

БИЗНЕС
ИДЕИ

БИЗНЕС
РЕШЕНИЯ

БИЗНЕС
ТЕХНОЛОГИИ

БИЗНЕС
ПРОЦЕССЫ

www.TOP-PERSONAL.ru

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

Подписные индексы: по каталогу "Россия" - 71052, 71055, 72035;

№ 20
(784)
2025

ИЗДАТЕЛЬСТВО ЖУРНАЛА



КОММЕРЧЕСКИЕ СПОРЫ

№ 2 / 2025



Гончарова Н.



Пешкова Н.



Костина Е.



Сушкова А.



Берлова Е.



Былинкин С.



Голубович Е.



Тухватулина Я.



Пронин П.



Серенькая В.



Бадаева С.



Косяева Т.



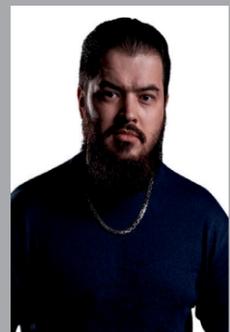
Оглоблин В.



Якимов Н.



Глазырин И.



Поюров И.



Павлова У.



Беляева Т.



Бадаев А.



Королихин А.

Главная тема: **КОУЧИНГ**



**Разделяйте деловые
и личные отношения**
Елена Родионова

Объединенная редакция



Официальный адрес
TR@TOP-PERSONAL.RU

Гл. редактор
ИД «Управление персоналом»
Гончаров А. Н.

Электронное приложение к журналу «Управление персоналом»

Учредитель: ООО «Журнал
«Управление персоналом».
Свидетельство о регистрации
выдано Министерством РФ
по делам печати,
телерадиовещания
и средств массовых коммуникаций
ПИ № 77-15375 от 12 мая 2003 г.

Издательство не несет
ответственности за ущерб,
нанесенный в результате
использования, неиспользования
или ненадлежащего
использования информации,
содержащейся в настоящем
издании.

Перепечатка материалов (полная
или частичная) допускается только
с письменного разрешения
редакции.

Издатель: ООО «Топ-Персонал»
с 2011 г.

Подписано в печать 30.05.2025.
Формат 60x90 1/8.

Главный редактор:
Гончаров Александр
Компьютерная вёрстка:
Дегнер Оксана
Корректоры:
Чочетков Павел, Сагун Ольга

Иллюстрации созданы ИИ:
Syntx AI; fusionbrain.ai

© «Коммерческие споры», 2025.
Приглашаем директоров компаний
поделиться опытом управления:
7447273@bk.ru

Издательский дом



представляет ведущие деловые журналы

Подписные индексы:
По объединённому каталогу ГК РФ
Журнал издается при участии Историко-архивного
института Российского государственного
гуманитарного университета и Всероссийского
научно-исследовательского института
документоведения и архивного дела Росархива

СОДЕРЖАНИЕ

КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА

Разделяйте деловые и личные отношения 4
Елена Родионова

ПРИВАТИЗАЦИЯ

Путин поручил кабмину пересмотреть сроки давности
при деприватизации в РФ 11
Дмитрий Мартасов,
Комментирует Вячеслав Земчихин

НАЛОГИ

Срок исковой давности 19
Сергей Бибилов, Юлия Иванова

Когда ФНС блокирует счет медицинской фирмы? 27
Василий Орленко

Внесудебное взыскание налогов. О чём важно
помнить 31
Татьяна Кочанова

НАЦИОНАЛИЗАЦИЯ

Активы одной из крупнейших сетей складов в Москве
и Петербурге национализируют 35
Юлия Иванова, Олег Пантюшов, Илья Тарасенко

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

Губернатор Самарской области рассказал о взятках в
российском футболе 43
Георгий Габолаев

Бастрыкин: чиновница Стригункова получила взятку на
более 170 млн рублей 47
Екатерина Беспалова, Артем Багдасарян, Георгий Габолаев

Издательство не несет ответственности за содержание рекламных объявлений.

Издательство не всегда разделяет мнения и взгляды авторов. Рукописи не рецензируются и не возвращаются.

Экс-замглавы Минпросвещения отправили в СИЗО по делу о хищении 54 млн рублей 55
Елена Гладышева, Георгий Габолаев

Заместитель начальника отдела УФНС России по Новосибирской области пойман на взятке61
Андрей Зуев

Новосибирец украл у фермы полмиллиона и проиграл их в казино 63
Шон Бетрозов

СК назвал имя организатора хищения недвижимости на Р244 млн у Минобороны 69
Владимир Балакин

НАСЛЕДОВАНИЕ

Завещание денежных вкладов – в чём «подводные камни»? 71
Дарья Нагорная

Миллиардер Галицкий лишил дочь наследства. С его аргументами трудно не согласиться..... 75
Юрий Александров, Георгий Габолаев

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Имеет ли право заказчик удерживать имущество подрядчика в счет уплаты штрафных санкций? Правовой анализ и мнение судов 81
Нина Аржанникова

УВОЛЬНЕНИЕ

Уволен за критику 89
Ирина Олифирова, Данила Лебедев

Директора минераловодского филиала «Ставэлектросети» уволили после корпоратива 95
Вилена Ермошкина, Данила Лебедев, Ирина Олифирова

Интересный момент с выплатами при увольнении сотрудника 103
Ольга Анисимова, Светлана Алексеева, Ирина Олифирова, Диана Халитова

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

Документирование судебного процесса 111
Ксения Тур

Деприватизации не будет.

Но спорить компании и люди будут больше.

В новом номере готовим комментарии юристов по темам: ИИ, налоги, логистика, товарные знаки, таможня.

89263501881 вацап

**Александр Гончаров,
главный редактор**

Номер готовили:



Алена
Верещагина



Александр
Гончаров



Надежда
Гончарова



Оксана
Дегнер



Елена
Беляевская



Анастасия
Насонова



Павел
Кочетков



Ольга
Сагун



Александр
Жильцов



Андрей
Чепайкин

Олевинский
Буюкян
и партнеры

правовое бюро



***Елена Родионова,
Партнер, руководитель практики правового бюро
«Олевинский, Буюкян и партнеры»***

Разделяйте деловые и личные отношения

— Опираясь на ваш опыт работы в сфере права, как вы сегодня смотрите на сам вопрос КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА? В чём ее цель, смысл, возможность реально, а не декларативно защищать бизнес?

— История возникновения коммерческой тайны и ответственности за ее разглашение начинается еще с петровских времен. В современном праве понятие «коммерческая тайна» было введено в Гражданский кодекс Российской Федерации в 1994 году и далее детально раскрыто в отдельном законе № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004 г.

Когда информация имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам и к ней нет свободного доступа на законном основании, обладатель такой информации должен принимать меры (правовые, организационные, технические) по охране ее конфиденциальности. В противном случае, эта информация может попасть в чужие руки, а предприниматель понесет финансовые убытки и репутационные потери.

В компании следует разработать и

ввести «Положение о коммерческой тайне» и контролировать его исполнение — кто и зачем получает доступ к конфиденциальной информации. Главное, не допустить утечки.

Одна из мер защиты информации — заключение договоров о неразглашении с сотрудниками компании и контрагентами. Ответственность за нарушение условий подписанного договора, на мой взгляд, должна быть финансово ощутимой.

Технические меры защиты информации — одна из важнейших составляющих. Разграниченный доступ к защищаемой информации, использование электронных кодов, ключей для защиты от копирования данных или изменения информации, проверка режимных объектов для своевременного обнаружения средств электронной разведки — это лишь небольшая часть комплексной защиты информации. Что конкретно включить в политику защиты информации, каждая компания должна решить самостоятельно.

В условиях растущей конкуренции рекомендую на постоянной основе дорабатывать политику безопасности конфиденциальных сведений. Коммерческая тайна — это не про секретность ради секретности, а про защиту бизнеса от реальных угроз.

— Какие ошибки в плане защиты своей важной коммерческой информации делают компании сегодня, ведя бизнес?

— Самая главная ошибка предпринимателя — это совсем не защищать конфиденциальную информацию. Добавить нечего.

Невнимание к технической защите данных сделает компанию уязвимой, а отсутствие контроля за соблюдением сотрудниками правил и внутренних регламентов по защите данных, может привести к настоящей катастрофе вплоть до потери бизнеса.

Одним из важных направлений по защите конфиденциальной информации — это работа с персоналом. По статистике, сотрудники — основной источник утечки информации.

Утечка со стороны персонала может быть и неумышленной, из-за низкой производственной квалификации или незнания требований по защите конфиденциальной информации. Чтобы не допускать такую ситуацию, работодатель на регулярной основе должен проводить тренинги и повышать квалификацию своих сотрудников.

Хочу обратить внимание на важность работы с уволенными сотрудниками, владеющими сведениями, составляющими коммерческую тайну. Желательно расставаться с такими сотрудниками, не создавая конфликтных ситуаций. Обязательно при расставании подписать и оформить недостающие документы. Если есть такая возможность, то узнать новое место работы и должность.

Во избежание угрозы потери конфиденциальной информации очень важно

включать пункты о неразглашении в трудовые договоры.

— NDA — ваши советы владельцам фирм в этом направлении? Где брать шаблоны таких документов или заказать их разработку юристам?

— NDA (от английского Non-disclosure agreement) или «Соглашение о неразглашении» — один из важнейших документов, связанных с сохранением коммерческой тайны.

Как я уже отмечала, сотрудники компании — основной источник утечки информации. Поэтому важно подписать с каждым сотрудником соглашение о неразглашении (оно может быть приложением к трудовому договору или отдельные пункты такого соглашения включаются в трудовой договор).

Соглашение можно подписать не только с сотрудниками, но и с контрагентами, и с партнерами по бизнесу. Главное — зафиксировать условия и ответственность сторон.

Замечено, что подписание такого соглашения дисциплинирует и, на мой взгляд, меняет моральное отношение сторон к этому документу.

Образцов соглашения на просторах интернета и в нормативных базах много, но разобраться детально в таком документе сможет лишь хороший и опытный юрист, который вникнет в суть вопроса и подготовит документ с учетом вашей ситуации. Вопрос очень важный, не занимайтесь самодеятельностью, обращайтесь к проверенным специалистам.

— Технические средства защиты информации —

наверняка вы о них знаете больше нас. На что стоит обратить внимание особо, а на что не стоит тратить время и деньги?

— Я не технический специалист, поэтому могу дать рекомендацию лишь исходя из личного опыта.

На мой взгляд, выход из строя средств обработки информации происходят в основном из-за несвоевременной замены и обновления техники. Поэтому не надо жалеть денег на поддержание в рабочем состоянии технических средств, хранящих конфиденциальную информацию. Народная мудрость гласит: «Скупой платит дважды».

То же самое могу сказать и о программном обеспечении. Не экономьте на официальных релизах и лицензиях. Регулярные бэкапы и хранение копий на других защищенных ресурсах могут помочь оперативно восстановить информацию при несанкционированном удалении данных на сервере.

Физическое хранение документов/образцов/моделей, всего того, что является или содержит конфиденциальную информацию, должно осуществляться только в сейфах, несгораемых шкафах, охраняемых помещениях с ограниченным доступом лиц.

— Налоговые тайны — как сейчас бизнес может скрывать свои доходы от фнс в эпоху полной прозрачности финансовых операций?

— ФНС — это самая успешная «компания» страны. Кризисы или падение спроса, политические проблемы или курс доллара, не имеют для этой службы никакого значения. Ежегодно налоговики отчитываются о том, что собирают всё больше налогов, перевыполняя план поступлений в бюджет, а средний «чек» доначислений вырос практически вдвое.

Кто-то из моих коллег на просторах интернета сказал, что ФНС — это самая крупная «ИТ-компания» России. Ресурсы, которыми обладают налоговики практически безграничны, с учетом того, что граждане и юридические лица все больше и больше ведут свою «финансовую жизнь» в электронном виде, а законодотворцы двигаются в сторону тотальной цифровизации.

Бизнес, скрывая доходы или применяя незаконные способы налоговой оптимизации, надеется, что ту или иную операцию налоговые органы не заметят или обнаружат ее только в результате проверки. Это риск, и риск очень существенный, который потом может привести не только к доначислениям, но и к банкротству компании с ответственностью бенефициаров и директоров.

Скрывать доходы, — путь в никуда. Налоговики уже давно знают все схемы и вычисляют их «на раз-два», используя различные автоматизированные системы: АСК НДС, онлайн-кассы, скоринг налогоплательщиков, «Светофор» ЦБ, а в последнее время — и искусственный интеллект.

Полные тексты статей доступны только для подписчиков.

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru

Путин поручил кабмину пересмотреть сроки давности при деприватизации в РФ





*Дмитрий Мартасов,
судебный юрист, эксперт
по гражданско-правовым
спорам*

В последнее время были многочисленны иски органов прокуратуры по вопросам изъятия активов по коррупционным основаниям. Юридическим основанием заявленных требований послужили положения статьи 169 и подпункта 8 пункта 2 статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации в их взаимосвязи со статьями 3, 13 и 14 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Ключевым вопросом при рассмотрении данной категории дел являлся порядок исчисления срока исковой давности. Поэтому вопрос о сроке исковой давности, начала его течения имеет актуальное значение как для юристов-практиков, так и для собственников объектов недвижимости, так как от данного вопроса зависит итоговый результат юридического дела и дальнейшая судьба имущества.

При анализе судебных дел можно заметить «двойственный подход», в частности по некоторым категориям дел суд применяет исковую давность, по другим делам в аналогичных (сход-

ных) ситуациях наоборот не применяет исковую давность, что приводит к формированию правовой неопределенности, когда суды применяют данный правовой механизм к отдельным фи-

зическим лицам, при этом позволяя другим лицам избежать наказания в виде обращения нажитого имущества в доход государства, и тем самым нарушается правовой принцип равенства всех перед законом и судом. При этом, согласно пункту 4 статьи 1 Гражданского кодекса Российской Федерации, никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного и недобросовестного поведения. Вовлечение же в гражданский оборот коррупционных доходов или приобретенного на них имущества может ухудшать положение законопослушных хозяйствующих субъектов.

