

Система требований к предпринимательской деятельности

Лекция



План

1. Критерии классификации и виды требований, предъявляемых к предпринимательской деятельности.
2. Общая характеристика требований, предъявляемых к началу предпринимательской деятельности.
3. Общая характеристика требований, предъявляемых к процессу осуществления предпринимательской деятельности.
4. Требования, предъявляемые к качеству товаров, работ и услуг. Техническое регулирование. Стандартизация и сертификация.
5. Понятие отходов и их правовой режим

Таблица классификации требований

Адресаты	Начало	Процесс	Результат
Интересы			
Потребитель			
Рабочие			
Конкурент			
Общество			

Требования к началу осуществления ПД

- Оформление статуса
- Приобретение правоспособности
- Регистрация имущества
- Регистрация оборудования
- Оформления правоотношений с наемными работниками

Регистрации подлежат

- Хозяйствующие субъекты;
- Отдельные виды объектов:
 - Недвижимость;
 - Движимые объекты;
 - Опасные объекты;
 - Объекты контроля (ККМ);
- Имущественные права на объекты;
- Специальные права (лицензии);
- Действия и сделки.

Требования по регистрации оборудования

- Выбор вида оборудования из определенного перечня
- Регистрация оборудования

Регистрационный режим предпринимательской деятельности

- Федеральный закон от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
- Литература:
 - Юридические лица и их государственная регистрация: Постатейный комментарий к статьям 48 - 65 Гражданского кодекса Российской Федерации и Федеральному закону "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей". Под ред. Б.М. Гонгалов, П.В. Крашенинникова. "Статут", 2010.
 - Барсукова Л.И. О недействительности учредительных документов и государственной регистрации - "Законы России: опыт, анализ, практика", 2010, N 6.
 - Сасов К. Как бороться с однодневками. - "ЭЖ-Юрист", 2010, N 41.

Регистрационный режим устанавливает

- Место регистрации
- Заявители
- Сроки регистрации (5 дней)
- Способы подачи документов
- Состав документов
- Содержание решения
- Особенности регистрации
- Отказ в регистрации

Место регистрации – 1

- Кто заинтересован в проведении регистрации:
 - Хозяйствующие субъекты-конкуренты
 - Потребители
 - Сам хозяйствующий субъект
 - Государство

Почему налоговая служба?

- Органы исполнительной власти?
- Суды (опыт Германии)?
- Налоговые органы?

Заявители (ст.9)

- а) руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица;
- б) учредитель или учредители юридического лица при его создании;
- в) руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица;
- г) конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица;
- д) иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, актом специально уполномоченного на то государственного органа или актом органа местного самоуправления
- е) нотариусом.

Исчерпывающий перечень документов и их достоверность

установленный Законом о регистрации ограниченный перечень документов, необходимых при подаче заявления в регистрирующий орган для регистрации юридического лица при его создании, не освобождает заявителя от обязанности указывать в представляемых им документах **достоверные сведения**, отвечающие требованиям законности.

Определение ВАС РФ от 19 ноября 2008 г. № 14799/08

Проверка достоверности (пп.4.2.ст.9)

проводится регистрирующим органом в случае возникновения обоснованных сомнений в их достоверности посредством:

- а) изучения документов и сведений, имеющихся у регистрирующего органа, в том числе возражений заинтересованных лиц, а также документов и пояснений, представленных заявителем;
- б) получения необходимых объяснений от лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения проверки;
- в) получения справок и сведений по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- г) проведения осмотра объектов недвижимости;
- д) привлечения специалиста или эксперта для участия в проведении проверки.

Государственная регистрация не может быть осуществлена

- в случае установления недостоверности сведений, включаемых в ЕГРЮЛ (абзац первый пункта 4.4 статьи 9 Федерального закона от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ в редакции Федерального закона от 30 марта 2015 года N 67-ФЗ, действующей с 1 января 2016 года).

