000 рублей. Резерв формируется на полную сумму;

– дебиторская задолженность со сроком 35 дней на сумму 52 000 рублей. Резерв формируется на 50% от этой суммы (26 000 рублей);

– кредиторская задолженность перед тем же агентом 42 000 рублей.

#### **Решение**

Суммарный резерв сомнительных долгов составляет  $140\,000 + 26\,000 = 166\,000$  рублей.

По правилам, действовавшим до 1 января 2018 года, кредиторскую задолженность можно было пустить в зачет дебиторской задолженности, возникшей 35 дней назад. В этом случае задолженность составит:

$52\,000 - 42\,000 = 10\,000$  рублей. И тогда суммарный резерв будет составлять  $140\,000 + (10\,000 : 2) = 145\,000$  рублей.

Следуя правилам, действующим с 1 января 2018 года, расчет должен выглядеть следующим образом:

– кредиторскую задолженность пускаем в зачет «дебиторки», возникшей 101 день назад. В этом случае задолженность составит:

$140\ 000 - 42\ 000 = 98\ 000$  рублей. И тогда суммарный резерв будет составлять  $98\ 000 + (52\ 000 : 2) = 124\ 000$  рублей.

Нетрудно заметить, что в этом случае сумма резерва уменьшается.

Обратим внимание еще на один нюанс. Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ на период 2017–2020 годов было изменено процентное соотношение по зачислению налога на прибыль в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ). С 1 января 2017 года налог на прибыль организаций зачислялся:

- в федеральный бюджет по ставке 3%, вместо 2% которые были до 2017 года;
- в бюджеты субъектов РФ по ставке 17% вместо 18%;
- для особых экономических зон в Магаданской области и в Крыму ставка по налогу, зачисляемому в региональный бюджет не должна быть выше 12,5%.

Федеральным законом от 27.11.2017 № 348-ФЗ внесены изменения относительно вышеперечисленных резидентов особых экономических зон.

По региональному налогу ставка в 2018 году составит не менее 13,5% вместо ранее принятых 12,5%. А ставка по федеральному бюджету возвращается к 2%.

### **Транспортный налог**

Приятной новостью для владельцев дорогих автомобилей как физических, так и юридических лиц является понижение коэффициента для расчета транспортного налога. Для автомобилей не старше трех лет стоимостью от 3 млн руб. до 5 млн руб. закон ввел единый повышающий коэффициент 1,1.

Соответствующие изменения внесены в п. 2 ст. 362 НК РФ Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

До первого января 2018 года в этой ценовой категории было три коэффициента, которые зависели от возраста машины:

- если с года выпуска автомобиля прошло от двух до трех лет – коэффициент 1,1;
- от одного года до двух лет – 1,3;
- менее года – 1,5.

Хотя поправки улучшают положение налогоплательщиков, переходных положений для них нет, а значит, применить их при расчете налога за 2017 год не удастся.

Касаясь транспортного налога, хочется обратить внимание на Письмо Министерства финансов РФ от 26.05.2017 № 03-05-05-04/32317 «Транспортный налог по перерегистрированному «Большегрузу».

В соответствии с этим письмом «В случае снятия с регистрации транспортного средства в одном субъекте Российской Федерации и регистрации в другом субъекте

Российской Федерации в течение налогового периода налогоплательщик вправе применить налоговый вычет по транспортному налогу путем распределения уплаченной платы в полном объеме в отношении данного транспортного средства по соответствующему субъекту Российской Федерации в налоговом периоде.

Транспортный налог за календарный год в отношении каждого «большегруза», зарегистрированного в системе «Платон», уменьшается на сумму платы за вред автодорогам в отношении этого «большегруза» за тот же год за фактические километры пути (п. 2 ст. 362 НК РФ). Если транспортное средство в середине года перерегистрировано на другое подразделение, то сумму налога по каждому подразделению нужно скорректировать на коэффициент владения. Коэффициент владения – это отношение числа полных месяцев, в течение которых машина была зарегистрирована на соответствующее подразделение, к числу календарных месяцев в году. Налогоплательщик вправе распределить вычет по транспортному налогу за календарный год по соответствующим субъектам РФ.

### **Пример**

Автомобиль, зарегистрированный в системе «Платон» до 5 октября 2017 года, был зарегистрирован на филиал фирмы в Клину, а с 6 октября 2017 года перерегистрирован на головное предприятие в Москве. Сумма транспортного налога за 2017 год по автомобилю составляет 4800 рублей. Плата за вред автодорогам за 2017 год составила 3900 рублей.

### **Решение**

Сначала определим коэффициенты владения автомобилем по местам регистрации. Клинский филиал –  $9 : 12 = 0,75$ ;

Головное предприятие –  $3 : 12 = 0,25$ .

Значит, транспортный налог по Клинскому филиалу составит:

$4800 \times 0,75 = 3600$  руб.;

по головному предприятию –  $4800 \times 0,25 = 1\ 200$  руб.

Плата за вред автодорогам по Клинскому филиалу составит:

$3900 \times 0,75 = 2925$  руб.;

по головному предприятию –  $3900 \times 0,25 = 975$  руб.

В результате, транспортный налог к платежу по Клинскому филиалу составит:  $3600 - 2925 = 675$  руб.;

по головному предприятию –  $1200 - 975 = 225$  руб.

### **Налог на движимое имущество**

Еще одно новшество, достаточно неприятное для налогоплательщиков, касается налога на движимое имущество.