Поэтому в данной статье рассмотрим конкретные примеры из материалов судебной практики.

По одному из дел прокурор обратился в суд с иском об обращении в доход государства акций юридических лиц. Обстоятельства: Требования мотивированы тем, что акции предприятия приобретены в результате нарушения бывшим депутатом Государственной Думы РФ антикоррупционного законодательства. Ответчики возражали против удовлетворения исковых требований, заявляли о пропуске прокурором срока исковой давности.

Решение: Дело направлено на новое рассмотрение, так как выводы суда о возможности применения пп. 8 п. 2 ст. 235 ГК РФ к ранее возникшим отношениям не основаны на положениях действующего законодательства и правовых позициях Конституционного Суда РФ; размер требований не мотивирован; доказательств незаконного получения ответчиком доходов в спорный период не представлено[1].

Позиция судов о том, что положения гражданского законодательства об исковой давности не применяются

к требованиям, противоречит правовым позициям Конституционного Суда Российской Федерации. Хронология принятия нормативных актов в сфере борьбы с коррупцией, с принятием данных положений, в том числе с принятием подпункта 8 пункта 2 статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации, порядок исчисления срока исковой давности (срока привлечения в ответственности) не менялся. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» или какой-либо иной нормативный акт не содержат специальных сроков исковой давности. Вывод суда о нераспространении срока исковой давности на требование об обращении в доход государства акций юридических лиц является необоснованным и сделан судом в нарушение конституционных принципов равенства участников судопроизводства и принципа правовой определенности[2].

По другому делу прокурор обратился в суд с требованием об обращении имущества и стоимости имущества в доход Российской Федерации. Обстоятельства: Прокурор указал, что государственным гражданским служащим и его семьей осуществлялись сделки по приобретению имущества на сумму, превышающую общий доход.

Решением Приволжского районного суда г. Казани от 6 сентября 2023, Апелляционным определением судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Татарстан от 30 ноября 2023, Определением судебной коллегии по гражданским делам Шестого кассационного суда общей юрисдикции от 27 февраля 2024 исковые требования прокурора были оставлены без удовлетворения. Поэтому прокурор обратился в

Судебную коллегия по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации для отмены состоявшихся по делу судебных постановлений, как незаконных.

Отказывая в удовлетворении исковых требований прокурора об обращении имущества и стоимости имущества в доход Российской Федерации, суды ссылались на нормы Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ «О противодействии

и иных лиц их доходам» и пришел к выводу о том, что в ходе судебного разбирательства ответчиками представлены надлежащие и допустимые доказательства, подтверждающие источники дохода и обоснованность приобретения имущества на полученные денежные средства. В соответствии с положениями подпункта 8 пункта 2 статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации имущество, в отношении которого не представлены

**КЛЮЧЕВЫМ ВОПРОСОМ ПРИ РАССМОТРЕНИИ
ДАННОЙ КАТЕГОРИИ ДЕЛ ЯВЛЯЛСЯ ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ
СРОКА ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ**

коррупции», Федерального закона от 3 декабря 2012 г. N 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 29 ноября 2016 г. № 26-П «По делу о проверке конституционности подпункта 8 пункта 2 статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации» и статьи 17 Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности,

в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы, по решению суда подлежит обращению в доход Российской Федерации. В качестве доказательств ответчик представил договора займа, при этом суд не дал правовую оценку следующим обстоятельствам: были ли отражены источники доходов, указанные в договорах займа в сведениях о доходах, об имуществе и об обязательствах имущественного характера; сообщал

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



ЗЕМЧИХИН И ПАРТНЕРЫ
АДВОКАТСКОЕ БЮРО

**Вячеслав Земчихин,
Управляющий партнер
АО АБ «Земчихин и
партнёры» Самарской
области**

В последнее время значительно возросло количество исков от органов прокуратуры, направленных на изъятие имущества и имущественных комплексов у лиц, которые по мнению государства, получили данного имущества неконкурентным путем с применением коррупционных механизмов.

Один из таких споров стал предметом рассмотрения Конституционного суда РФ, который 31 октября 2024 года вынес постановление и запретил применять предусмотренные ГК сроки исковой давности к таким искам.

На днях Президент РФ поручил кабмину рассмотреть вопрос об исчислении сроков давности по делам о приватизации. Целью рассмотрения вопроса о сроках давности является защита права собственности добросовестных приобретателей имущества.

Инициатива Президента РФ является верной и очень своевременной, поскольку изъятие имущества у лиц, получивших его преступным путем, не должно затрагивать интересы добросовестных приобретателей.

Об этом же высказался Конституци-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

ЗАКАЖИТЕ В ПОДАРОК



Электронные версии всех наших деловых журналов
(ниже указаны и есть на сайте www.top-personal.ru)

БИЗНЕС ИДЕИ | БИЗНЕС РЕШЕНИЯ | БИЗНЕС ТЕХНОЛОГИИ | БИЗНЕС ПРОЦЕССЫ

УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

№ 06 2025

СЕНТЕНТ ЭКСПЕРТ-С-С
BYA VIDEO
Решение

СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР: ТАТЬЯНА КОЧЕТОВА

Александр Мельников
Анна Гуреева
Анна Ковалева
Евгений Киселев
Юлия Сергеева

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

ТРУДОВОЕ ПРАВО

№ 3 (296) МАРТ 2025

Иванова Юлия
Изменения в трудовом законодательстве
Февраль 2025 года

Алиев Мухомедов
Ответственность за нарушение техники безопасности

Уткин Евгений
Травматизм и заболевания сотрудников, работающих в офисе — анализ споров

Александр Илья
Увольнение под давлением

Савинкина Анна
Сокращение в компании: обязанности работодателя и права работника

Александр Юсупов
Ежегодная индексация заработной платы — право или обязанность работодателя?

Александр Михайлов
Индексация заработной платы в 2025 году

Александр Михайлов
Пенсии военным. Судебная практика

Комментарии экспертов

события | обзоры | анализ | советы | аналитика

ЖИЛИЩНОЕ ПРАВО

№ 01 2025

Александр Михайлов
Самострой наш, самострой

Михаил Александрович
Продавец скрыл наличие обременений и/или (ограничений) в отношении земельного участка. Правовая позиция судов

Виктория Киселева
Внесудебно взыскание налогов. О чем важно помнить

Юлия Сергеева
Завещание денежных вкладов — в чем «подводные камни»?

Наталья Уткина
Нан, легально выдан на покупку недвижимости в России в 2025 году?

Наталья Уткина
Содержать одну «кофе-точку» более прибыльно, чем управлять десятью домами

Александр Михайлов
Дачи могут прекратить свое существование! СНТ объединяют с поселками

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ЖУРНАЛ

Секретарское Дело

WWW.SEKRETARSKOE-DELO.RU

ИЗДАТЕЛЬСТВО ЖУРНАЛА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР: ТАТЬЯНА КОЧЕТОВА

Александр Мельников
Анна Гуреева
Анна Ковалева
Евгений Киселев
Юлия Сергеева

ПРАКТИЧЕСКИЙ ДЕЛОВОЙ ЖУРНАЛ

КОММЕРЧЕСКИЕ СПОРЫ

№ 1 / 2024

Бизнес и право сегодня

Людей обманывают пробным бесплатным периодом

Страх и ненависть в Тинькофф-банке: как пройти проверку по 115-ФЗ

Стройка вышла за сроки

Дробление бизнеса

Защита деловой репутации юридического лица. Анализ споров

Арест собственника бизнеса: причины, основания и практика судов

Прокурор запросил почти 10 лет для экс-сотрудника ФСБ за взятку в 160 млн руб

ПРАКТИЧЕСКИЙ ДЕЛОВОЙ ЖУРНАЛ

МАСТЕР ПРОДАЖ

№ 1 / 2025

ОБЗОРЫ | КОММЕНТАРИИ | ПРАКТИКА

ИЗДАТЕЛЬСТВО ЖУРНАЛА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

Масштабироваться хочется всем. Бизнес должен расти. Желательно, расти быстрее рынка, чтобы не отставать.

Александр Берников

№ 1 / 2025 январь-март

ПРАКТИЧЕСКИЙ ДЕЛОВОЙ ЖУРНАЛ

ИЗДАТЕЛЬСТВО ЖУРНАЛА УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ

КЛУБ Главных Бухгалтеров

В НОМЕРЕ:

Иванова Юлия
Многоликие предприниматели и налоговые инспекции
Предприниматели, в силу разных причин, часто обращаются с жалобами в налоговые органы. Служба распространяет — неоплате с расчетами и привлечение к налоговой ответственности, однако есть и другие. Приведем несколько свежих примеров судебной практики.

Можно ли взыскать убыток с директора за налоговые доначисления?
В случае выданной налоговой проверкой компании записку о получении неисполненных платежей с расчетами и привлечение к налоговой ответственности, однако есть и другие. Приведем несколько свежих примеров судебной практики.

ВС запретил сокращать НДФЛ на налог солидарности при переквалификации директора
Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного суда в начале февраля вынесла важный решение, которое в будущем может оказать влияние на другие споры, связанные с переквалификацией налоговых органов договоров с самозанятыми в трудовые и последующим доначислением НДФЛ и страховых взносов. Выступил в суде Определением Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда от 03.02.2025 № 309-ЭС24-20396 по делу № А75-20867/23.

ПРАКТИЧЕСКИЙ ДЕЛОВОЙ ЖУРНАЛ

РЕВЬЮ

№ 1 / 2025

ОБЗОРЫ | КОММЕНТАРИИ | ПРАКТИКА

«ВАЖНО, чтобы обучение воспринималось как возможность для личного и профессионального роста, а не как обязательная формальность»

Н. Белобородова

Срок исковой давности

Источник: <https://youtube.com/shorts/01eB7YdwGSA?si=2uGxV69ZNYrJrbnE>





ДЕ-ЮРЕ
БЮРО АДВОКАТОВ

**Сергей Бибиков,
Старший юрист Бюро
адвокатов «Де-юре»,
к.ю.н., преподаватель
Университета
им. О.Е. Кутафина (МГЮА)**

Срок исковой давности в налоговых правоотношениях

Сроки давности для привлечения к ответственности за налоговые правонарушения регламентируются статьей 113 Налогового кодекса РФ.

Сроком давности в налоговых правоотношениях признается срок, по истечении которого налогоплательщик не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения.

По общему правилу налоговый орган не может взыскать задолженность с налогоплательщика, если с момента, когда произошло правонарушение, прошло три года.

Для каждого вида налогового правонарушения имеется свой порядок исчисления срока давности для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности.

Так, в случае неуплаты или неполной уплаты налога начало течения срока давности исчисляется со следующего дня после окончания налогового периода, когда должен быть уплачен

соответствующий налог.

Например, по налогу на прибыль налоговым периодом признается календарный год, при этом налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Следовательно, при совершении налогоплательщиком в 2024 году правонарушения, представляющего собой неуплату или неполную уплату налога на прибыль за 2023 год, срок привлечения его к ответственности, составляющий три года, начинает свое течение с 1 января 2025 года.

В отношении НДС уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговый период по НДС равен кварталу. Таким образом, при неуплате налогоплательщиком НДС за второй квартал 2024 года срок давности привлечения к ответствен-

ности налогоплательщика подлежит исчислению со следующего дня после окончания второго квартала, то есть с 1 июля 2024 г., и истекал 1 июля 2024 г.

В случае непредставления налогоплательщиком декларации в течение более чем 180 дней после установленной даты ее подачи в налоговый орган срок давности исчисляется со дня, следующего за днем, когда декларация должна была быть подана.

Например, в деле индивидуального предпринимателя Зарковой Н.Н. Арбитражный суд Северо-Кавказского округа установил, что налоговые декларации по НДС должны быть поданы налогоплательщиком за I квартал 2004 г. — не позднее 20.04.2004 г., за II квартал 2004 г. — не позднее 20.07.2004 г., за III квартал 2004 г. — не позднее 20.10.2004 г., за IV квартал 2004 г. — не позднее 20.01.2005 г. Акт налоговой проверки составлен инспекцией 30.10.2007 г., а Решение о привлечении налогоплательщика к ответственности принято 17.12.2007. Следовательно, нижестоящие суды пришли к обоснованному выводу о том, что срок давности за привлечение предпринимателя к налоговой ответственности за непредставление налоговых деклараций по НДС за I, II и III кварталы 2004 г. пропущен (дело № А63-2404/2008-С4-9).

Аналогичной позиции придерживаются суды Волго-Вятского округа. Например, в отношении индивиду-

ального предпринимателя Кузаковой Е.В. арбитражный суд Волго-Вятского округа отказал налоговой инспекции в привлечении предпринимателя к ответственности, исчислив срок исковой давности со дня следующего за последним днем представления налоговой декларации. Суд указал, что по налогу на добавленную стоимость за июль-август 2004 г., срок представления которых установлен 20.08.2004 и 20.09.2004, срок давности пропущен, поскольку решение о привлечении налогоплательщика к ответственности принято инспекцией 28.09.2007, т.е. по истечении 3 лет (дело № А82-13220/2007).

Важно отметить, что при исчислении налогового периода, по истечении которого уплачивается налог в бюджет государства, определении порядка уплаты налога следует руководствоваться редакцией Налогового кодекса РФ, действующей на дату налогового правоотношения (на дату исчисления соответствующего налогового периода налогоплательщиком, которым должен быть уплачен налог, на дату совершения действий по уведомлению налогового органа).

Например, в предыдущий редакции Налогового кодекса, действовавшей по 31.12.2022 г. обязанность по подаче налоговой декларации по НДС для налогоплательщиков была установлена не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (сейчас

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.**

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru



**Юлия Иванова,
Управляющий партнер
юридической компании ЮКО**

Как суды решают этот вопрос по налогам фирм?