Новеллы об отказе в государственной регистрации (ст.23)

- Исключение менее трех лет назад из ЕГРЮЛ как недействующего юридического лица с задолженностью перед бюджетом или бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (учредители, руководители и др.);
- Внесение менее трех лет назад записи о недостоверности сведений о юридическом лице;
- неисполненное решение суда о ликвидации;
- не соблюден установленный законодательством Российской Федерации порядок проведения процедуры ликвидации или реорганизации юридического лица

Статья 83 НК РФ. Учет организаций и физических лиц

- по месту нахождения организации,
- месту нахождения ее обособленных подразделений,
- месту жительства физического лица,
- по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и
- транспортных средств и
- по иным основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом.

Особые случаи учета

- учет крупнейших налогоплательщиков.
- учет иностранных организаций и иностранных граждан
- учет налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции

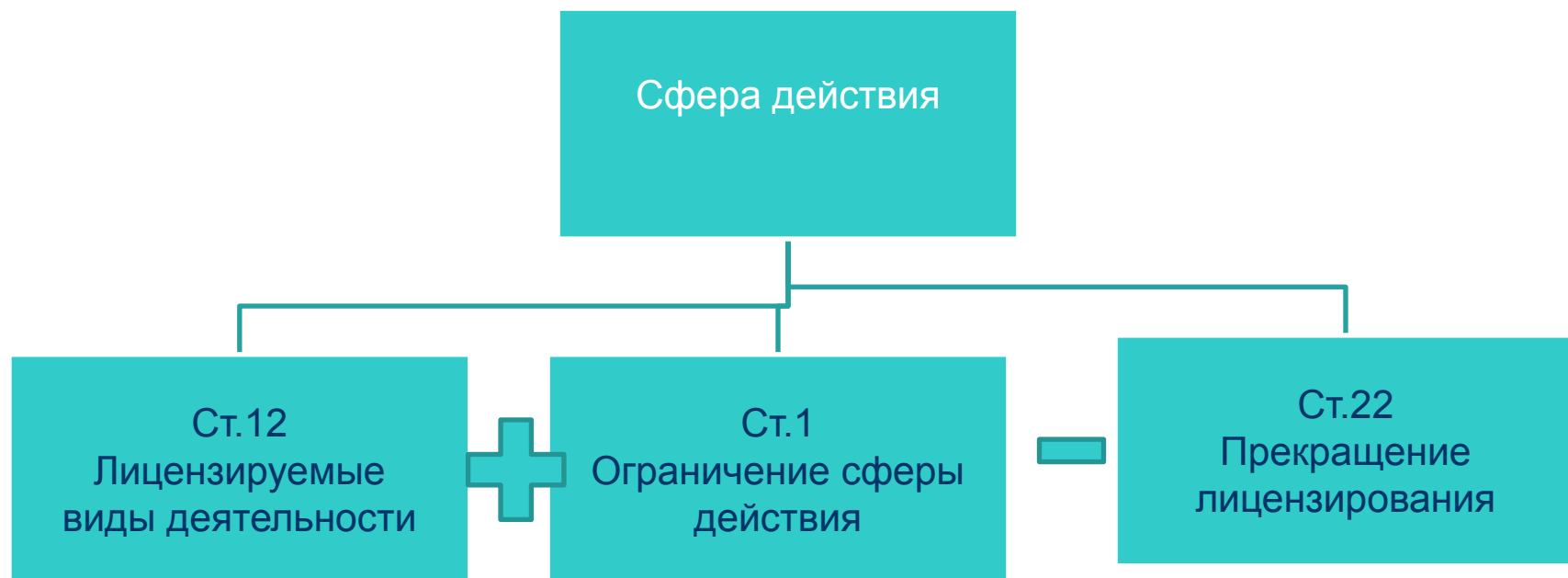
Нормативные основы лицензионного режима предпринимательской деятельности

- Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности»