С 1 января 2018 года Федеральная льгота для движимых объектов отменена. Освободить ли от налога на движимое имущество, которое принято на учет начиная с 2013 года, теперь решают регионы.

Если в 2017 году субъекты РФ не приняли закон, который вводит льготу в отношении движимого имущества, то с 2018 года данная льгота не действует (ст. 381.1 НК РФ).



**Освобождать ли от налога на движимое имущество, которое принято на учет начиная с 2013 года, теперь решают регионы**

Такие изменения были внесены законом 2016 года и широко обсуждались. Минэкономразвития выступало с предложением освободить все движимые объекты от налога на имущество организаций и распространить это положение на правоотношения, возникающие с 1 января 2018 года. Правительство предлагало сохранить льготу на федеральном уровне до 2019 года, но многие регионы с этим не согласились. Они хотели воспользоваться своим правом и не вводить льготу на своей территории, рассчитывая таким образом увеличить поступления от налога в региональный бюджет. В итоге был найден компромиссный вариант и приняты соответствующие поправки.

С учетом этого, с нового года действуют следующие положения:

- федеральная льгота для движимого имущества отменяется;
- на региональном уровне льгота не применяется, если регион не ввел ее на своей территории;
- ставка налога в 2018 году не может быть выше 1,1%;
- регион может вводить дополнительные льготы по движимому имуществу, с даты выпуска которого прошло не более трех лет, а также по имуществу, отнесенному к инновационному высокоэффективному оборудованию (что к этой категории относится, решают сами регионы).

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 30.11.2016 № 401-ФЗ, Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

Посмотрим, где компании будут платить налог по максимальной или сниженной ставке. Если регион ниже не поименован, значит в нем в 2018 году действуют общие правила Налогового кодекса. По этим правилам компания платит налог по «льготному» имуществу за 2018 год по ставке 1,1%.

**Астраханская область.** Регион установил на 2018 год пониженную ставку (0,5%) для компаний, которые работают в сфере добычи нефти и газа на месторождениях в российской части дна Каспийского моря (Закон от 31.10.2017 № 60/2017-ОЗ).

Остальные компании региона будут платить налог по «льготному» имуществу по ставке 1,1%.

**Ивановская область.** Льготу сохранили, но только на 2018 год (Закон от 11.12.2017 № 94-ОЗ).

**Калининградская область.** Налог не платят компании, которые получают более 70% выручки от видов деятельности, перечисленных в региональном законе (например, от строительства, оптовой и розничной торговли, гостиничного бизнеса).

Остальные компании платят налог по ставке 1,1% (Закон от 28.11.2017 № 118).

**Камчатский край.** Ставка для всех компаний на 2018 год – 0,6%, на 2019 год – 1,1%, на 2020 год – 1,7% (Закон от 02.10.2017 № 147).

**Липецкая область.** Льготу полностью сохранили, но пока только на 2018 год (Закон от 14.09.2017 № 106-ОЗ).

**Московская область.** Компании не будут платить налог (ставка 0%) за 2018–2020 годы (Закон от 03.10.2017 № 159/2017-ОЗ).

**Нижегородская область.** Льгота будет действовать в 2018–2020 годах при соблюдении следующих условий (Закон от 08.11.2017 № 152-З):

- компания ведет деятельность, указанную в области научных исследований и разработок (класс 72 ОКВЭД 2), либо занимается перевозкой льготников, учащихся и студентов по регулярным маршрутам на территории области;
- имущество принято на учет не раньше 2016 года (не 2013 года, как было ранее).

Ставки для остального «льготного» имущества регион не установил, а значит, компании будут платить налог по ставке 1,1%.

**Пензенская область.** Льготу не сохранили, но установили пониженную ставку 0,55% (Закон от 20.12.2017 № 3127-ЗПО).

**Республика Бурятия.** Льготу сохранили только для железнодорожного подвижного состава, произведенного не ранее 2013 года (Закон от 10.10.2017 № 2568-V).

**Рязанская область.** Налог не будут платить (Закон от 27.11.2017 № 86-ОЗ):

- компании, которые получают не менее 70% доходов от деятельности в области научных исследований и разработок (класс 72 ОКВЭД 2), здравоохранения и социальных услуг (классы 86, 87, 88 ОКВЭД 2);
- компании – получатели господдержки в отношении движимого имущества, которое определено в инвестиционном соглашении, заключенном согласно региональному закону. Период освобождения от уплаты налога составляет три года с момента постановки имущества на учет.

Ставка для остальных компаний на 2018 год – 0,6%, на 2019 год – 1,1%, на 2020 год – 1,7% (Закон от 27.11.2017 № 87-ОЗ).

**Санкт-Петербург.** Льготу сохранили для движимого имущества, с даты выпуска которого прошло не более трех лет. Обратите внимание: с даты выпуска, а не с даты принятия на учет (Закон от 29.11.2017 № 785-129).

С остального «льготного» имущества нужно будет заплатить налог. Поскольку регион не установил свою ставку, будет действовать максимальная – 1,1%.

**Саратовская область.** Налог за 2018–2020 годы не нужно платить (ставка 0%) только в отношении иннова-

ционного высокоэффективного оборудования, указанного в областном законе.

Для другого «льготного» движимого имущества ставка на 2018 год составляет 1,1% (Закон от 28.11.2017 № 112-ЗСО).

*Тульская область.* Регион установил на 2018 год пониженную ставку 0,55% (Закон от 30.11.2017 № 82-ЗТО).