Рассматривая вопрос о применении гражданско-правового института исковой давности в налоговых и иных публичных правоотношениях, прежде всего необходимо исходить из того, что исковая давность представляет собой срок для обращения именно в суд за защитой нарушенного права (статья 195 ГК РФ), т.е. подлежит применению в том случае, когда спор между организацией и соответствующим субъектом публичной власти может быть устранен и спорный имущественный интерес может быть достигнут только путем передачи на разрешение суда. В этом плане срок исковой давности необходимо отличать от срока на осуществление предусмотренной законом внесудебной (административной) процедуры. По общему правилу, пропуск

срока на обращение к такой процедуре не является основанием для отказа в судебной защите права налогоплательщика (пункт 79 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации», пункт 6 «Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2015)», пункт 34 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 № 49 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике в связи с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза»).

По существу, срок исковой давности выступает в качестве ограничения во времени для реализации прав и обязанностей субъектов права. Практически все субъективные права (обязанности) имеют временные пределы

для их свободной реализации и принудительного осуществления. Исключения, когда не действует срок исковой давности, прямо указаны в законе (например, статья 208 ГК РФ).

Конституционный Суд РФ в целом ряде Постановлений (например, от 24.06.2009 г. № 11-П, от 20.07.2011 г. № 20-П, от 24.03.2017 г. № 9-П и др.) приводит универсальный тезис, что никто не может быть поставлен под угрозу возможного обременения на неопределенный или слишком длительный срок. Наличие сроков, в течение которых для лица во взаимоотношениях с государством могут наступить неблагоприятные последствия, представляет собой необходимое условие применения этих последствий.

Необходимо отметить, что истечение срока исковой давности означает зачастую не только отказ в судебной защите требования, но и исключает возможность удовлетворения данного требования во внесудебном принудительном порядке. Применительно к

публичным правоотношениям, связанным со взысканием денежных средств в пользу бюджета, в Постановлении Президиума ВАС РФ от 25.07.2006 г. № 11366/05 сделан общий вывод, что если иное прямо не указано в законе, принудительные возможности государства (как судебные, так и внесудебные) ограничены по меньшей мере сроком исковой давности. Неприменение срока допускает возможность бессрочного взыскания в бесспорном порядке суммы долга независимо от момента возникновения права требования к должнику, поскольку какой-либо срок, в течение которого может быть вынесен ненормативный акт или совершено действие по бесспорному взысканию задолженности, законодательством не предусмотрен.

В частности, налоговый орган, взыскивающий налог, ограничен сроками на судебное (статья 48 НК РФ) и внесудебное (статьи 46, 47 НК РФ) взыскание.

Необходимо отметить, что исковая

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Когда ФНС блокирует счет медицинской фирмы?

Источник: <https://youtube.com/shorts/5FrDMzoaFMM?si=JQuhIv7jTuNSWoLJ>





**Василий Орленко,
к.ю.н., сооснователь и
управляющий партнер
юридических компаний
«Орленко и партнёры»,
«Б & О Барристерс»**

Как медицинский юрист, могу сказать, что блокировка счета со стороны ФНС в отношении медицинских организаций встречается нечасто. Однако такие случаи всё же бывают. Наиболее частая причина — это когда медицинская организация забывает о том, что начало процедуры обжалования решения налоговой службы не ведет к автоматической его приостановке (добиться приостановки можно, но это требует совершения ряда дополнительных действий, она не происходит «по умолчанию»). В итоге медицинское учреждение не платит штраф, уверенное, что сможет доказать его незаконность, в то время как ФНС квалифицирует сложившуюся ситуацию как

«неисполнение требования об уплате задолженности» и блокирует счет.

До недавнего времени другой распространенной причиной блокировки счета медорганизаций была невнимательность бухгалтера, забывшего отправить в ФНС квитанцию о приеме требования о представлении документов или уведомления о вызове в налоговую. Однако напомню, что с 5 февраля 2025 г. обязанность отправлять такие квитанции в налоговый орган отменена. Теперь они считаются полученными организацией на 6 день с момента, когда ФНС отправила соответствующее требование или уведомление через ЭДО.

Также в отношении медицинских ор-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.**

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru

ПРАКТИЧЕСКИЙ ДЕЛОВОЙ ЖУРНАЛ

РЕВЬЮ

ОБЗОРЫ·КОММЕНТАРИИ·ПРАКТИКА

№1/2025



**«Мы умеем
слышать заказчиков
и находить с каждым из них
общий язык»**

Юрий Петров

 **Кит-системс**

Внесудебное взыскание налогов. О чём важно ПОМНИТЬ





*Татьяна Кочанова ,
юристконсульт*

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект, которым предлагается ввести внесудебный порядок взыскания с граждан, не являющихся ИП, налоговой задолженности и сохранить судебный контроль в случаях, когда требования налогового органа не являются бесспорными (№ 782260-8). Сейчас такой механизм работает только для организаций и индивидуальных предпринимателей. Нововведение затронет миллионы россиян, поскольку суды ежегодно рассматривают около 6 млн заявлений о взыскании налогов с физических лиц. И в пояснительной записке к документу была приведена статистика Верховного суда РФ. Согласно его данным, в 2016-2023 годах суды ежегодно выносили до 6 миллионов судебных приказов по делам о взыскании обязательных платежей, при этом только 5% таких решений потом отменяли. Так что это планируется сделать, чтобы сократить из-

держки и снизить нагрузку на суды. Более того, если с 1 ноября 2025 года начнет действовать внесудебный порядок взыскания налоговых долгов, это принесет бюджету 22,5 млрд рублей.

Как происходит сейчас

Сейчас, чтобы списать деньги с банковского счёта налогового должника, ФНС должна обратиться в суд и получить судебный ордер. Налоговые долги граждан взыскивают через суд, но по упрощенной схеме: судебное заседание не проводят, участников не вызывают. На рассмотрение заявления и выпуск судебного приказа уходит максимум десять дней. Кстати, если гражданин не согласен с приказом, он может его отменить. Достаточно подать возражение в суд даже без объяснения причин.

Как будет по новому закону

Согласно новому законопроекту, налоговики смогут действовать без суда, используя данные, собранные в рамках Единого налогового счёта (ЕНС). ЕНС внедрён для упрощения расчётов между налогоплательщиками и налоговыми органами: он позволяет собрать в одном месте все налоги, которые должен заплатить человек.

Проверить состояние ЕНС можно в личном кабинете налогоплательщика

на сайте ФНС. Также можно заказать справку о состоянии единого налогового счёта через личный кабинет или обратившись в налоговую лично.

Налоговики не смогут списывать долг, если на счёте человека недостаточно денег для возврата всей задолженности. Кроме того, они не смогут изъять более половины заработной платы.

ВАЖНО! Налоговая сможет взыскать долг во внесудебном порядке, только если нет возражений со стороны налогоплательщика. В противном случае службе нужно обращаться в суд. Для судебного порядка задолженность должна быть больше 3000 рублей. Размер долга для применения внесудебного порядка не установлен.

Мнения экспертов по поводу данного законопроекта разделились, так как у него есть ряд достоинств и недостатков.

Новый порядок имеет ряд преимуществ для граждан:

- исключение излишних расходов граждан;
- увеличение срока для подачи возражений (с 10 до 30 дней);
- упрощение способа подачи возражений в налоговый орган через

**Полные тексты статей доступны только для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Активы одной из крупнейших сетей складов в Москве и Петербурге национализировуют

Источник: https://dp-ru.turbopages.org/dp.ru/s/a/2025/02/05/aktivi-odnoj-iz-krupnejshih?turbo_uid=AADyZFRnzM5zMzU0sgbs-eGbzckhJ04xY8wg7-ALSRft5f5mDH07xunefUDsTeOjMPkXYPlhjsTa9rwF4ifMbCAUJ7EEY5TfTjBcEwzGO9uewilYek_DYZeWb2-s9qgzl%2C&turbo_ic=AADAG6O-euint9ysyzHYjsj5IM4WhsbaivkAUZyCX45T3YzMKiQ0Xm3yBkcSjiKNjl7qOqP5f46GQGo9gZDbPUpiKxMZedKDA5rGn5PqiTwFPt1l-XcQ_jG4czE_9hi8Nz8%2C&sign=dc3e8a6b044406b38e8c87f10c5f2aabcf20097e621d4eeed4d14557ff4bb8a5%3A1739708543&parent-reqid=1739708543852764-3898431305219692932-balancer-17leveler-kubr-yp-klg-215-BAL&trbsrc=wb





**Юлия Иванова,
Управляющий партнер
юридической компании ЮКО**

При отсутствии полного решения суда затруднительно сделать исчерпывающий анализ причин, по которым был удовлетворен иск Генеральной прокуратуры. Исходя из информации, которая есть в открытых источниках, исковые требования были основаны на следующих обстоятельствах.

Компания Raven Property Group Limited, созданная в 2005 году на острове Гернси (находится под британской юрисдикцией) для осуществления инвестиционной деятельности, целенаправленно скупала российские общества, владеющие транспортными терминалами. Компания через дочерние общества установила контроль за рядом объектов, в частности расположенных вблизи МКАД, аэропортов Шереметьево, Внуково и Пулково, морского порта Санкт-Петербург и Московской железной дороги.

После начала СВО компания совершила фиктивную сделку, чтобы скрыть

иностранное владение. Реальный контроль над компанией сохраняли граждане Великобритании и США. Иск Генеральной прокуратуры был подан в арбитражный суд «в целях обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Можно предположить, что нормативное обоснование исковых требований было основано на следующем.

Федеральный закон от 29.04.2008 № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» предусматривает, что в целях обеспечения обороны страны и безопасности государства устанавливаются изъятия ограничительного характера для двух групп инвесторов:

1) иностранных инвесторы, под которыми понимаются любое из нижеперечисленных лиц:

- иностранное юридическое лицо, международная организация, иностранная организация, не являющаяся юридическим лицом, гражданская правоспособность которой определяется в соответствии с законодательством государства, в котором она учреждена, и которая вправе в соответствии с законодательством указанного государства осуществлять инвестиции на территории Российской Федерации;
- организация, находящаяся под контролем иностранного инвестора;

иностранный инвестор, под которой понимается совокупность физических лиц и (или) юридических лиц, соответствующих одному или нескольким признакам, указанным в статье 9 Федерального закона «О защите конкуренции».

Ограничения распространяются на следующие ситуации с участием указанных лиц:

- участие в уставных капиталах хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения

ПОСЛЕ НАЧАЛА СВО КОМПАНИЯ СОВЕРШИЛА ФИКТИВНУЮ СДЕЛКУ, ЧТОБЫ СКРЫТЬ ИНОСТРАННОЕ ВЛАДЕНИЕ. РЕАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ НАД КОМПАНИЕЙ СОХРАНЯЛИ ГРАЖДАНЕ ВЕЛИКОБРИТАНИИ И США

- иностранный гражданин, лицо без гражданства, которое постоянно проживает за пределами Российской Федерации;
 - гражданин Российской Федерации, имеющий иное гражданство либо получивший вид на жительство или иной действительный документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве;
 - иностранный агент.
- 2) группы лиц, в которую входит

обороны страны и безопасности государства;

- совершении сделок, предусматривающих приобретение в собственность, владение или пользование ими имущества таких хозяйственных обществ, которое удовлетворяет следующим условиям:

1) относится к основным производственным средствам;

2) стоимость которого составляет 25 и более процентов определенной на последнюю отчетную дату по данным

**Полные тексты статей доступны только для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



**Олег Пантюшов,
Адвокат, АП г. Москвы**

В данной ситуации предполагается, что оспариваются сделки, указанные в ст.7 закона от 29.04.2008 № 57-ФЗ (ред. от 30.11.2024) «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства», которые требовали обязательного предварительного согласования.

Отсутствие такого согласования означает ничтожность данных сделок в силу ст.15 Закона №57-ФЗ. Кроме того, предварительному согласованию также подлежат и иные действия, в результате которых иностранный инвестор или группа лиц приобретает право определять решения органов управления хозяйственного общества, имеющего стратегическое значение, в том числе условия осуществления им предпринимательской деятельности.

КС РФ в определении от 05.07.2011

№ 924-О-О указал, что основная цель Закона №57-ФЗ это ограничение участия иностранного капитала в хозяйственных обществах, имеющих стратегическое значение, недопущение безнадзорного совершения сделок, в результате которых иностранный инвестор получил бы контроль над таким хозяйственным обществом; механизмом реализации этой цели служит установление разрешительного правового режима для совершения указанных сделок, предполагающего получение решения об их предварительном согласовании, оформляемого федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на выполнение функций по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

Согласно ч.1 ст.8 Закона № 57-ФЗ иностранный инвестор либо входящее в группу лиц юридическое или физическое лицо, которые намереваются

совершить какую-либо из указанных в частях 1-4 ст.78 Закона № 57-ФЗ сделок, обязаны подать в двух экземплярах в уполномоченный орган соответственно ходатайство о предварительном согласовании такой сделки.

Порядок принятия решения об одобрении сделок в отношении акций (долей), составляющих уставный капитал хозяйственного общества, имеющего стратегическое значение, установлен ст.ст. 11,12 Закона № 57-ФЗ.

сией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

Верховный суд РФ в определении от 12 апреля 2019 г. по делу № 309-ЭС18-16403 указал, что право на предъявление требования о применении последствий недействительности ничтожной сделки связано с наступлением последствий исполнения такой сделки и имеет своей целью их устранение. Поэтому, в качестве

**НУЖНО УСТАНОВИТЬ ВЗАИМОСВЯЗАННОСТЬ
ДАННЫХ СДЕЛОК**

Ходатайство о совершении сделки, направленной на установление контроля иностранного инвестора над хозяйствующим субъектом, рассматривается Правительственной комиссией

определяющего для исчисления срока давности по указанным требованиям следует учитывать, когда возникает производный от ничтожной сделки тот или иной незаконный результат.

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



Князев и партнёры
Московская Коллегия Адвокатов

**Илья Тарасенко,
стажёр адвоката МКА
«Князев и партнёры»**

Арбитражный суд Москвы удовлетворил иск Генпрокуратуры к британской логистической компании Raven Russia и постановил передать Росимуществу 16 складских комплексов, сообщили в самой компании.