Что читать

- Спектор Е.И. Лицензирование в Российской Федерации: правовое регулирование. "Юстицинформ", 2007.
- Сургутсков В.И. Приостановление действия лицензии и аннулирование лицензии как меры обеспечения производства по делам об административных правонарушениях. - "Современное право", 2008, № 6.
- Карасева С.Ю. Обзор практики рассмотрения федеральными арбитражными судами округов споров, связанных с лицензированием. Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2008.
- Олейник О.М. Лицензирование отдельных видов деятельности в российском праве. Закон, 2000. № 1

Общая схема сферы действия Закона о лицензировании



Формирование критериев лицензирования

- Лицензированию подлежит не всякая деятельность по обращению с отходами, а только деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов. Таким образом, представление лицензии при продлении лимитов на размещение отходов является обязанностью тех лиц, которые осуществляют подобную деятельность, то есть специализированных организаций, получающих от этой деятельности прибыль.
- При этом следует отметить, что накопление и временное размещение опасных отходов *не являются целенаправленной самостоятельной деятельностью общества*, поскольку опасные отходы, обращение с которыми имеет место, образованы в результате производственной деятельности самого общества.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 13.05.2010 по делу
N А70-8028/2009

Понятие лицензии

лицензия - специальное разрешение на право осуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем конкретного вида деятельности (выполнения работ, оказания услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности), которое подтверждается документом, выданным лицензирующим органом на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, в случае, если в заявлении о предоставлении лицензии указывалось на необходимость выдачи такого документа в форме электронного документа;

Деятельность без лицензии

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 07.02.2008 по делу N А56-35267/2007

Суд обоснованно привлек ООО к ответственности по ч. 2 ст. 14.1 КоАП РФ за эксплуатацию пожароопасного производственного объекта (складского помещения) без специального разрешения (лицензии), *отклонив довод общества о том, что горючие вещества, находящиеся на принадлежащем ему складе, не используются им в предпринимательской деятельности, поскольку цели использования данных веществ не имеют значения для признания указанного объекта пожароопасным.*

Основания отказа в предоставлении лицензии

- 1) наличие в представленных соискателем лицензии заявления о предоставлении лицензии и (или) прилагаемых к нему документах недостоверной или искаженной информации;
- 2) установленное в ходе проверки несоответствие соискателя лицензии лицензионным требованиям;
- 3) представление соискателем лицензии заявления о предоставлении лицензии на указанный в пункте 38 части 1 статьи 12 настоящего Федерального закона вид деятельности и прилагаемых к этому заявлению документов, если в отношении соискателя лицензии имеется решение об аннулировании ранее выданной лицензии на такой вид деятельности.

Исчерпывающий перечень оснований для отказа

подтверждается арбитражной практикой:

- Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 9 февраля 2006 г. по делу N А33-12322/05-Ф02-6906/05-С1,
- Постановление ФАС Дальневосточного округа от 12 июля 2005 г. по делу N Ф03-А51/05-1/1551

Основания приостановления действия лицензии

1. привлечение лицензиата к административной ответственности за неисполнение в установленный срок предписания об устранении грубого нарушения лицензионных требований, выданного лицензирующим органом в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
2. назначение лицензиату административного наказания в виде административного приостановления деятельности за грубое нарушение лицензионных требований в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

П.11. ст.20 Исчерпывающий перечень грубых нарушений лицензионных требований устанавливается в отношении каждого лицензируемого вида деятельности

- При этом к таким нарушениям лицензионных требований могут относиться нарушения, повлекшие за собой:
 - 1) возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, а также угрозы чрезвычайных ситуаций техногенного характера;
 - 2) человеческие жертвы или причинение тяжкого вреда здоровью граждан, причинение средней тяжести вреда здоровью двух и более граждан, причинение вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации, возникновение чрезвычайных ситуаций техногенного характера, нанесение ущерба правам, законным интересам граждан, обороне страны и безопасности государства.

Статья 3.12 КоАП РФ. Административное приостановление деятельности

1. Административное приостановление деятельности заключается во временном прекращении деятельности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридических лиц, их филиалов, представительств, структурных подразделений, производственных участков, а также эксплуатации агрегатов, объектов, зданий или сооружений, осуществления отдельных видов деятельности (работ), оказания услуг.