*Тюменская область.* Ставка на 2018 год – 0,55%, на 2019 год – 1,1%, на 2020 год – 1,65% (Закон от 24.10.2017 № 74).

*Чеченская Республика.* Льготу полностью сохранили (Закон от 27.11.2017 № 45-РЗ).

*Чукотский автономный округ.* Налог не будут платить (ставка 0%) только органы местного самоуправления и ряд организаций госсектора (Закон от 19.12.2017 № 103-ОЗ).

Ставки для коммерческих организаций регион не определил, а значит, они будут платить налог по «льготному» имуществу за 2018 год по ставке 1,1%.

*Ярославская область.* Льготу сохранили в отношении имущества, которое компании приняли на учет позже 2015 года. Налог можно не платить в течение четырех лет начиная с года постановки имущества на учет.

С движимого имущества, которое компания приняла на учет в 2013–2015 годах, нужно будет заплатить налог по ставке 1,1% (Закон от 31.10.2017 № 44-з).

Нетрудно заметить, что в Москве никаких законов не принималось, и соответственно организации города Москвы должны платить по максимально установленной ставке 1,1%.

### **Специальные налоговые режимы**

Посмотрим, какие нюансы возникли в отношении спецрежимов, а именно, Упрощенной системы налогообложения (глава 26.2 НК РФ) и Единого налога на вмененный доход (глава 26.3 НК РФ).

Первое, на что надо обратить внимание, для УСН коэффициент-дефлятор на 2018 равен 1,481. В 2017 году он составлял 1,425. В соответствии с Налоговым кодексом РФ обычно на коэффициент-дефлятор индексируется предельный размер доходов для перехода на УСН и сохранения права применять этот спецрежим. Однако в соответствии с ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ использование коэффициента-дефлятора при применении УСН приостановлено.

Поэтому повышение коэффициента-дефлятора на 2018 год влияния на лимиты по доходам не оказывает. И на 2018 год они следующие:

– для перехода на УСН с 2018 года – не более 112,5 млн руб. за девять месяцев 2017 года;

– для применения УСН в 2018 году – не более 150 млн руб. по итогам отчетного (налогового) периода.

Как и для УСН, с 1 января 2018 года увеличивается коэффициент-дефлятор для ЕНВД. Как известно, при ис-

числении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор К1. С 2015 года его значение не менялось и составляло 1,798. А вот на 2018 год показатель повышен до 1,868.

А это значит, что при прочих равных условиях, а именно неизменной величине физического показателя, коэффициента К2 и налоговой ставки сумма единого налога уже в первом квартале 2018 года будет больше.

### **Пример**

Автотранспортная фирма занимается междугородными грузовыми перевозками. У фирмы на балансе числится три грузовых автомобиля МАЗ-6312, грузоподъемностью 20 тонн. Отчисления во внебюджетные фонды за год составили 32 200 руб. Определить увеличение годовой суммы ЕНВД при повышении коэффициента-дефлятора в 2018 году.

### **Решение**

Рассчитаем ЕНВД при заданных условиях на 2017 год.

1) Базовая доходность – БД =  $6000 \times 12 \times 3 \times 1,798 \times 1 = 388\,368$  руб.;

2) Налог на вмененный доход без уменьшения на отчисления во внебюджетные фонды равен:  $388\,368 \times 15\% = 58\,255,2$  руб.;

3) Максимально разрешенное уменьшение налога на отчисления составляет:

$58\,255,2 : 2 = 29\,127,6$  руб. Отчисления во внебюджетные фонды превышают эту сумму.

4) Значит ЕНВД =  $388\,368 \times 15\% - 29\,127,6 = 29\,127,6$  руб.

Проведем аналогичный расчет для 2018 года.

1) Базовая доходность БД –  $6000 \times 12 \times 3 \times 1,868 \times 1 = 403\,488$  руб.;

2) Налог на вмененный доход без уменьшения на отчисления во внебюджетные фонды равен:  $403\,488 \times 15\% = 60\,523,2$  руб.;

3) Максимально разрешенное уменьшение налога на отчисления составляет:

$60\,523,2 : 2 = 30\,261,6$  руб. Отчисления во внебюджетные фонды превышают эту сумму.

4) Значит ЕНВД равен:  $403\,488 \times 15\% - 30\,261,6 = 30\,261,6$  руб.

Нетрудно заметить, что ЕНВД возрос. Повышение 3,9%.

Если отчисления во внебюджетные фонды для данного примера будут меньше 29 127,6 руб., то прирост ЕНВД будет еще больше.



Наиболее значимыми из общережимных налогов являются – налог на прибыль и НДС

Чтобы закончить тему со спецрежимами, обратим внимание на повышение коэффициента-дефлятора для ПСН (патентная система налогообложения). Коэффициент, на который корректируют максимально возможный доход, на ПСН вырос до 1,481. Соответственно увеличится стоимость патента для ИП. В 2017 году коэффициент-дефлятор для ПСН составлял 1,425.

### **Налог на доходы физических лиц**

Каковы нюансы по НДФЛ?

Никаких изменений по расчетам налогов не предусмотрено. Изменения коснулись только отчетных форм.

С 1 января 2018 года появились дополнительные коды для справок 2-НДФЛ. ФНС решила дополнить перечни кодов доходов и вычетов. Появились следующие коды доходов:

- 2013 – компенсация за неиспользованный отпуск;
- 2014 – облагаемая НДФЛ часть выходного пособия и иных выплат при увольнении;
- 2301 – штраф и неустойка по Закону о защите прав потребителей;
- 2611 – списанный с баланса безнадежный долг.