В заявлении самой компании говорится, что комплексы были построены и приобретены Raven Russia с 2005 года. Суд признал их «транспортными терминалами, действующими в условиях естественной монополии, и подлежащими передаче Росимуществу». Заседание прошло 31 января.

Генпрокуратура требует признать ничтожным опционное соглашение от 17 марта 2022 года между Raven Property Group, Богородовым и Шуваловым. Предмет этого соглашения — приобретение акций Prestino Investments Limited (сейчас — Phoenix Real Estate Investment Holdings Limited) и Raven Russia Holdings Cyprus Limited (сейчас — Phoenix Property Group Limited).

Заявитель считает, что сделка противоречит основам правопорядка или нравственности, и просит применить последствия недействительности в виде взыскания в доход государства компаний, которыми владеют ответчики.

По версии Генпрокуратуры, которую приводит «Коммерсант», Raven скупала терминалы с нарушением закона об иностранных инвестициях, а также законодательства о специальных экономических мерах, и в итоге стала владельцем сети терминалов, расположенных вблизи критически важной транспортной инфраструктуры — в том числе МКАД, московских аэропортов и морского порта Петербурга. В марте 2022 года компания заключила сделку по продаже российского бизнеса Raven Russia местному топ-менеджменту, которая, как утверждает ведомство, была направлена на то, чтобы скрыть иностранное владение. Генпрокуратура

попросила суд признать эту сделку недействительной. По версии надзорного ведомства, активы из почти 2 млн кв. м логопарков скупались иностранными компаниями в обход ограничений, а затем были легализованы через притворные сделки.

вели хозяйственную деятельность и были номинальными держателями акций и долей российских акционерных обществ. Так они обеспечивали «скрытое владение и извлечение прибыли для последующего ее перевода за границу», считает Генпрокуратура.

КОМПЛЕКСЫ БЫЛИ ПОСТРОЕНЫ И ПРИОБРЕТЕНЫ RAVEN RUSSIA С 2005 ГОДА. СУД ПРИЗНАЛ ИХ «ТРАНСПОРТНЫМИ ТЕРМИНАЛАМИ, ДЕЙСТВУЮЩИМИ В УСЛОВИЯХ ЕСТЕСТВЕННОЙ МОНОПОЛИИ, И ПОДЛЕЖАЩИМИ ПЕРЕДАЧЕ РОСИМУЩЕСТВУ»

По данным надзорного ведомства, компания оформляла предприятия на офшорные структуры, в числе которых — Phoenix Real Estate Investment Holdings Limited (ранее Prestino investments Limited), Phoenix Property Group Limited и Raven Russia Holdings Cyprus Limited. Офшоры при этом не

ра. Таким образом, Raven Property Group Limited незаконно стала владеть крупнейшей в стране сети логистических парков, расположенных вблизи критически важной транспортной инфраструктуры России, заключило ведомство.

Согласно ФЗ «Об иностранных инве-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Губернатор Самарской области рассказал о взятках в российском футболе

Источник: <https://youtu.be/XJNWydlLgK0?si=qhHVE-B-6rSDDuZW>





**Георгий Габолоев,
Генеральный Директор
компании Группа-А**

КАК ДОКАЗАТЬ ВЗЯТКИ СУДЬЯМ ФУТБОЛА?

Взятка в спортивной среде, в частности в футболе, представляет собой сложный для доказательства вид коррупции. Ее ключевая особенность заключается в том, что договоренности и передачи денег часто происходят негласно, без свидетелей и документальных подтверждений. Однако российское законодательство и судебная практика предлагают ряд способов, как можно доказать факт взятки в подобных делах.

1. Определение взятки и её составляющих

Согласно статье 290 Уголовного кодекса РФ, взятка — это незаконное получение должностным лицом денег,

имущества или других ценностей за совершение действий (или бездействия) в пользу взяткодателя. Судьи футбольных матчей, хоть и не являются государственными служащими, могут быть привлечены по статье 204 УК РФ (коммерческий подкуп), так как их действия прямо влияют на спортивные результаты и, соответственно, на финансовые интересы клубов, спонсоров и букмекерских компаний.

Для привлечения к ответственности необходимо доказать следующие элементы:

- факт получения денег или иных ценностей;
- связь между передачей денег и действиями (или бездействием) судьи на поле;
- умысел обеих сторон на передачу/получение взятки.

2. Методы доказательства взятки

2.1. Оперативные мероприятия

Одним из основных инструментов доказательства являются мероприятия, проводимые в рамках Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности». К ним относятся:

- прослушивание телефонных разговоров;
- скрытое видеонаблюдение;

Свидетельские показания могут быть ключевыми. Это могут быть:

- представители футбольных клубов или их менеджеры, имеющие информацию о договоренностях;
- сами участники преступления (например, посредники);
- игроки, ставшие свидетелями попыток влияния на судей.

Однако свидетельские показания без дополнительных доказательств часто воспринимаются судом как не-

ДОГОВОРЕННОСТИ И ПЕРЕДАЧИ ДЕНЕГ ЧАСТО ПРОИСХОДЯТ НЕГЛАСНО, БЕЗ СВИДЕТЕЛЕЙ И ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ПОДТВЕРЖДЕНИЙ. ОДНАКО РОССИЙСКОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ПРЕДЛАГАЮТ РЯД СПОСОБОВ, КАК МОЖНО ДОКАЗАТЬ ФАКТ ВЗЯТКИ В ПОДОБНЫХ ДЕЛАХ

- контроль почтовых и иных сообщений;
- проведение проверочной закупки (в данном случае может быть организована имитация передачи денег судье).

Важно, чтобы такие мероприятия были санкционированы судом и проведены в рамках уголовного дела.

2.2. Свидетельские показания

достаточные.

2.3. Документальные доказательства

Документы, подтверждающие передачу взятки, могут включать:

- финансовые транзакции, если деньги переводились через банковские счета;
- переписку в мессенджерах, где обсуждались условия взятки;

**Полные тексты статей доступны только для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Бастрыкин: чиновница Стригункова получила взятку на более 170 млн рублей

**Освобождаются ли от ответственности
директора фирм дававших взятки и как?**

Источник: https://m.dzen.ru/news/story/53438c39-baac-5c7a-be71-6ce3b76bfc66?lang=ru&from=main_portal&fan=1&annot_type=trust&t=1733748420&persistent_id=3064994926&cl4url=e7abcb737ba82b445da01234c92e3637&tst=1733748927&story=068604eb-7006-533a-9688-c2fd32546f1c&utm_referrer=m.dzen.ru



**M·PARTNERS**
коллегия адвокатов

**Екатерина Беспалова,
адвокат, управляющий
партнёр Московской
коллегии адвокатов
«M-PARTNERS»**

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ДИРЕКТОРОВ ФИРМ, ДАВАВШИХ ВЗЯТКИ

Уголовный кодекс РФ в ст. 291 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за дачу взятки должностному лицу, иностранному должностному лицу либо должностному лицу публичной международной организации лично или через посредника (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передаётся иному физическому или юридическому лицу).

И, если речь идёт о директорах юридических лиц, заподозренных в даче взятки, то, как правило, они привлекаются к уголовной ответственности по данной статье УК РФ.

Вместе с тем, в данной норме закона есть примечание, которое как раз и регламентирует возможность освобождения лиц от уголовной от-

ветственности при соблюдении определённых условий.

Звучит оно следующим образом:

«Лицо, давшее взятку, освобождается от уголовной ответственности, если оно активно способствовало раскрытию и (или) расследованию преступления и либо в отношении его имело место вымогательство взятки со стороны должностного лица, либо лицо после совершения преступления добровольно сообщило в орган, имеющий право возбудить уголовное дело, о даче взятки».

ЧТО ЭТО ОЗНАЧАЕТ ИЛИ КАКИЕ УСЛОВИЯ НУЖНО СОБЛЮСТИ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ?

Первое — требуется установить активное содействие лица раскрытию или расследованию преступления.

Второе — добровольно сообщить о совершенном преступлении.

**ЧТО ЖЕ МОЖЕТ
СЧИТАТЬСЯ АКТИВНЫМ
СПОСОБСТВОВАНИЕМ
ЛИЦА РАСКРЫТИЮ
ИЛИ РАССЛЕДОВАНИЮ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ?**

К таким действиям могут быть отнесены следующие:

— действия, направленные на избличение причастных или простыми словами сообщение о тех лицах, кто получал взятку или намеревался это сделать, о посредниках в передаче взятки;

— действия, направленные на обнаружение имущества, переданного в качестве взятки.

**В ЧЕМ ДОЛЖНА
ЗАКЛЮЧАТЬСЯ**

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



**Артем Багдасарян,
Адвокат, Коллегия
адвокатов «Диктатура
Закона», www.dz-group.ru**

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ДАЧУ ВЗЯТКИ

Взятка это получение должностным лицом, иностранным должностным лицом, либо должностным лицом публичной международной организации денежных средств, ценных бумаг, иного имущества или в виде оказанных услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав за совершение действий (бездействий) в пользу взяткодателя, если указанные действия входят в служебные полномочия должностного лица, а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

Уголовная ответственность предусмотрена как за получение взятки, по ст. 290 УК РФ, так и за дачу взятки по ст. 291 УК РФ. Однако за дачу взятки лицо совершившее указанное

преступление может быть освобождено от уголовной ответственности по примечанию к ст. 291 УК РФ. Процессуальной формой освобождения от уголовной ответственности является решение уполномоченного органа - постановление (определение) о прекращении уголовного преследования. Вопрос об освобождении лица от уголовной ответственности может быть решен как на досудебных стадиях, так и в ходе судебного разбирательства. Законом предусмотрено три основания для освобождения от уголовной ответственности:

1) Лицо, давшее взятку, активно способствовало раскрытию и (или) расследованию преступления. При этом под активными действиями понимаются инициативные действия виновного лица, которые призваны помочь правоохранительным органам установить все обстоятельства преступления и всех виновных в его совершении, в

том числе дача подробных и достоверных показаний об обстоятельствах совершенного преступления.

2) Если в отношении лица, давшего взятку, имело место вымогательство со стороны должностного лица. Вымогательство означает требование должностным лицом взятки под угрозой

совершения действий, которые могут причинить ущерб законным интересам гражданина, либо умышленное поставление последнего в такие условия, при которых он вынужден дать взятку с целью предотвращения вредных последствий для его интересов.

3) Добровольное сообщение вино-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



**Георгий Габолаев,
Генеральный Директор
компании Группа-А**

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ДАЧУ ВЗЯТКИ: ЮРИДИЧЕСКИЙ КОММЕНТАРИЙ

Дело чиновницы Стригунковой, получившей взятки на сумму более 170 млн рублей, поднимает важный вопрос: могут ли руководители фирм, передававших эти деньги, избежать уголовной ответственности? Рассмотрим это с точки зрения законодательства и практики.

1. Что говорит закон?

Ответственность за дачу взятки установлена статьей 291 УК РФ. Она предусматривает наказание для тех, кто дает взятку должностному лицу, включая штраф, принудительные работы, лишение свободы на срок до 15 лет и другие санкции, в зависимости от суммы и обстоятельств взятки.

Однако в законе предусмотрены основания для освобождения от уголовной ответственности, которые позволяют избежать наказания:

Освобождение от ответственности (ч. 5 ст. 291 УК РФ):

- **Добровольное заявление о преступлении:** Если лицо добровольно сообщает в правоохранительные органы о факте дачи взятки и активно способствует расследованию преступления, оно освобождается от уголовной ответственности.
- **Принуждение к даче взятки:** Если взятка была передана под угрозами или шантажом, лицо также может быть освобождено от ответственности при условии своевременного обращения в правоохранительные органы.

2. Что значит «добровольное заявление»?

Добровольность — ключевой критерий. Это означает, что:

- Лицо самостоятельно (без внешнего давления) сообщает о передаче взятки.
- Сообщение подается до того, как органы предварительного следствия узнали о преступлении. Например, если о взятке стало известно из показаний другого участника, заявление уже не будет считаться добровольным.

3. Как действовать директору компании, чтобы избежать ответственности?

Если руководитель фирмы участвовал в даче взятки, но хочет избежать уголовного преследования, необходимо предпринять следующие шаги:

Обратиться в правоохранитель-

ные органы:

- Подать заявление в полицию, Следственный комитет или прокуратуру.
- Описать обстоятельства передачи взятки, указать, кому, когда и каким способом она была передана.

Предоставить доказательства:

Это могут быть записи переговоров, переписка, финансовые документы, подтверждающие факт передачи денег.

Содействовать расследованию:

Активно участвовать в сборе доказательств, сотрудничать со следствием.

4. Освобождаются ли от ответственности директора фирм в этом деле?

**Полные тексты статей доступны только для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

БИЗНЕС-ТРЕНЕРЫ ГОВОРЯТ

АЛЬМАНАХ

№ 1 / 2025



Елена
Ахонтова



Дмитрий
Семин



Марина
Долополова



Александр
Соломатин



Генрих
Юстус



Галина
Беловодченко



Глеб
Смирнов



Ксения
Ибраимова



Анна
Кунаева



Татьяна
Баранова



Ольга
Сереева



Сергей
Семёнов



Анастасия
Тахтарова

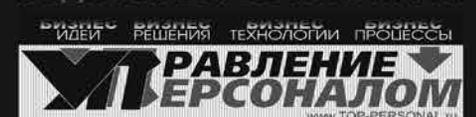


Михаил
Молоканов



Елена
Лавринович

ИЗДАТЕЛЬСТВО ЖУРНАЛА



ГЛАВНАЯ
ТЕМА
НОМЕРА:

СЕКРЕТЫ ПРОФЕССИИ

Экс-замглавы Минпросвещения отправили в СИЗО по делу о хищении 54 млн рублей

Источник: https://m.dzen.ru/news/story/fa11d4d4-49ee-5dfa-ac9d-4956eb45a9d3?lang=ru&from=main_portal&fan=1&annot_type=trust&t=1734807179&persistent_id=3066288474&cl4url=5541e498fc25942b282cb1e887341529&tst=1734807969&story=da4a0635-40bd-537e-933d-4f9f4ea8f731&utm_referrer=m.dzen.ru





**Елена Гладышева,
Адвокат, Управляющий
партнер Адвокатского бюро
г. Москвы «РИ-консалтинг»,
член МРО «Деловая Россия»,
член и советник президента
фонда «ЖЕНЩИНЫ РОССИИ»
по правовым вопросам**

СОВЕТЫ ФИРМАМ О ТОМ, КАК НЕ ДОПУСКАТЬ СИТУАЦИЙ С ХИЩЕНИЯМИ

Фабула дела: следствие считает, что Грибов совместно с бывшим проректором подведомственного института, руководителем и сотрудником кадровой фирмы разработали схему хищения бюджетных средств, выделенных на стажировку педагогов. Необходимые мероприятия не проводились, для подтверждения выполнения работ сообщники подготовили фиктивную отчетную документацию. Бюджетные средства в размере свыше 54 млн рублей, по данным полиции, были похищены и распределены между подозреваемыми. Возбуждено дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ (мошенничество). В его рамках были задержаны и арестованы три фигуранта, им предъявлено обвинение. Устанавливаются другие участники преступной схемы.