Аннулирование лицензии

- В случае, если в установленный судом, должностным лицом федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственный контроль и надзор в сфере безопасного ведения работ, связанных с пользованием недрами, промышленной безопасности и безопасности гидротехнических сооружений, срок административного наказания в виде административного приостановления деятельности и приостановления действия лицензии или в установленный лицензирующим органом срок исполнения вновь выданного предписания лицензиат не устранил грубое нарушение лицензионных требований, лицензирующий орган обязан обратиться в суд с заявлением об аннулировании лицензии.
- Пример: Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 14.11.2007 N А74-1090/07-Ф02-7718/07 по делу N А74-1090/07: Суд правомерно отказал в удовлетворении требований лицензирующего органа об аннулировании лицензии на строительство зданий и сооружений, поскольку не представлено доказательств, свидетельствующих о неоднократности допущенных лицензиатом нарушений лицензионных требований.

Действие лицензии прекращается

- представление лицензиатом в лицензирующий орган заявления о прекращении лицензируемого вида деятельности;
- прекращение физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- прекращение деятельности юридического лица (за исключением реорганизации в форме преобразования или слияния при наличии на дату государственной регистрации правопреемника реорганизованных юридических лиц у каждого участвующего в слиянии юридического лица лицензии на один и тот же вид деятельности);
- наличие решения суда об аннулировании лицензии.

Сферы обязательного членства в саморегулируемых организациях

- "Градостроительный кодекс Российской Федерации" от 29.12.2004 N 190-ФЗ
- Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об аудиторской деятельности"
- Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О несостоятельности (банкротстве)"
- Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ(ред. от 27.11.2017) "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 02.07.2010 N 151-ФЗ(ред. от 29.07.2017) "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях"
- Федеральный закон от 23.11.2009 N 261-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
- Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ (ред. от 29.07.2017) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 18.07.2009 N 190-ФЗ(ред. от 03.07.2016)"О кредитной кооперации"
- Федеральный закон от 24.07.2007 N 221-ФЗ(ред. от 03.07.2016)"О кадастровой деятельности"
- Федеральный закон от 02.11.2013 N 293-ФЗ(ред. от 23.06.2016)"Об актуарной деятельности в Российской Федерации"

Механизм саморегулирования

- Создается инициативно или обязательно саморегулируемая организация
- Она разрабатывает стандарты и правила предпринимательской деятельности
- Члены организации уплачивают взносы
- Формируется фонд для покрытия убытков клиентов членов организации
- Организация осуществляет контроль

Страхование ответственности в ПД

- Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)"
- Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 21.07.2011 N 256-ФЗ "О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса"
- Федеральный закон от 27.07.2010 N 225-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте"

Страхование ответственности в ПД

- Содержание и условия (на примере)

Требования к производству

- Общие для всех хозяйствующих субъектов
- Специальные – по видам предпринимательской деятельности

Общие производственные требования

- Организации бухгалтерского учета
- Соблюдения противопожарной безопасности
- Соблюдения санитарно-эпидемиологических требований
- Соблюдение экологических требований

Понятие бухгалтерского учета (ст.1 ЗоБУ)

- Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Системы учета

- Общая, действующая в отношении всех хозяйствующих субъектов
- Специальная, предусмотренная для субъектов финансового рынка (банки, страховщики, инвестиционные фонды и пр.)
- Упрощенная (учет доходов и расходов)

Требования пожарной безопасности

- Федеральный закон от 21 декабря 1994 г. № 69-ФЗ в ред. от 29 декабря 2010 г. "О пожарной безопасности"
 - Ст.37. Права и обязанности организаций в области пожарной безопасности
 - Ст.38. Ответственность за нарушение требований пожарной безопасности
 - Ст.39. Административная ответственность руководителей организаций