До 1 января 2018 года они попадали под код 4800 «Иные доходы».

Для вычетов новый код лишь один – 619. Им должен обозначаться положительный финансовый результат от операций на индивидуальном инвестиционном счете.

Изменения предусмотрены Приказом ФНС России от 24.10.2017 № ММВ-7-11/820@.

Новшества применяются с 1 января 2018 года, в том числе при оформлении справок за прошлые годы.

В НК РФ закрепили правила подачи отчетности по НДФЛ при реорганизации. Из п. 5, которым дополнена ст. 230 НК РФ, следует: независимо от формы реорганизации правопреемник обязан подать справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ за реорганизованное юридическое лицо, если оно само не сделало этого. Изменения закреплены Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ. В связи с этой поправкой на титульном листе 6-НДФЛ появились два новых поля:

- ИНН/КПП реорганизованной компании;
- код формы реорганизации.

С 2018 года поменялась форма 6-НДФЛ. Обновить бланк надо всем компаниям. Хотя в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ заполнять ее должны только реорганизованные фирмы.

Обновленная форма расчета 6-НДФЛ применяется начиная с предоставления отчетности за 2017 год. (Приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@)

### **Земельный налог**

Еще одна поправка по земельному налогу. В соответствии с Федеральным законом от 30.09.2017 № 286-ФЗ с 1 января 2018 земельный налог необходимо платить с новой кадастровой стоимости, даже если она изменилась в середине месяца. С 2018 года изменение када-

стровой стоимости учитывают с даты, когда была внесена запись в ЕГРН, но только если произошла смена вида разрешенного использования или произошла смена категории земли. До 1 января 2018 года новую кадастровую стоимость учитывали только со следующего года.

В новых условиях можно порекомендовать считать с учетом коэффициента пользования. Если запись о новой стоимости внесена до 15-го числа текущего месяца, надо брать новую стоимость в этом месяце. Если запись внесена после 15-го числа текущего месяца, в текущем месяце берем старую стоимость, а новую считаем с нового месяца.

Так же в этом законе прописано, что ИП, который пользуется льготой по имущественным налогам, вправе подать только заявление в ИФНС. Документы о льготе инспекторы сами запросят в соответствующих ведомствах. До 1 января 2018 года ИП сами должны были подтверждать льготу, представляя вместе с заявлением копию документов. Например, пенсионеры должны были прикладывать копию пенсионного удостоверения.

### **Общие положения**

Еще несколько общих положений по налогам, предусмотренным Федеральным законом от 14.11.2017 года № 323-ФЗ.

Первое. Если инспекция доначислила налоги на проверку, а у фирмы не хватает денег для оплаты, она вправе попросить о рассрочке. Правда, рассрочкой могут воспользоваться не все фирмы, а лишь те, которые не оспаривают начисления, представили банковскую гарантию, работают не менее года и выполняют другие требования (ст. 64 НК).

Второе. Заявление о возврате излишне взысканного налога организация вправе подать в течение трех лет с даты, когда она узнала, что инспекторы взыскали лишнее (п. 3 ст. 79 НК). До 1 января 2018 года организация должна была обратиться в инспекцию в течение месяца с даты, когда ей стало известно о взыскании. Так как этот срок был слишком короткий, за возвратом приходилось обращаться в суд.

### **Страховые взносы**

Перейдем теперь к страховым взносам.

Первое, на что следует обратить пристальное внимание, с 1 января 2018 года вступило в силу Постановление правительства РФ от 15.11.2017 № 1378. Из Постановления следует, что для плательщиков страховых взносов, указанных в п.п. 1 п. 1 статьи 419 НК РФ, предельная величина базы для исчисления страховых взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) подлежит индексации с 1 января 2018 г. в 1,08 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ и составляет в отношении каждого физического ли-

ца сумму, не превышающую 815 000 рублей с 1 января 2018 г.;

– на обязательное пенсионное страхование с учетом размера средней заработной платы в РФ на 2018 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему повышающего коэффициента, установленного пунктом 5 статьи 421 НК РФ на 2018 год в размере 2, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 021 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2018 года.

В 2017 году лимиты составляли для пенсионных взносов – 876 000 руб., для социальных взносов – 755 000 руб.

Пенсионные взносы платятся по ставке 22% с доходов в пределах лимита и 10% сверх лимита.

Социальные взносы платятся по ставке 2,9% в пределах лимита, а с доходов выше лимита вообще не платятся.

Для взносов на обязательное медицинское страхование предельная база не устанавливается, поэтому взносы начисляются в обычном порядке независимо от размера выплат физическому лицу нарастающим итогом с начала календарного года.

Очевидно, что абсолютная сумма платежа на один и тот же размер заработной платы нарастающим итогом, при условии превышения установленного лимита, будет возрастать.

### Пример

Месячный оклад руководителя автотранспортной фирмы составляет 120 000 рублей. Определить увеличение платежей во внебюджетные фонды в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

### Решение.

Годовой фонд заработной платы руководителя составит:

$$120\,000 \times 12 = 1\,440\,000 \text{ рублей.}$$

Начнем с 2017 года.