Вопросы о хищениях при реализации государственных контрактов сотрудниками, обладающими публичным статусом все чаще и чаще заполняют новостные ленты. К сожалению, это «бич» современного мира. Компании, участвующие в госзакупках и предлагающие свои услуги все больше находятся в зоне риска. Государственный контракт предполагает максимально тщательный подход в реализации и отчетности о затратах. Не предполагает «оказание виртуальных услуг» или исполнение его иным способом, не предусмотренным техническим заданием к государственному контракту. Однако, к возбуждению уголовного дела может привести не только мошеннические действия или прямое хищение, но и иные факторы.

Компаниям, осуществляющим осознанный выбор работы по госзаказу и не использующих в своей деятельности дополнительных схем оплат кроме

безналичных, не предполагающих схем по снижению налогооблагаемой базы или снижения себестоимости товаров и услуг за счет иных способов, кроме как, за счет автоматизации процесса должны понимать следующие риски в своей работе:

Госзаказы находятся под неусыпным контролем антимонопольной службы на этапе процедур закупок и исполнения контракта. Любое нетипичное поведение может привести к возбуждению дела о картелях. В последствии привести к уголовному делу по этому же составу (достаточно вспомнить громкое дело по раскрытию картеля производителей Леново- HP на торгах по закупке Избиркомом РФ).

Не типичное поведение на торгах:

- постоянное взаимодействие с одним и теми же подрядчиками, которые меняются лишь в статусе (основной исполнитель или субподрядчик в одном контракте, наоборот в другом госзаказе)
- использование одного IP адреса участниками одной закупки
- неформальная переписка между участниками конкурсной закупки по электронной почте или иным способом, для согласования действий на торгах, цены поставки и иным вопросам.
- одни и те же бенефициары нескольких компаний, участвующих в одной конкурсной процедуре
- совершение 1-2х шагов с целью поддержания высокой суммы закупки

и необоснованное прекращение конкурентной борьбы в рамках закупочной процедуры ст.ст 11 и 11.1 ФЗ от 26.07.3006 №135-ФЗ «О защите конкуренции». Санкции ст 14.32 КоАП РФ (до 1/25 совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг)

2. Контроль исполнения со стороны антимонопольной службы и Прокуратуры в части сроков и качества исполнения контрактов, контроль расходов в период исполнения государственного контракта Установленные факты взаимодействия между сотрудниками заказчика и исполнителя до заключения контракта и в период его исполнения, принятие результатов исполнения с допущенными нарушениями и иные нюансы могут привести не только к административной ответственности (оборотным штрафам), но к уголовной ответственности.

- Ст. ст. 11 и 11.1 ФЗ от 26.07.3006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

- Ст. 7.32 КоАП РФ (до двукратного размера дополнительно израсходованных средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или цен товаров, работ, услуг, количество, объем которых уменьшены и которые явились предметом административного правонарушения)

- ст. 14.32 КоАП РФ (до 1/25 совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг)

Полные тексты статей доступны только для подписчиков.

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru



*Георгий Габолает,
Генеральный Директор
компании Группа-А*

СОВЕТЫ ФИРМАМ О ТОМ, КАК НЕ ДОПУСКАТЬ СИТУАЦИЙ С ХИЩЕНИЯМИ

В свете последних событий, связанных с арестом бывшего заместителя министра просвещения по делу о хищении 54 млн рублей, наша юридическая компания считает необходимым предоставить экспертную оценку ситуации и предложить рекомендации для предотвращения подобных инцидентов в будущем.

1. Можно ли раскрыть схему хищения?

Раскрытие схемы хищения возможно только на основании официальных данных, представленных правоохранительными органами и судебными инстанциями. На данный момент информация о деталях схемы хищения остается ограниченной и подлежит

проверке в ходе расследования. Важно подчеркнуть, что до завершения следственных действий и вынесения судебного решения обвиняемый считается невиновным. Однако, исходя из аналогичных случаев, можно предположить несколько возможных способов совершения подобных правонарушений:

- **Злоупотребление полномочиями:** Использование должностными лицами своих служебных полномочий для личного обогащения.
- **Фиктивные контракты и тендеры:** Создание подставных организаций и фиктивных тендеров для вывода средств.
- **Манипуляции с бюджетными средствами:** Неправомерное использование бюджетных ассигнований, отклонение платежей и нецелевое расходование средств.
- **Отмывание денежных средств:** Использование сложных финансовых

схем для скрытия источников и направления незаконно полученных средств.

Тем не менее, до получения официальных данных необходимо воздерживаться от предположений и спекуляций относительно конкретных методов, примененных в данном случае.

2. Ваши советы фирмам о том, как не допускать ситуаций с хищениями.

Предотвращение хищений и финансовых злоупотреблений является критически важным аспектом для любой организации. В нашей практике мы рекомендуем следующие меры:

- **Внедрение системы внутрен-**

него контроля: Разработка и реализация комплексной системы внутреннего контроля, включающей проверку финансовых операций, регулярные аудиты и мониторинг деятельности сотрудников.

- **Разделение обязанностей:** Обеспечение разделения функций и обязанностей между сотрудниками, чтобы минимизировать риски сосредоточения слишком большого объема власти в руках одного лица.

- **Прозрачность финансовых операций:** Обеспечение полной прозрачности всех финансовых операций, включая публикацию отчетности и доступ к информации для заинтересованных сторон.

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.**

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru

Заместитель начальника отдела УФНС России по Новосибирской области пойман на взятке

Источник: <https://youtu.be/eeFepRciZpl>





**Андрей Зуев,
адвокат. Основатель и
руководитель Коллегии
адвокатов ZUEV.PRO**

Как известно, вопрос виновности и доказанности решает суд. В настоящий момент на поверхности лишь новости о задержании в СМИ и сообщения пресс-служб соответствующих силовых ведомств, которые могут сильно расходиться с реальностью. На данном этапе, учитывая известные факты, возможно только прогнозировать

качество и объем доказательной базы, которая может быть направлена в суд по окончании расследования.

Как утверждается, взятка передавалась через посредника, несколькими траншами. Практика показывает, оперативно-розыскные мероприятия по подобным делам проводятся за-долго до задержания, при этом уже

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Новосибирец украл у фермы полмиллиона и проиграл их в казино

Источник: https://dzen.ru/a/ZzWFlohLUH_bGRv7





Betrozoff и Законъ

**Шон Бетрозов,
Адвокат, Учредитель
АК «Betrozoff и Законъ»**

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ НАКАЗАНИЯ

Наказание за кражу на рабочем месте варьируется в зависимости от множества факторов — начиная с суммы похищенного и заканчивая мотивами преступления. Судебная практика показывает, что некоторые случаи заканчиваются исключительно материальной ответственностью — то есть возмещением ущерба в добровольном или принудительном порядке. Обычно это касается ситуаций, когда сумма ущерба невелика, а сам работник ранее не имел проблем с законом.

Административное взыскание представляет собой наиболее мягкий вид наказания за кражу, когда речь идет о мелком хищении. В таких случаях действия сотрудника квалифицируются как административное правонарушение, а не уголовное преступление, что

существенно влияет на вид и строгость наказания. Наиболее распространенные формы административного наказания включают в себя штрафы, исправительные работы, либо административный арест на короткий срок. Размер штрафа определяется с учетом размера похищенного имущества и иных обстоятельств дела, таких как степень вины и наличие смягчающих факторов.

Часто суд ограничивается штрафом, если обвиняемый ранее не имел судимостей, раскаялся в содеянном и готов возместить причиненный ущерб. В таких случаях обвиняемый может избежать более серьезных последствий, если активно сотрудничает с правоохранительными органами и работодатель не настаивает на строгом наказании. Исправительные работы, в свою очередь, назначаются, когда суд посчитает необходимым приме-

нить наказание, связанное с трудовой деятельностью, чтобы обвиняемый понимал серьезность своих действий, но при этом не был изолирован от общества.

Важно отметить, что даже при небольшом размере ущерба суд может учитывать и другие обстоятельства: наличие у обвиняемого иждивенцев, его положительные характеристики с места работы, а также любые иные смягчающие факторы. В практике встречались

ния и готовности к сотрудничеству с правоохранительными органами.

УСЛОВНОЕ НАКАЗАНИЕ

Когда сумма ущерба возрастает, а действия сотрудника носят более осознанный характер, суды зачастую прибегают к назначению условного наказания. Условное наказание — это вид наказания, при котором обвиняемому дается определенный срок, в

**ЧАСТО СУД ОГРАНИЧИВАЕТСЯ ШТРАФОМ, ЕСЛИ ОБВИНЯЕМЫЙ
РАНЕЕ НЕ ИМЕЛ СУДИМОСТЕЙ, РАСКАЯЛСЯ В СОДЕЯННОМ
И ГОТОВ ВОЗМЕСТИТЬ ПРИЧИНЕННЫЙ УЩЕРБ**

случаи, когда обвиняемые, впервые совершившие кражу, избегали ареста благодаря добровольному возмещению ущерба, что играло значительную роль в принятии решения судьей. В конечном итоге, административное взыскание направлено не только на наказание, но и на перевоспитание, давая возможность обвиняемому исправить свою ошибку без серьезных последствий для его жизни и карьеры.

Применение административного наказания возможно, если хищение носит мелкий характер и квалифицируется как административное правонарушение. В таких случаях суд может ограничиться штрафом или исправительными работами. Однако даже незначительная сумма кражи не гарантирует мягкого приговора — многое зависит от поведения обвиняемого, его раская-

тение которого он должен доказать свое исправление, оставаясь при этом на свободе. Условный срок позволяет обвиняемому сохранить свою работу, поддерживать семью и не терять связи с обществом, что способствует его ресоциализации и предотвращению повторных правонарушений.

При вынесении условного приговора судьи учитывают ряд факторов, которые могут сыграть решающую роль. Во-первых, наличие у обвиняемого постоянного места жительства и работы говорит о его социальной стабильности, что снижает риск повторного преступления. Во-вторых, отсутствие судимостей в прошлом является значительным смягчающим обстоятельством, так как свидетельствует о том, что кража была скорее исключением, чем нормой поведения. В-третьих, ис-

креннее раскаяние и готовность возместить причиненный ущерб также могут значительно повлиять на решение суда в пользу назначения условного наказания.

Важно подчеркнуть, что условное наказание — это не только возможность избежать тюремного заключения, но и серьезная ответственность.

ность в действиях обвиняемых, нередко шли на мировое соглашение, что также оказывало влияние на решение суда. Важно понимать, что условное наказание — это шанс, который дается человеку на исправление, и от его поведения зависит, воспользуется ли он этим шансом или нет.

Кроме того, условное наказание

**УСЛОВНОЕ НАКАЗАНИЕ — ЭТО ВИД НАКАЗАНИЯ, ПРИ КОТОРОМ
ОБВИНЯЕМОМУ ДАЕТСЯ ОПРЕДЕЛЕННЫЙ СРОК,
В ТЕЧЕНИЕ КОТОРОГО ОН ДОЛЖЕН ДОКАЗАТЬ СВОЕ ИСПРАВЛЕНИЕ,
ОСТАВАЯСЬ ПРИ ЭТОМ НА СВОБОДЕ**

Обвиняемый должен соблюдать все условия, которые ему устанавливает суд, такие как периодические посещения инспектора, запрет на выезд за пределы определенного района или обязательство устраиваться на работу. Нарушение этих условий может привести к тому, что условный срок будет заменен реальным лишением свободы.

В практике моей работы встречались случаи, когда обвиняемым удавалось избежать реального лишения свободы благодаря искреннему раскаянию и добровольному возмещению убытков. Работодатели, почувствовав искрен-

часто применяется в отношении лиц, которые впервые совершили преступление и которые демонстрируют готовность к исправлению. Судьи, рассматривая такие дела, принимают во внимание личностные характеристики обвиняемого, его жизненные обстоятельства и наличие иждивенцев. Если обвиняемый проявляет искреннее раскаяние и готов пойти на сотрудничество с правоохранительными органами, суд, как правило, стремится дать ему шанс на исправление без изоляции от общества. Это позволяет не только минимизировать негативные последствия

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

СК назвал имя организатора хищения недвижимости на ₽244 млн у Минобороны

Источник: https://m.dzen.ru/news/story/9c9324a8-5b3a-5346-8a98-208200f551dd?lang=ru&from=main_portal&fan=1&annot_type=trust&t=1729871279&persistent_id=2993768428&cl4url=fcb3a1a821fcbf1de5c61ffb690e156d&tst=1729871913&story=3873fda2-efa0-5fbd-b2c7-7a5be6631763&utm_referrer=m.dzen.ru





Национальная
Ассоциация
Комплаенс

**Владимир Балакин,
Президент Национальной
Ассоциации COMPLIANCE**

КАК ЗАЩИТИТЬ ГОС. НЕДВИЖИМОСТЬ?

В процессе банкротства существует множество рисков как для кредиторов, так и для лиц, контролирующих должника (КДЛ), а также для других участников.