Предельный лимит по пенсионным платежам составляет 876 000 рублей. Таким образом, за год превышение над лимитом по пенсионному фонду составит:

$$1\,440\,000 - 876\,000 = 564\,000 \text{ рублей.}$$

Отсюда, с начала года начисления в пенсионный фонд составят:

$$876\,000 \times 22\% + 564\,000 \times 10\% = 192\,720 + 56\,400 = 249\,120 \text{ рублей.}$$

Предельный размер по социальным взносам составляет 755 000 рублей. Поскольку с фонда заработной платы нарастающим итогом с начала года, превышающим установленный лимит по отчислениям в ФСС платежи не начисляются, отсюда, с начала года начисления в фонд социального страхования составят:

$$755\,000 \times 2,9\% = 21\,895 \text{ рублей.}$$

Далее начисления в фонд социального страхования производиться не будут.

Суммарная нагрузка по платежам в пенсионный фонд и ФСС составит:

$$249\,120 + 21\,895 = 271\,015 \text{ рублей.}$$

Аналогичные расчеты проведем для 2018 года.

Предельный лимит по пенсионным платежам составляет 1 021 000 рублей. Таким образом, за год превышение над лимитом по пенсионному фонду составит:

$$1\,440\,000 - 1\,021\,400 = 418\,600 \text{ рублей.}$$

Отсюда, с начала года начисления в пенсионный фонд составят:

$$1\,021\,000 \times 22\% + 418\,600 \times 10\% = 224\,620 + 41\,860 = 266\,480 \text{ рублей.}$$

Предельный размер по социальным взносам составляет 815 000 рублей. Таким образом, с начала года начисления в фонд социального страхования составят:

$$815\,000 \times 2,9\% = 23\,635 \text{ рублей.}$$

Суммарная нагрузка по платежам в пенсионный фонд и ФСС составит:

$$266\,480 + 23\,635 = 290\,115 \text{ рублей.}$$

Поскольку отчисления в фонд обязательного медицинского страхования будут рассчитываться со всей суммы начисленной заработной платы, значит, величина отчислений в 2017 и 2018 годах будет одна и та же, при неизменном фонде заработной платы.

Следовательно, увеличение платежей во внебюджетные фонды в 2018 году по сравнению с 2017 годом составит:

$$290\,115 - 271\,015 = 19\,100 \text{ руб.}$$

Другими словами, превышение равно 7%.

Если фирма имеет право на пониженные тарифы страховых взносов, то на выплаты, превышающие предельный лимит, взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) по пониженным тарифам не начисляются.

Напомним, что категории страхователей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, имеющих право применять пониженные тарифы страховых взносов, перечислены в п. 1 ст. 427 НК РФ.

Автотранспортные фирмы, осуществляющие техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, а также перевозочную деятельность поименованы в п.п. 5 п. 1 ст. 427 (в ред. ФЗ от 27.11.2017 № 335-ФЗ) и распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2017 года.

На вознаграждения физическим лицам, занятым на работах с особыми условиями труда, взносы на обязательное пенсионное страхование начисляются не только по основному тарифу, но и дополнительному. Перечень работ с особыми условиями труда приведен в Федеральном законе № 400-ФЗ от 28.12.2013. Статья 30 часть 1 п. 1–18. При начислении взносов на ОПС по дополнительному тарифу предельная база не применяется (п. 5 ст. 421 НК РФ). Эти взносы начисляются без изменений, даже если выплаты физическому лицу нарастающим итогом с начала 2018 года превышают 1 021 000 рублей.

Впервые работодатели сдадут в Пенсионный фонд новый отчет за 2017 год о стаже работников СЗВ-СТАЖ. Срок сдачи не позднее 1 марта 2018 года.

Взносы на травматизм в 2018 году не изменились.

Но есть некоторые нюансы по фонду социального страхования. ФСС установит надбавки к тарифу на травматизм, если в организации были несчастные случаи. Такое решение было определено Постановлением правительства РФ от 10.12. 2016 г. № 1341. Но это правило вступило в силу с 1 января 2018 года по итогам 2017 года. Если в 2017 году в фирме был групповой несчастный случай, при котором погибли два человека и более. Повысить тариф могут максимум на 40%.

### **Нововведения в сфере оплаты труда и пособий**

В заключение поговорим о нововведениях в области оплаты труда и пособий.

Первое и самое значимое событие. С 1 января 2018 года Федеральный МРОТ вырос до 9489 рублей, что составляет 85% от величины прожиточного минимума. Министерство труда и социального развития подготовило закон о повышении минимального размера оплаты труда до уровня прожиточного минимума с 1 мая 2018 года в размере 11 163 рубля в месяц.

Кроме Федерального МРОТ на сегодняшний день действуют и региональные. Так, в Москве с 1 января 2018 года МРОТ составляет 18 742 рубля, а в Петербурге он равен 17 000 рублей. При этом региональный минимальный уровень не может быть ниже федерального. Однако Глава Минтруда РФ Максим Топилин заявил, что региональной дифференциации не будет. «Будет единый федеральный МРОТ».

Напомним, что МРОТ – это минимальный размер оплаты труда до вычета налога на доходы физических лиц. Работодатель не вправе платить меньше – за это его могут оштрафовать и даже привлечь к уголовной ответственности.

В связи с ростом минимального размера оплаты труда увеличатся пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, выплаты трудоспособным гражданам, которые ухаживают за ребенком-инвалидом с детства, а также размер стипендий и минимального пособия по безработице.

Кроме того, личные взносы самозанятых предпринимателей отвяжут от минимального размера оплаты труда. С 1 января 2018 года пенсионные взносы составят 26 545 рублей, медицинские взносы – 4590 рублей.

С 1 января 2018 года пособия рассчитываются исходя из выплат за 2016 и 2017 годы. Так как предельные базы по взносам выросли за два последних года, увеличился и средний заработок для расчета пособий. Максимум равен 2017,81 рублей ((718 000 + 755 000): 730). В 2017 году максимальный дневной заработок составлял 1901,37 рублей.

Что касается оплаты труда, то за исключением повышения МРОТ, никаких изменений не предусмотрено.

Хочется обратить внимание только на один нюанс, на Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 13.10.2017 № 14-2/В-921. Этим письмом предписывается, что дни выезда в командировку, приезда и нахождения в пути, приходящиеся на выходные и праздничные дни, должны быть оплачены работодателем в повышенном размере.

В соответствии с Трудовым Кодексом работа в выходной или праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере. Если на выходной или праздничный день приходится часть рабочего дня, в повышенном размере оплачиваются часы, фактически отработанные в выходной или праздничный день. Выезд, приезд или нахождение командированного сотрудника в пути в выходной или праздничный день по распоряжению работодателя, рассматривается как привлечение к работе в выходной или праздничный день (ст.ст. 106, 107, 166 ТК РФ).

### **Трудовые отношения**

Несколько замечаний по вопросам труда, трудовых отношений и прочих вопросов. Статьей 179 части 1 ТК РФ предусмотрено, при сокращении численности или штата работников преимущественное право на оставление на работе предоставляется работникам с более высокой производительностью труда и квалификацией. Министерство труда и социальной защиты РФ дало разъяснение этого пункта в Письме от 28.09.2017 №14-2/В876 «Оценка соответствия квалификации работника вакантным должностям при сокращении штата».

Квалификация работника – это уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работников (статья 195.1 Трудового Кодекса).

Чтобы проверить знания и умения сотрудников на соответствие какой-либо должности, нужно провести аттестацию. Порядок проведения аттестации устанавливается нормативными правовыми и локальными актами.

В актах должно быть определено:

- критерии оценки квалификации работников;
- график проведения аттестации;
- перечень работников, подлежащих аттестации;
- перечень документов, необходимых для проведения аттестации;
- состав аттестационной комиссии.

При проведении аттестации в состав аттестационной комиссии в обязательном порядке включается представитель выборного органа соответствующей первичной профсоюзной организации.

Для успешного проведения аттестации работодателю рекомендуется:

- не менее чем за один месяц до ее начала довести до сведения сотрудников сроки и график ее проведения;
- поручить непосредственным руководителям представить характеристики на сотрудников;

– не позднее, чем за две недели до начала аттестации ознакомить сотрудников с представленными на них характеристиками.

По результатам аттестации рекомендуется составить аттестационный лист в одном экземпляре, подписанный председателем и членами аттестационной комиссии. Аттестационный лист и характеристику на сотрудника, прошедшего аттестацию, следует хранить в его личном деле.

И уже по результатам аттестации можно проводить сокращение, чтобы потом не разбираться в суде.

С 1 января 2018 года снизилась доля иностранцев-работников в компаниях, которые перевозят грузы и пассажиров (коды ОКВЭД 49.3 и 49.41) В соответствии с Постановлением правительства РФ от 04.12.2017 № 1467 перевозчики могут иметь в штате не более 28 процентов иностранцев. Ранее допускалось 30%. За нарушение установленного лимита численности ст. 18.17 КоАП предусмотрены штрафные и административные санкции. Штраф на сумму от 800 000 до 1 000 000 рублей или приостановка деятельности фирмы на срок от 14 до 90 суток. Проверьте свои штаты.

В соответствии с Федеральным законом от 01.07.2017 № 132-ФЗ с 1 января 2018 года работников, которых уволили в связи с утратой доверия, необходимо включать в специальный реестр. Порядок включения сведений в реестр должно утвердить правительство. Но на сегодня пока порядок не утвержден. Так что ждем необходимую форму.

### **Заметки на полях**

Ну и как говорится, небольшие заметки на полях. В этом году будет три рабочие субботы: 28 апреля, 9 июня и 29 декабря. Еще три сокращенных дня – 22 февраля, 7 марта и 28 апреля. В прошлом году рабочих суббот не было.

С 1 июня 2018 года на основании Приказа ФНС России от 27.07.2017 № ММВ-7-14/582@ данные о долгах, нарушениях, налогах, штрафах и другие сведения о компаниях станут доступны на сайте ФНС России [nalog.ru](http://nalog.ru). Среди открытых сведений можно будет найти информацию:

- о недоимке и задолженности по пеням и штрафам;
- налоговых правонарушений и ответственности за них;
- специальных налоговых режимах;
- участия в консолидированной группе налогоплательщиков;
- среднесписочной численности работников, уплаченных налогов и сборах, доходах и расходах компании по бухгалтерности.

Сейчас на сайте ФНС можно узнать только данные о долгах фирм свыше 1000 руб., которые ФНС передала на взыскание приставам. Так что теперь, перед тем как заключить сделку, можно будет более тщательно проверять контрагентов.

### **О путевом листе и предрейсовом контроле**

Ну а в завершение статьи поговорим, что нового в путевом листе. Чтобы понять, почему внесены изменения в путевой лист, сначала посмотрим, какие новшества предусмотрены по предрейсовому контролю. 24 декабря 2017 года изменен порядок организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств. Порядок утвержден приказом Минтранса России от 06.04.2017 № 141. Новшество затрагивает организации и предпринимателей, эксплуатирующих: легковые автомобили, грузовые автомобили, автобусы, троллейбусы, трамваи.