На торгах часто искусственно за-

нижается стоимость активов, чтобы продать их заранее подготовленным покупателям. Если права требования к должникам банкрота подлежат реализации, то помимо проведения квалифицированной оценки, необходимо заранее подготовить и укрепить доказательства её объективности и правильности.

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Завещание денежных вкладов — в чём «ПОДВОДНЫЕ КАМНИ»?

Источник: https://dzen.ru/video/watch/66db45a4bae5c450672c0511?share_to=link





***Дарья Нагорная,
Юрист практики семейных
и наследственных споров
МГКА «Бюро адвокатов
«Де-юре»***

Права на денежные средства, внесенные гражданином во вклад в банке, могут быть завещаны им посредством оформления завещания у нотариуса, либо посредством оформления завещательного распоряжения в том банке, в котором находится этот счет.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, в наследственное имущество входит только право вкладчика требовать от банка выплаты денежной суммы, находящейся на счете, включая начисляемые на сумму вклада в соответствии с условиями договора проценты. Возможности правопреемства в порядке наследования по иным правам и обязанностям, возникшим из договора банковского вклада, гражданское законодательство не предусматривает. При этом, с принятием наследства стороной по договору банковского вклада он не становится.

По общему правилу завещание

должно быть нотариально удостоверено у любого нотариуса независимо от места жительства завещателя. Завещание должно быть написано лично завещателем или записано с его слов нотариусом. Составление завещания через представителей не допускается. При удостоверении завещания нотариус обязан проверить законность его содержания, за исключением случая, когда составляется закрытое завещание. Гражданин может завещать банковский вклад одному или нескольким лицам, как входящим, так и не входящим в круг наследников по закону. Завещать можно все денежные средства, находящиеся во вкладе/вкладах, так и определенную часть. Предоставлять нотариусу доказательства, подтверждающие нахождение денежных средств во вкладе, не обязательно. Однако во избежание трудностей рекомендуется указать какие именно денежные вклады подлежат завещанию. Без такого

уточнения, могут возникнуть споры о том, какие счета или суммы имелись в виду. За нотариальное удостоверение завещания уплачивается государственная пошлина. Завещание составляется в 2-х экземплярах. Один экземпляр хранится у нотариуса, другой остается у завещателя.

Завещательное распоряжение — это особая форма завещания денежных средств, размещенных гражданином во вклад или внесенных на банковский счет. Регулирование завещательных распоряжений осуществляется в соответствии с общими правилами совершения завещания за исключением некоторых особенностей.

Завещательное распоряжение оформляется в письменной форме и только в том банке, где хранятся денежные средства. Совершение завещательного распоряжения осуществляется бесплатно. Завещатель может распорядиться всеми банковскими вкладами, размещенных в одном банке, посредством составления одного завещательного распоряжения. Если завещатель желает распорядиться банковскими вкладами в отношении нескольких наследников, необходимо указать кому из них какая доля должна быть выдана, иначе денежные средства будут завещаны в равных долях. Завещатель вправе указать лицо, в пользу которого будет выдан вклад, если потенциальный наследник, в пользу которого завещаны денежные средства, умрет

ранее самого завещателя или подаст заявление об отказе от принятия завещанных денежных средств. Также в завещательном распоряжении могут быть предусмотрены условия выдачи вклада. Например, завещатель может указать, что выплата денежных средств лицу, которому завещан вклад, может быть произведена после достижения им определенного возраста. Завещательное распоряжение может быть написано от руки завещателем либо с использованием технических средств. Завещательное распоряжение составляется в 2 экземплярах и удостоверяется подписью служащего банка и печатью. Первый экземпляр выдается завещателю, а второй регистрируется в книге завещательных распоряжений банка. Работник банка на счете завещателя делает отметку о составленном завещательном распоряжении. В силу принципа тайны завещания наследники не всегда знают, что им завещаны денежные средства, размещенные во вкладах или иных банковских счетах. В случае смерти завещателя нотариус по просьбе наследников может направить запросы в банки, где предположительно были размещены денежные средства завещателя.

При завещании денежных средств, размещенных во вкладах или иных банковских счетах, необходимо учитывать правила об отмене или изменении завещаний или завещательных рас-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Миллиардер Галицкий лишил дочь наследства. С его аргументами трудно не согласиться

Источник: <https://dzen.ru/a/Z2ZwJH7nKAKe3SRz>





**Юрий Александров,
Директор юридической
компании А.Лигал,
г. Санкт-Петербург**

При оценке ситуации о лишении наследства Сергеем Галицким своей дочери Полины следует иметь ввиду следующее.

В соответствии с п.6 ст. 93, п.1 ст.1176 ГК РФ, п.8 ст. 21 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» доли в бизнесе входят в наследственную массу и могут быть унаследованы по общим правилам наследования.

В соответствии со ст. 1111 ГК РФ наследование осуществляется по завещанию, по наследственному договору и по закону. Наследование по закону имеет место, когда и поскольку оно не изменено завещанием.

В соответствии со ст. 1118 ГК РФ распорядиться имуществом на случай смерти можно путем совершения завещания или заключения наследственного договора. В соответствии со ст. 1119 ГК РФ завещатель вправе по своему усмотрению завещать имущество любым лицам, любым образом определить доли наследников в наследстве, лишить наследства одного, нескольких или всех наследников по закону, не указывая причин такого лишения, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, включить в завещание иные распоряжения. Завещатель вправе отменить или изменить совершенное завещание. Завещатель не обязан сообщать кому-либо о со-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



**Георгий Габолаев,
Генеральный Директор
компании Группа-А**

В последнее время в СМИ широко обсуждается новость о том, что известный миллиардер Галицкий лишил свою дочь наследства. Этот случай вызывает множество вопросов относительно прав наследников и возможностей судебной защиты в подобных ситуациях. В частности, интересует вопрос: Сможет ли дочь отсудить бизнес себе после смерти отца?

Анализ ситуации

Прежде чем ответить на поставленный вопрос, важно рассмотреть несколько ключевых аспектов российского законодательства о наследовании и правовых механизмов, которые могут быть задействованы в данном случае.

Основы наследственного права в России:

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, наследование регулируется как завещательным, так и

законом. Если завещание отсутствует, наследство распределяется по закону между ближайшими родственниками. В случае, если завещание есть, оно должно соответствовать установленным требованиям, чтобы быть признанным действительным.

Право на обязательную долю:

В российском законодательстве предусмотрена обязательная доля наследства для ближайших родственников, включая детей. Это означает, что даже если завещание предполагает иное распределение наследства, ребенок имеет право на определенную часть имущества независимо от воли завещателя.

Исключение из наследства:

Исключение наследника из наследства возможно только в строго определенных случаях, предусмотренных законом, таких как совершение тяжких преступлений против завещателя. Лишение наследства должно быть оформ-

лено в завещании с указанием причин, соответствующих законодательству.

Ответ на вопрос: Сможет ли дочь оспорить бизнес себе после смерти отца?

Да, дочь имеет законное право оспорить завещание и потребовать свою обязательную долю наследства, включая бизнес-активы, если были нарушены ее права. Для этого необходимо предпринять следующие шаги:

Подача искового заявления в суд:

Дочь должна обратиться в суд с иском о признании завещания недействительным и восстановлении своих прав на наследство. В иске необходи-

подтверждающие, что завещание составлено с нарушением законодательства. Это могут быть свидетельства давления, недееспособности завещателя на момент составления завещания или иные обстоятельства, препятствующие свободной воле наследодателя.

Юридическая поддержка:

Важно иметь квалифицированную юридическую поддержку для подготовки и ведения судебного процесса. Опытные адвокаты помогут правильно оформить документы, собрать необходимые доказательства и представить интересы клиента в суде.

Факторы, влияющие на исход дела

**ДОЧЬ ИМЕЕТ ЗАКОННОЕ ПРАВО ОСПОРИТЬ ЗАВЕЩАНИЕ
И ПОТРЕБОВАТЬ СВОЮ ОБЯЗАТЕЛЬНУЮ ДОЛЮ НАСЛЕДСТВА,
ВКЛЮЧАЯ БИЗНЕС-АКТИВЫ, ЕСЛИ БЫЛИ НАРУШЕНЫ
ЕЕ ПРАВА**

мо подробно описать обстоятельства, при которых произошло лишение ее наследства.

Доказательство нарушений:

Для успешного исхода дела требуется предоставить доказательства,

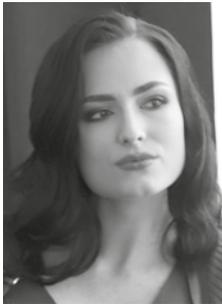
Наличие завещания и его содержание:

Если завещание ясно и не противоречит закону, шансы на его оспаривание снижаются. Однако, если есть основания полагать, что завещание

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Имеет ли право заказчик удерживать имущество подрядчика в счет уплаты штрафных санкций? Правовой анализ и мнение судов





**Нина Аржанникова,
юрисконсульт**

На практике нередко исполнители по договору подряда халатно относятся к исполнению своих обязанностей, что часто выражается в нарушении сроков выполнения работ или же их выполнение с недостатками и т. п. Имеет ли право заказчик удерживать имущество подрядчика, будь то инвентарь, инструменты или техника, в счет обеспечения надлежащего исполнения обязательств, устранения недостатков в работе либо в счет уплаты штрафных санкций? Для ответа на данный вопрос обратимся к действующему законодательству и правоприменительной практике.

**Законодательная
основа по вопросу
применения заказчиком
в правоотношениях по
договору подряда удержания
имущества подрядчика**

Согласно статье 14 ГК РФ лицо, право которого нарушено, может прибегнуть к его самозащите, соответствующей способу и характеру нарушения. Возможность самозащиты не исключает права такого лица воспользоваться иными способами защиты,

предусмотренными статьей 12 ГК РФ, в том числе в судебном порядке.

По смыслу статей 1 и 14 ГК РФ самозащита гражданских прав может выражаться, в том числе, в воздействии лица на свое собственное или находящееся в его законном владении имущество. Самозащита может заключаться также в воздействии на имущество правонарушителя, в том случае если она обладает признаками необходимой обороны (статья 1066 ГК РФ) или совершена в состоянии крайней необходимости (статья 1067 ГК РФ).

В частности, нарушение договорных обязательств может повлечь различные последствия, в том числе удержание имущества. Основания для такого удержания закреплены в ст. 359 ГК РФ, где сказано следующее.

Кредитор, у которого находится вещь, подлежащая передаче должнику либо лицу, указанному должником, вправе в случае неисполнения должником в срок обязательства по оплате этой вещи или возмещению кредитором связанных с нею издержек и других убытков удерживать ее до тех пор,

связанные с оплатой вещи или возмещением издержек на нее и других убытков, но возникшие из обязательства, стороны которого действуют как предприниматели.

Как видим, действующее законодательством допускает возможность применения заказчиком в правоотношениях по договору подряда, стороны которого действуют как предприниматели, удержания имущества подрядчика, которое находилось на объекте заказчика и использовалось подрядчиком, в целях обеспечения

**НАРУШЕНИЕ ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ МОЖЕТ ПОВЛЕЧЬ
РАЗЛИЧНЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ УДЕРЖАНИЕ ИМУЩЕСТВА.
ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ТАКОГО УДЕРЖАНИЯ ЗАКРЕПЛЕНА В СТ. 359 ГК РФ**

пока соответствующее обязательство не будет исполнено.

При этом, если становится очевидно, что цель склонить должника к скорейшим расчетам не может быть достигнута, действующему добросовестно кредитору в разумный срок следует обратиться взыскание на имущество в порядке, предусмотренном для удовлетворения требований, обеспеченных залогом в порядке статьи 360 ГК РФ.

Из вышесказанного следует, что положения ГК РФ допускают возможность применения заказчиком в правоотношениях по договору подряда удержания имущества подрядчика в целях обеспечения исполнения последним своих обязательств.

Удержанием вещи могут обеспечиваться также требования хотя и не

исполнения последним своих обязательств по договору подряда в соответствии с положениями ст. 359 ГК РФ.

Однако для составления полной картины необходимо проанализировать не только нормы закона, но и выработанные правоприменительной практикой подходы к разрешению данной ситуации.

Мнение судов по вопросу удержания заказчиком в правоотношениях по договору подряда имущества подрядчика

Согласно правовой позиции, сформулированной в Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 27 июня 2019 г. № 301-ЭС19-2351, удержание

вещи заказчиком в счет обеспечения обязательств должника можно считать законным.

С экономической точки зрения смысл удержания как способа обеспечения исполнения обязательства заключается в том, что отстранение собственника от владения вещью должно побудить его к наиболее оперативному погашению долга перед кредитором в целях возврата имущества. Это обусловлено тем, что в период, пока вещь удерживается, отсутствует возможность

ли оно договором, поскольку право на удержание возникает в силу закона. Правомерность такого подхода подтверждает судебная практика.

Так, в Решении Арбитражного суда Новосибирской области от 13.02.2024 по делу № А45-19241/2023 договор подряда не содержал условий о том, что в случае наличия какой-либо задолженности заказчик вправе удерживать имущество подрядчика в счет исполнения денежных обязательств, равно как и условий о том, что обо-

**УДЕРЖАНИЕ ИМУЩЕСТВА ВОЗМОЖНО ВНЕ ЗАВИСИМОСТИ ОТ ТОГО,
ПРЕДУСМОТРЕНО ЛИ ОНО ДОГОВОРОМ, ПОСКОЛЬКУ ПРАВО
НА УДЕРЖАНИЕ ВОЗНИКАЕТ В СИЛУ ЗАКОНА**

пользования ею, извлечения из нее доходов и выгоды.

Применительно к отношениям по договору подряда удержание заказчиком имущества подрядчика позволит не только мотивировать последнего к выполнению взятых на себя обязательств, но и на случай их неисполнения даст возможность заказчику удовлетворить свои требования за счет стоимости удерживаемого имущества. При чем удержание имущества возможно вне зависимости от того, предусмотрено

рудование и техника подрядчика может быть помещена заказчиком на ответственное хранение, однако это не помешало применить положения ст. 359 ГК РФ.