С 16.12.2017 года предрейсовый контроль технического состояния транспортных средств проводится только до выезда транспорта с места его постоянной стоянки, а по возвращении к месту стоянки – уже не проводится.

Минтранс также уточнил в приказе, что отметку о техническом состоянии автомобиля ставят перевозчики, которые проводят предрейсовый контроль на основании закона. Информацию о проведении предрейсового контроля должен вносить контролер технического состояния автотранспортных средств (п.п. 2, 16.1 Реквизитов и порядка, п. 14 Профессиональных и квалификационных требований к работникам юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденных приказом Минтранса России от 28.09.2015 № 287).

Нарушение требований о проведении предрейсового контроля грозит штрафом (ч. 3 ст. 12.31.1 КоАП РФ):

- должностному лицу – в размере 5 000 рублей;
- организации или предпринимателю в размере 30 000 рублей.

Путевой лист содержит следующие обязательные реквизиты (п. 3 Реквизитов и порядка):

- наименование и номер путевого листа;
- сведения о сроке действия путевого листа;
- сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
- сведения о транспортном средстве;
- сведения о водителе.

Приказом Министерства транспорта РФ от 07.11.2017 № 476 с 15 декабря 2017 года уточнены правила указания сведений о собственнике (владельце) транспортного средства и сведений о транспортном средстве.

В состав сведений о собственнике (владельце) транспортного средства нужно будет, кроме прочего, указывать основной государственный регистрационный номер (ОГРН) организации или ЕГРИП предпринимателя (подп. 1.2 п. 5 Реквизитов и порядка), чтобы контролеры могли идентифицировать владельца автомобиля.

В составе сведений о транспортном средстве придется указывать дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля, если по закону он обязателен (подп. 5 п. 6 Реквизитов и порядка).

Будьте внимательны и не пропустите рассмотренные нюансы. Успехов в работе.

## Снова про «обоюдку»

А. Щербаков, адвокат Специализированного адвокатского бюро «Инюрколлегия»

**Какое-то время назад я писал о том, что сотрудники ГИБДД не должны определять вину того или иного водителя при столкновении автомобилей. Их задача только установить и наказать за нарушение (или нарушения), которое было совершено. Мы говорили, конечно же, об «обычных» ДТП, без жертв, потерпевших и других негативных последствий, где вину устанавливает суд.**

**Речь шла и о том, что указывая на нарушения сразу у двух водителей, инспектора в обычном, обывательском понимании, фиксировали фактически обоюдную вину водителей в ДТП. С последствиями получения по ОСАГО только половины своего ущерба каждым водителем.**

Прошло время, и указания на «обоюдку», а то и «невинную обоюдку» (это когда сотрудники ГИБДД не могут установить наличие нарушений ПДД у обоих водителей) приобретают интересную «широту». Действительно, нередко инспектору проще написать, что «в связи с противоречивостью показаний водителей установить, какие нарушения совершил каждый из них, не представляется возможным», или указать, что каждый из них совершил то или иное нарушение Правил дорожного движения. Мол, а дальше вы там сами судите да рядите, воюйте со страховыми компаниями и друг с другом.

(Забавно, что в случае, если при столкновении двух автомобилей, пострадало только железо, «обоюдка» часта и весьма применима. А вот если в точно таком же столкновении пострадал, допустим, пассажир или пешеход, тут обоюдной вины быть не может – один из водителей оказывается «виноватее» и садится на скамью нарушителя или подсудимо в суде).

И такие ситуации встречаются все чаще и чаще. Даже ДТП, в которых вина одного из водителей очевидна, трактуются инспекторами в стиле «обоюдка».

Можно махнуть рукой, получить половину стоимости ущерба и забыть об этом. Но иногда ситуация, последствия ДТП, размер ущерба и т.д., да хотя бы и «принцип», требуют разбирательства и доказывания своей невинности.

Покажу на примерах.



### Пример 1

Автомобиль с главной дороги намеревается повернуть налево на нерегулируемом перекрестке. Он остановился для совершения этого маневра. Перед ним имеется регулируемый светофором пешеходный переход. Поворот налево будет произведен до пешеходного перехода, то есть поворачивающий автомобиль на «зебру» не заезжает и ее не пересекает.

Повернуть налево безопасно в этом месте водитель может в двух случаях: если не будет встречных автомобилей, хотя на пешеходном светофоре для транспорта горит «зеленый», или когда встречный поток будет остановлен «красным» на этом светофоре.

Загорается «красный» и водитель начинает совершать маневр поворота налево. Никому опасности этот маневр не создает: поворот совер-

шается до перехода, пешеходы идут на «зеленый»; встречный транспорт стоит на «красный», боковые направления преимущества не имеют – для них знаки «Уступи дорогу». Тем не менее, происходит ДТП.

Водитель фуры со встречного направления, игнорируя «красный» врывается в поворачивающую легковушку.

Кто виноват? Вы удивитесь – водитель легкового автомобиля. Именно он вначале был признан виновным. Мол, совершая маневр поворота налево, не пропустил фуру, двигающуюся прямолинейно. Потом мнение изменилось – виноваты оба, поскольку оба ехали на «красный» (легковушка стояла перед светофором и линией «стоп», и стала поворачивать налево на «красный»). Ну и ладно, скажете вы. Хоть часть ущерба возместят.

Однако – год на «больничном» провел водитель легкового автомобиля, кредитный автомобиль в «тоталь» (полная гибель)... Да и нет в ДТП вины водителя легковушки, ничутьки.