В рамках данного спора заказчик обратился в арбитражный суд с иском о взыскании неосновательного обогащения, неустойки и процентов за пользование чужими денежными средствами за нарушение подрядчиком условий договора.

Подрядчик заявил встречный иск об

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Уволен за критику

Источник: <https://youtu.be/Hi-fVltOIHw>





***Ирина Олифирова,
судебный юрист, эксперт
по трудовым отношениям***

Увольнение за критику в социальных сетях

Трудовой кодекс не регулирует сферу общения персонала в Интернете и не содержит оснований для увольнения работников именно за размещение комментариев в социальных сетях или СМИ.

Работник обязан выполнять трудовые обязанности, соблюдать трудовую дисциплину и правила внутреннего трудового распорядка. Привлечение работника к дисциплинарной ответственности возможно только за неисполнение или ненадлежащее исполнение им по его вине трудовых обязанностей согласно статьи 192 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — ТК РФ). Увольнение работника, как мера дисциплинарной ответственности, при этом, должна применяться в исключительных случаях.

Увольнение работника, допустившего неосторожное или некорректное высказывание в социальных сетях в отношении работодателя, возможно по пункту 5 части первой статьи 81 ТК РФ, только при соблюдении определенных условий:

1. Запрет на публичное обсуждение деятельности работодателя должен быть установлен в трудовом договоре, должностной инструкции или локальном нормативном акте, с которым работник должен быть в обязательном порядке ознакомлен под роспись в силу требований статьи 22 ТК РФ. Запрет должен быть связан с трудовой деятельностью работника и распространяться на рабочее время. Если работник пишет посты или комментарии в свое свободное время, то применение дисциплинарного взыскания к работнику может быть расценено как ограничение свободы слова. Нельзя устанавливать ограничения, выходя-

щие за рамки трудовой деятельности работника.

2. У работника должно быть непогашенное дисциплинарное взыскание на момент совершения проступка.

3. Работодатель должен соблюсти процедуру, предусмотренную статьей 192 ТК РФ, в том числе обязательно оценить тяжесть совершенного проступка, предшествующее отношение работника к работе и собрать доказательства наступления негативных последствий вследствие действий работника.

Только при выполнении всех названных условий возможно привлечение работника за нарушение внутренних правил к дисциплинарной ответствен-

ности в виде увольнения.

Если локальные акты не содержат никаких запретов и не определяют правила поведения работников в сети, привлечение к дисциплинарной ответственности за критику будет незаконным.

В случае оспаривания увольнения в судебном порядке, именно работодателю надлежит предоставить суду основной объем доказательств того, что информацию распространил именно этот работник и что сведения носят порочащий, компрометирующий характер и повлекли наступление негативных последствий для работодателя.

Судебная практика

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



***Данила Лебедев,
Адвокат, руководитель
практики разрешения
коммерческих споров и
правового сопровождения
компаний АО АБ «Земчихин
и партнёры» Самарской
области***

Перечень оснований для увольнения работника по инициативе работодателя предусмотрен ст. 81 Трудового кодекса РФ (Далее — ТК РФ). Перечень оснований для расторжения трудового договора не является исчерпывающим: кроме прямо установленных (поименованных) законом оснований, допускается расторжение в других случаях, установленных настоящим кодексом и иными федеральными законами (п. 14 ст. 81 ТК РФ).

При этом, самостоятельного основания для увольнения работника за критику работодателя ТК РФ не содержит. Не содержат такого основания и иные нормативно- правовые акты.

Хотя характер такой критики имеет существенное значение.

Если критика сопровождается оскорблением руководящего состава организации — работодателя, это может явиться основанием для привлечения к административной ответственности, однако, основанием для расторжения трудового договора напрямую также являться не будет. Кроме того, обязанность по доказыванию вины работника возложена как на работодателя, так и на уполномоченные органы государственной власти.

В рассматриваемом случае, критика деятельности организации — работодателя распространялась посредством

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



события | обзоры | анализ | советы | аналитика

ЖИЛИЩНОЕ ПРАВО

№ 7 июль 2025

Подписные индексы по каталогу Урал-пресс — 79154, 79357

Игорь Кудинов

Противопожарная безопасность сегодня

Оксана Васильева

Подписывайте всегда договор и акт

Юлия Ерошкина, Надежда Маняхина

Госдума приняла закон о защите прав жильцов многоквартирных домов

Илья Парасенко

Подарить недвижимость стало в 10-15 раз дороже и гораздо сложнее: что надо знать о новом нотариальном порядке

Татьяна Чобикова

Расторжение договора аренды нежилого помещения

Екатерина Рычкова

Улыбнулся и продал квартиру! Регистрировать куплю-продажу недвижимости поможет биометрия

Сергей Полторак, Тимур Меджидов, Элла Алиева, Александр Тончаров, Лейла Байрамова

Ошибки ведения социальных сетей делают многие, и они типичны

Директора минераловодского филиала «Ставэлектросети» уволили после корпоратива

Источник: https://m.dzen.ru/news/story/d12416fe-ccf7-52d3-8a80-b6cf107181a3?lang=ru&from=main_portal&fan=1&annot_type=trust&t=1734979370&persistent_id=3066588385&cl4url=990718c5237098ab5c7d027bbaa78998&tst=1734979800&story=f19ccf93-73c6-516f-b149-2c660fea9b0f&utm_referrer=m.dzen.ru





YALILOV
& PARTNERS

Вилена Ермошкина, старший юрист юридической фирмы Yalilov&Partners, <https://ypartners.ru>

Сможет ли директор восстановиться через суд? Когда суды восстанавливают за поведение не на работе?

Согласно статье 15 ТК РФ трудовыми отношениями являются отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы) в интересах, под управлением и контролем работодателя, подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным

договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Статьей 81 ТК РФ установлены случаи расторжения трудового договора по инициативе работодателя, в том числе по причине однократного грубого нарушения руководителем организации (филиала, представительства), его заместителями своих трудовых обязанностей (пункт 10 части 1 названной статьи).

Согласно статье 192 ТК РФ за совершение дисциплинарного проступка, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить дисциплинарные взыскания, в том числе увольнение по соответствующим основаниям.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 193 названного Кодекса до применения дисциплинарного взыскания

работодатель должен затребовать от работника письменное объяснение. Если по истечении двух рабочих дней указанное объяснение работником не предоставлено, то составляется соответствующий акт. Непредоставление работником объяснения не является препятствием для применения дисциплинарного взыскания.

Согласно разъяснениям Пленума Верховного Суда Российской Федерации, изложенные в пункте 49 постановления от 17 марта 2004 года N 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» согласно которым работодатель вправе расторгнуть трудовой договор по пункту 10 части 1 статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации с руководителем организации (филиала, представительства) или его заместителями, если ими было допущено однократное грубое нарушение своих трудовых обязанностей. Вопрос о том, являлось ли допущенное нарушение грубым, решается судом с учетом конкретных обстоятельств каждого дела. При этом обязанность доказать, что такое нарушение в действительности имело место и носило грубый характер, лежит на работодателе.

При этом согласно позиции Конституционного Суда Российской Федерации, изложенной в определении от 18 июля 2017 года N 1774-О, отсутствие в названном законоположении конкретного перечня грубых дисциплинарных проступков не свидетельствует о неопределенности его содержания,

поскольку, разнообразие фактических обстоятельств делает невозможным установление их исчерпывающего перечня в законе, а использование законодателем оценочной характеристики преследует цель эффективного применения нормы к неограниченному числу конкретных правовых ситуаций.

Дисциплинарным проступком согласно п. 35 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 № 2 «О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации» считается неисполнение трудовых обязанностей или ненадлежащее исполнение по вине работника возложенных на него трудовых обязанностей: нарушение требований законодательства, обязательств по трудовому договору, правил внутреннего трудового распорядка, должностных инструкций, положений, приказов работодателя, технических правил и т. п.

В рассматриваемом же случае спорная ситуация произошла во внерабочее время и, по общим правилам, не может квалифицироваться как дисциплинарный проступок.

Однако это не касается работников, в отношении которых действуют уставы и положения о дисциплине, кодексы этики и т. д. Кроме того, как было отмечено, в силу ч. 1 ст. 189 ТК РФ правила поведения могут быть закреплены в локальном акте организации.

Таким образом, можно привлечь к дисциплинарной ответственности директора филиала организации по ст. 192 ТК РФ, если локальным ак-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.**

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru



ЗЕМЧИХИН И ПАРТНЕРЫ
АДВОКАТСКОЕ БЮРО

***Данила Лебедев,
Адвокат, руководитель
практики разрешения
коммерческих споров и
правового сопровождения
компаний АО АБ «Земчихин
и партнёры» Самарской
области***

**Сможет ли директор
восстановиться через суд?
Когда суды восстанавливают
за поведение не на работе?**

Трудовое законодательство Российской Федерации предусматривает ряд мер дисциплинарного характера, которые могут быть применены к работнику. Одной из таких мер является увольнение по инициативе работодателя (ст. 192 ТК РФ).

Несмотря на статус руководителя, директор любого юридического лица может быть уволен по правилам, которые предусмотрены для любого иного работника организации. Увольнение руководителя организации в связи с принятием уполномоченным органом юридического лица либо собственником имущества организации, либо уполномоченным собственником лицом (органом) решения о досрочном прекращении трудового договора по

существо является увольнением по инициативе работодателя (Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 N 2 (ред. от 24.11.2015г.)

Отличается только порядок увольнения — если приказ об увольнении работника организации издается директором, то для увольнения директора потребуется решение общего собрания участников общества или любого другого высшего органа юридического лица, предусмотренного уставом.

Как и любой работник, действующий на основании трудового договора, директор обладает рядом прав, среди которых и право на обжалование решения высшего органа управления юридического лица об увольнении в судебном порядке.

Более того, трудовое законодательство не позволяет работодателю самостоятельно отменить ранее изданный приказ об увольнении. Это связано с

тем, что согласно ст. 84.1 ТК РФ после издания приказа об увольнении трудовые отношения прекращаются. Работодатель может издавать приказ только в отношении лиц, с которыми действуют трудовые договоры (определение Третьего КСОЮ от 23.10.2023 по делу №88-21389/2023).

Таким образом, обращение в суд не только возможно, но и является единственным способом восстановления директором юридического лица своих трудовых прав.

Одним из оснований расторжения

трудового договора по инициативе работодателя, предусмотренных ТК РФ, является увольнение за совершение сотрудником аморального проступка, не совместимого с продолжением работы (п.8 ч.1 ст.81 ТК РФ).

Сложность, однако, состоит в том, что законодательство не определяет понятие «аморальное поведение», в результате работодатель самостоятельно оценивает с точки зрения нравственности тот или иной поступок, совершенный работником.

Как правило, уволить за совершение

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



**Ирина Олифирова,
судебный юрист, эксперт
по трудовым отношениям**

**Сможет ли директор
восстановиться через суд?
Когда суды восстанавливают
за поведение не на работе?**

Не всегда корпоративы — это про радость и веселье. Для некоторых работников корпоративы оборачиваются неблагоприятными последствиями в виде увольнения. Как, например, для директора минераловодского филиала «Ставэлектросети».

Однако, в этой ситуации не всё так однозначно. В частности, достоверно неизвестно директора филиала уволили или все-таки он уволился сам.

Если уволили, то по какому основанию? Основания для расторжения

трудовых отношений с работником по инициативе работодателя строго определены статьей 81 Трудового Кодекса РФ. Увольнение в данном случае должно расцениваться как дисциплинарный проступок, при применении которого необходимо запросить объяснения, оформить документы, учитывать обстоятельства и тяжесть его совершения, предшествующее поведение работника и пр. Ведь именно на работодателе в случае судебных разбирательств лежит обязанность доказать наличие законного основания для увольнения, а также подтвердить факт дисциплинарного нарушения со стороны работника.

Определяющим фактором в данном

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**

Интересный момент с выплатами при увольнении сотрудника

Источник: https://youtube.com/shorts/29K6z8Dklks?si=piFh9_zfb3TuC8Nm

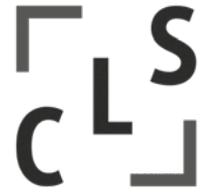




**Ольга Анисимова,
старший юрист CLS**



**Светлана Алексеева,
юрист CLS**



Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — «НК РФ») предусмотрены виды доходов, которые не подлежат налогообложению (п. 1 ст. 217 НК РФ) и обложению страховыми взносами (п. 1 ст. 422 НК РФ). К ним, в частности, относятся компенсационные выплаты, производимые в связи увольнением физических лиц.

Отмечаем, что формулировки указанных статей НК РФ несколько отличаются. Так, ст. 217 НК РФ не содержит указания на конкретные виды выплат и устанавливает, что налогообложению не подлежат компенсационные выплаты при увольнении работников:

1. В части, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

2. В части, не превышающей шестикратный размер такого среднего месячного заработка для работников,

уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

До вступления в силу 01 января 2025 г. изменений, вносимых Федеральным законом от 08 августа 2024 г. № 259-ФЗ в НК РФ, ст. 217 НК РФ содержала несколько иную формулировку: в статье было прямое указание на выходное пособие, средний месячный заработок на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации. В настоящее время ст. 422 НК РФ все еще содержит аналогичную формулировку с указанием конкретных компенсационных выплат.

Тем не менее, применимо и к налогам, и к страховым взносам неизменными остаются установленные ограничения по размеру выплат, на которые распространяется освобожде-

ние от уплаты — на выплаты в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка (шести-кратный размер для Крайнего Севера и приравненных к ним местностей).

Суммы компенсационных выплат при увольнении, превышающие указанные выше лимиты, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в общем порядке. Налог в таком случае должен быть удержан при фактической выплате компенсации и уплачен в бюджет в установленные законом сроки (п. п.

4, 6 ст. 226 НК РФ). Например, если в соглашении о расторжении трудового договора стороны согласовали размер выходного пособия в размере должностного оклада (или среднего месячного заработка) работника за четыре месяца, то из общей суммы компенсационной выплаты сумма в размере трех среднемесячных заработков работника не будет облагаться НДФЛ и страховыми взносами, а с оставшейся суммы необходимо будет уплатить налоги и взносы.

Особое внимание работодателю, как

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



***Ирина Олифирова,
судебный юрист, эксперт
по трудовым отношениям***

Выплаты при увольнении, не облагаемые НДФЛ и взносами

В сложившейся практике при увольнении по соглашению сторон работнику выплачивается выходное пособие (денежная компенсация). При этом Трудовой кодекс прямо не предусматривает выплату компенсации при увольнении по такому основанию, но и не запрещает ее. Ни для кого ни секрет, что именно из-за этой денежной компенсации работники соглашаются на увольнение по такому основанию и без нее увольнение скорее всего просто не состоится. Гарантированной выплатой при увольнении по соглашению сторон является только компенсация за неиспользованный отпуск. Все остальные выходное пособия должны быть предусмотрены трудовым или коллективным договором (ст. 178 Трудового кодекса РФ).

Размер компенсационной выплаты при увольнении по соглашению сторон законом никак не ограничивается, поэтому о самой выплате, а также о ее размере работник и работодатель договариваются между собой. Это может быть как фиксированная сумма, так и средний заработок работника за один, два или три месяца. На слишком маленькую компенсацию работник скорее всего не согласится, слишком же завышенная сумма невыгодна работодателю.

Размер выплаты прописывается в соглашении о расторжении трудового договора, которое подписывается сторонами. Такое соглашение сторон на практике оспорить сложнее. При увольнении по соглашению сторон бремя доказывания того, что соглашение было подписано работником под давлением, лежит именно на работнике.

Выплаты в связи с увольнением по

соглашению сторон не облагаются взносами и налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) в пределах трехкратного размера среднемесячного заработка (для работников в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях — шестикратного размера среднего месячного заработка) согласно п. 1 ст. 217, п. 2 ч. 1 ст. 422 Налогового кодекса Российской Федерации.

Аналогичная позиция изложена в письмах Министерства труда РФ от

11.03.2016 № 17-3/В-98 и Фонда социального страхования РФ от 14.04.2015 № 02-09-11/06-5250 — по страховым взносам, письмах Министерства финансов РФ от 17.10.2023 № 03-04-05/98745, от 14.11.2022 № 03-04-06/110557, от 22.09.2020 № 03-04-06/82897, от 09.07.2020 № 03-01-06/59885, от 18.07.2019, ФНС России от 27.10.2023 № ЗГ-3-11/13952, от 15.03.2019 № БС-4-11/4681@, 25.05.2017 № БС-4-11/9933 — по НДФЛ.

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



YALILOV
& PARTNERS

**Диана Халитова,
юрист ООО «Юридическая
фирма «Ялилов и Партнеры»
<https://ypartners.ru/>**

Пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса РФ (далее также — Кодекс) установлено, что при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Кодекса.

Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), перечислены в статье 217 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено данным пунктом, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов

Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с увольнением работников, за исключением сумм выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Случаи предоставления компенсационных выплат, в том числе выходных пособий, связанных с увольнением работников (руководителей, заме-

стителей руководителя организации), установлены статьями 178 и 181 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс).

При этом исходя из положений статьи 178 Трудового кодекса случаи выплаты выходных пособий, а также установления повышенных размеров выходных пособий могут устанавливаться трудовым договором или коллективным договором.

Таким образом, если компенсационные выплаты, связанные, в частности, с увольнением работников, предусмотрены законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, то такие выплаты освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании пункта 1 статьи 217 Кодекса с учетом особенностей, установленных указанной нормой Кодекса.

Вместе с тем, необходимо учитывать следующее.

Поскольку ст. 9 ТК РФ допускает регулирование трудовых и связанных с ними отношений в договорном порядке, само по себе то обстоятельство, что спорные выплаты были произведены во исполнение дополнительных соглашений к трудовым договорам и соглашений о расторжении трудовых договоров, не исключает возможности признания таких расходов в целях налогообложения на основании ст. 255 НК РФ.

Вместе с тем спорные расходы должны соответствовать ст. 252, 270 НК РФ, то есть являться обоснованными (экономически оправданными) затратами, оценка которых выражена в денежной форме и при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно сложившемуся в судебной практике подходу, налоговое законодательство не содержит положений, позволяющих налоговому органу при применении ст. 252 НК РФ оценивать произведенные налогоплательщиками расходы с позиции их экономической целесообразности. Расходы признаются экономически обоснованными, если они необходимы для деятельности налогоплательщика.

Для целей исчисления налога на прибыль организаций производимые при увольнении работников выплаты не должны быть аналогичны расходам, поименованным в п. 25 ст. 270 НК РФ, то есть надбавкам к пенсиям, единовременным пособиям уходящим на пенсию ветеранам труда и тому подобным выплатам, имеющим характер личного обеспечения работника после его увольнения.

Выплаты, производимые на основании соглашений о расторжении трудового договора, могут выполнять как функцию выходного пособия (заработка, сохраняемого на относительно небольшой период времени до трудоустройства работника), так и по су-

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.**

Остальным желающим на платной основе.

Пишите: 7447273@bk.ru

Документирование судебного процесса



**Ксения Тур,
юристконсульт**

Предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое извлечение прибыли (Статья 2 Гражданского Кодекса Российской Федерации). Важной задачей в бизнесе является профилактика рисков. Но как быть уверенным в том, что безопасность обеспечена на сто процентов?

Сегодня поговорим про защиту предпринимателей в контексте статей 198, 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации. Разберем, какие меры должен принять бизнес в целях соблюдения закона, и как быть, если в условиях жесткой конкурентной среды, возникают риски уголовного преследования и ответственности. Несмотря на то, что понятие дробления бизнеса ничем не закреплено, оно укоренилось в правоприменительной практике, судебных решениях, нашло свое отражение в налоговой амнистии. Намеренное дробление бизнеса — фактические действия, направленные на уклонение физических и юридических лиц от уплаты налогов, сборов и взносов.

В настоящих реалиях система контроля Федеральной налоговой службы хорошо автоматизирована, прозрачна,

структурирована и понятна. Это тот случай, когда проверяющий орган обладает инструментами обратной связи, предоставляя возможность исправить ошибки, допущенные ненамеренно.

А если целью предпринимателя было снизить налоговые ставки, то все тайные схемы с множественностью ИП и т.п. для налоговой — секрет Полишинеля.

Признаки дробления:

- Одинаковый юридический адрес основной и подконтрольной организации;
- Одинаковый ОКВЭД;
- Сотрудничество началось в период предполагаемого увеличения оборота компании или в момент риска выхода за значения льготного налогового режима;

— Миграция сотрудников из одной подконтрольной организации в другую, трудоустройство в нескольких организациях (ИП);

— Не требуют друг от друга выполнения обязательств по договорам;

— Сделки по завышенным / заниженным (не рыночным) суммам;

— Выход в сети с одних IP-адресов;

— Бухгалтерская и/или хозяйственная документация одной компании хранится в помещении другой;

— Используется единый товарный знак, один офис;

в котором будут указаны доначисления налогов и возможность принести возражения. Акт обязателен к подписанию лицами, проводившими проверку и лицом, в отношении которого проводилась проверка. Если лицо отказывается подписывать акт, об этом вносится запись в акте, акт при данных обстоятельствах, не теряет юридической силы. Акт в обязательном порядке вручается лицу и предлагается внести аргументированные письменные возражения с приобщением подтверждающих документов.

**ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ ДОЛЖЕН ПОНИМАТЬ,
ЧТО ЕГО СУДЕБНОЕ ПРОИЗВОДСТВО УСЛОВНО НАЧИНАЕТСЯ
С МОМЕНТА РЕГИСТРАЦИИ БИЗНЕСА**

— Есть единственное лицо, одобряющее финансовые операции (например, смс с кодом подтверждения финансовой операции из банка приходит директору основной компании);

— Техника на все организации оплачена с расчетного счета основной компании;

— Компании являются единственными контрагентами друг друга;

Список признаков не исчерпывающий, а их стопроцентная совокупность для выявления дробления не обязательна.

Алгоритм доначисления

Типы налоговой проверки: камеральная и выездная.

После проверки ретроспективно «глубиной» в три года составят акт,

Уклонение от вручения не повлечет юридических оснований считать акт недействительным. Налоговый орган в этом случае направит документ почтой по юридическому адресу, а врученным он будет считаться на 6-й день (для консолидированной группы на 10-й) после даты оповещения.

Возможность принести возражения — способ объективно проверить факты, изложенные налоговой, и проанализировать свой бизнес. Если предприниматель считает, что отраженные в акте сведения ошибочные, имеют неточности и есть подтверждающие документы, необходимо воспользоваться правом подачи возражения в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки.

После истечения срока на принятие возражений Акт проверяется

руководителем налогового органа, проводившим проверку. На этом этапе проводится процедура рассмотрения материалов проверки, в которой предпринимателю предложат поучаствовать, направив извещение о времени и месте. Неуведомление налогоплательщика может привести к отмене решение либо судом, либо региональным органом УФНС. В течении 10 дней будет принято решение либо о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля, либо о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или отказе о привлечении к ответственности.

Если решение было обжаловано, но не отменено вышестоящим органом, то оно вступает в силу со дня принятия решения по апелляционной жалобе. Если при этом была не обжалуемая часть решения (часть, с которой согласилось лицо), то она также вступает в силу с вышеуказанного момента.

В случае, если решение отменено и принято новое решение, то оно вступает в силу с момента его принятия.

Если жалобу оставляют без рассмотрения, то оно вступает в силу со дня принятия такого решения, но не ранее, чем истекнут сроки на подачу апелляционной жалобы.

**СОСТАВ ПРЕСТУПЛЕНИЯ БУДЕТ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК
СОВЕРШИЛ ОДНОВРЕМЕННО ДВА ДЕЙСТВИЯ: НЕ ЗАПЛАТИЛ НАЛОГ
И ИСКАЗИЛ НАЛОГОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Решение вступает в силу по истечении одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его представителю). Решение федерального налогового органа вступает в силу со дня его вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение. Вручить решение должны в течении 5 дней с момента его вынесения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 32 Налогового Кодекса РФ, если в течение 75 дней со дня вступления в силу решения, денежных средств, перечисленных на погашение недоимки, пеней и штрафа будет недостаточно, а сумма недоимок позволит предположить, что данное нарушение содержит признаки преступления, то налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных

**Полные тексты статей доступны только
для подписчиков.
Остальным желающим на платной основе.
Пишите: 7447273@bk.ru**



благодарит экспертов, которые помогли нам подготовить этот номер



Елена Родионова,
Партнер, руководитель практики
правового бюро «Олевинский,
Буюкян и партнеры»



Дмитрий Мартасов,
судебный юрист, эксперт
по гражданско-правовым спорам



Вячеслав Земчихин,
Управляющий партнер АО АБ
«Земчихин и партнёры»



Сергей Бибилов,
Старший юрист Бюро адвокатов
«Де-юре»



Юлия Иванова,
Управляющий партнер
юридической компании ЮКО



Василий Орленко,
к.ю.н., сооснователь и
управляющий партнер
юридических компаний «Орленко
и партнёры», «Б & О Барристерс»



Татьяна Кочанова,
юристоконсульт



Олег Пантюшов,
Адвокат, АП г. Москвы



Илья Тарасенко,
стажёр адвоката МКА «Князев
и партнёры»



благодарит экспертов, которые помогли нам подготовить этот номер



Георгий Габолаев,
Генеральный Директор компании
Группа-А



Екатерина Беспалова,
адвокат, управляющий партнёр
Московской коллегии адвокатов
«M-PARTNERS»



Артем Багдасарян,
Адвокат, Коллегия адвокатов
«Диктатура Закона»



Елена Гладышева,
Адвокат, Управляющий партнер
Адвокатского бюро г. Москвы
«РИ-консалтинг»



Андрей Зуев,
адвокат. Основатель и
руководитель Коллегии
адвокатов ZUEV.PRO



Шон Бетров,
Адвокат, Учредитель
АК «Betrozoff и Закон»



Владимир Балакин,
Президент Национальной
Ассоциации Комплаенс



Юрий Александров,
Директор юридической
компании А.Лигал, г. Санкт-
Петербург



Нина Аржанникова,
юриисконсульт



благодарит экспертов, которые помогли нам подготовить этот номер



Ирина Олифирова,
судебный юрист, эксперт
по трудовым отношениям



Данила Лебедев,
Адвокат АО АБ «Земчихин и
партнёры»



Вилена Ермошкина,
старший юрист юридической
фирмы Yalilov&Partners



Ольга Анисимова,
старший юрист CLS



Светлана Алексеева,
юрист CLS



Диана Халитова,
юрист ООО «Юридическая фирма
«Ялилов и Партнеры»



Электронный архив компании: анализ проблем, создание и ведение

Паспортизация архивов организаций — источников комплектования ГА РФ

Современные аспекты дипломатической переписки: от традиций к цифровой эре

Документирование деятельности АО

Документирование судебного процесса

Таможенное оформление грузов: ошибки, проблемы, споры

Работа с документами с грифом о государственной тайне и их хранение. Ошибки на практике

Персональные данные в кадрах: что и кому можно обрабатывать, а что грозит миллионными штрафами

При поддержке:

Татьяна Кочанова

**Изменения в трудовом законодательстве
июль 2025 года**

Михаил Степанов

**Право на обеденную зону: почему работники
торговли едят стоя — если едят вообще**

Оксана Васильева

Подписывайте всегда договор и акт

Максим Лагуткин

**Персональные данные в кадрах: что и кому
можно обрабатывать, а что грозит миллионными
штрафами**

Евгений Царёв

Оборотные штрафы — это больно

Александр Саратов

Кража интеллектуальной собственности

Александра Мишкина

Переработки: ЗА и ПРОТИВ

Виталий Янко

Права на софт — всё серьёзно

Игорь Кудинов

Противопожарная безопасность сегодня



**Наш ресурс — это наша команда.
Мы постоянно инвестируем в развитие
команды ПроЭлТех.**

Андрей Васильев