Маневр был полностью безопасен; уступать дорогу фуру он не был должен; фура обязана была остановиться на запрещающий сигнал светофора; предусматривать, что фура не остановится – правила водителя легкового автомобиля не обязывали; «красный» запрещал движение через переход, но не поворот налево. Да и если бы легковушка остановилась перед началом маневра чуть дальше, допустим, проехав на свой

«зеленый» немного за стоп-линию, последствия были бы такими же. По причине проезда водителем фуры на запрещающий сигнал светофора.

### Пример 2

По разделительной полосе шириной метра 2–2,5, которая ограничена с двух сторон одинарными сплошными линиями дорожной разметки (разметка 1.2.1), движется автомобиль. Со встречного направления на разделительную полосу частично выезжает другой автомобиль по причине резкого торможения и «увода» его влево (торможение из-за собаки, перебежавшей дорогу, на видеорегистраторе это хорошо видно). Касание автомобилей, ущерб под 2 миллиона из-за повреждения дорожущего авто, который ехал по разделительной.

Резюме инспектора ДПС: один не имел права двигаться по разделительной, другой не соблюдал боковой интервал – «обоюдка». Миллион рублей (с учетом ущерба и выплат страховой) «повисают» на спасителе собаки.

А ведь никакого бокового интервала соблюдать не требовалось, потому как не может никого быть на разделительной полосе (кроме специальных автомобилей). Тот, кто двигался по разделительной, был без проблескового маячка, без сирены и без цветографических схем на нем – в общем, простой автомобиль без каких-либо прав движения по разделительной полосе. И именно его движение по разделительной полосе привело к столкновению, поскольку его там вообще быть не должно. Ну вильнул бы автомобиль из-за собаки влево, выровнялся бы на пустой разделительной и вернулся бы в свою полосу. Так нет же – по разделительной неправоммерно двигался другой автомобиль.

Можно возразить, что мол, если бы не «вильнул», нарушитель проехал бы мимо и все дела, а так «вливание» привело к ДТП. Но мы помним причину вливания, можем говорить, что этот маневр по определению опасен для других автомобилей

(попутных и встречных) не создавал, а тот, кто двигался по разделительной, поставил себя вне рамок правового поля (как раз на время и расстояние своего движения). За что и поплатился.

### Пример 3

Пробка на светофоре. Водитель, стоящий в пробке в левом крайнем ряду, поворачивает налево через «две сплошные» для въезда во двор (не хотел человек ждать, пока он доскребется до светофора и места разворота). Нарушает? Безусловно. Как минимум, нарушает требования разметки.

А в это время... Пробку по встречке объезжал «умный» водитель. Ну, вы поняли результат – «встречник» врезался в левый борт «поворотника».

«Обоюдка»? Оба ведь нарушали. Да, нарушали оба, а причиной ДТП явилось движение по встречке. Маневр поворота не был опасен: встречные автомобили стояли на светофоре; проезжая часть была пуста; двигаться по встречке «против шерсти» никто по правилам (но, увы, не «по жизни») не мог. Аварийную ситуацию поворачивающий не создавал. Знать и допускать, согласно ПДД РФ, что левее его кто-то обязательно попутно в соответствии с Правилами едет по встречной полосе, он не мог и не должен был.

Поэтому штрафуют обоих, а за ущерб должен отвечать тот, кто ехал по встречной полосе.

### Пример 4

Вообще анекдотичный. Но, вполне себе укладывающийся в концепцию (если таковая действительно есть) «обоюдной вины в ДТП, если присутствует хоть какое-нибудь нарушение у каждого из водителей».

В стоящий возле бордюра автомобиль врезается другой, водитель которого выехал на «встречку», но, увидев встречные автомобили, решил взять еще левее (обратно вернуться мешал плотный поток транспорта), но левее как раз и стоял первый автомобиль.

«Обоюдку» диагностировали только потому, что стоящий автомобиль стоял точёхонько в зоне действия знака остановка запрещена. Мол, он там стоять не имел права, чем и участвовал в ДТП.

Только какую опасность своим нарушением для встречных автомобилей он представлял? Скорее для попутных. Он же не явился причиной ДТП, первоосновой. Его остановка ничем, кроме штрафа ему не грозила. Остановка, допустим, в разрешенном месте, с таким же сюжетом и последствиями, тоже влекла ДТП? Нет, конечно. Здесь (как и во многих «обоюдных» случаях) стоит смотреть – чьи именно действия (и нарушение) привели к созданию аварийной ситуации и, как итог, к ДТП? Причинно-следственная связь чьих нарушений лежит в основе ДТП?

Но все это, наверное, сложно и «заморочно» для страховых компаний, для инспекторов. Проще указать на нарушения всех участников, а то и фразой «что привело к столкновению с автомобилем...» исподволь определить того, кто виноватее, а то и написать такую фразу в протоколах по каждому из участников, и каждого сделать виноватее...

А может это просто политика такая – при помощи «обоюдок» и материальных потерь от этого учить водителей уму-разуму, соблюдению Правил, осторожности, внимательности и уважению других.

Когда-то давно судья, оставивший в силе вывод об обоюдной вине в отношении ситуации, когда к автомобилю, стоящему на «закруглении» поворота, притерся другой автомобиль, явно нарушивший положение о боковом интервале, – уже после процесса – сказал мне: «Да знаю, знаю я кто в этой ситуации не прав, но пусть для юноши, который оставил свой автомобиль с таким нарушением, это будет уроком последствий собственного несоблюдения правил и платой за беспечность».

И он был прав.