Экологические требования

- Федеральный закон от 10 января 2002 № 7-ФЗ в ред. от 29 декабря 2010г. "Об охране окружающей среды"
 - Глава IV. Экономическое регулирование в области охраны окружающей среды
 - Статья 16. Плата за негативное воздействие на окружающую среду
 - Статья 17. Предпринимательская деятельность, осуществляемая в целях охраны окружающей среды

Глава V. Нормирование в области охраны окружающей среды

- Статья 19. Основы нормирования в области охраны окружающей среды
- Статья 20. Требования к разработке нормативов в области охраны окружающей среды
- Статья 21. Нормативы качества окружающей среды
- Статья 22. Нормативы допустимого воздействия на окружающую среду
- Статья 23. Нормативы допустимых выбросов и сбросов веществ и микроорганизмов
- Статья 26. Нормативы допустимого изъятия компонентов природной среды

Требования СЭС

- Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ в ред. от 28.09.2010 г. "О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения"
 - Статья 11. Обязанности индивидуальных предпринимателей и юридических лиц

Виды результатов ПД

- Товар (материальные и нематериальные блага, предназначенные для реализации)
- Финансовый результат - прибыль (убыток)
- Отходы

Когда и где было это написано?

- Если бы обман в отношениях между продавцом и покупателем случался редко и влек лишь незначительный вред, а потребитель был в состоянии защитить себя, то обязанностью государства было бы только справедливое рассмотрение споров.
- На самом деле обманы в торговле, подделки произведений, качества товаров возрастают в страшной пропорции. Успехи науки способствуют облегчению искусства подделки и фальсификации и дают возможность исполнять его с такой степенью, что потребитель только иногда, и то лишь с большим трудом, может заметить их наличие.

Профессор Гентского (Бельгия) университета К.Ф.Вельбрёк

- C.F.Waelbroeck. Cours de droit industriel. T.1, chap.1-2. Paris, Librairie internationale, 1863.

Что не является товаром

- Руды железные сырые (0701007, 0701101, 0708018) в класс товарных руд не входят, относятся к "нулевой" иноаспектной группировке, образованной по признакам, отличающимся от признаков группировок основного классификационного деления.
- Таким образом, общество произвольно установлен стандарт предприятия на добываемое минеральное сырье без соотнесения данного стандарта с вышеприведенными положениями Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 и Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93, а также проектным заданием ОАО "Коршуновский горно-обогатительный комбинат". В связи с этим нельзя признать, что стандарт предприятия установлен на полезное ископаемое, подлежащее налогообложению налогом на добычу полезных ископаемых в соответствии со статьей 337 Кодекса.

Подходы к формированию понятия товара

- Технического регулирования
- Прав потребителей
- Учетный
- Налоговый
- Антимонопольный

Свойства товара

- Наличие потребительских качеств
- Способность к реализации (обмену)
- Наличие информации (маркировки)

Литература по техническому регулированию

- А.Н. Лоцманов. Техническое право: о системных причинах кризисных явлений в ходе российской технической реформы. - "Журнал российского права", 2008, N 8.
- Я.Е. Парций. Требования к продукции: стандарты организаций или технические условия. Подготовлен для системы КонсультантПлюс, 2008)
- Л.К. Терещенко, А.В. Калмыкова, Техническое регулирование на современном этапе.- "Законодательство и экономика", 2007, N 4.
- Л.К. Терещенко, Ю.А. Тихомиров, Т.Я. Хабриева. Концепция правового обеспечения технического регулирования- "Журнал российского права", 2006, N 9)
- В.И. Лафитский. Техническое регулирование в зарубежных странах. - "Журнал российского права", 2006, N 9.
- Хачатрян А.С. О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с производством, хранением, перевозкой либо сбытом товаров и продукции, выполнением работ или оказанием услуг, не отвечающих требованиям безопасности (в части предприятий общественного питания. "Российский судья", 2010, N 5
- Панова А.С. Особенности технического регулирования как правовой формы государственного регулирования предпринимательства. "Законодательство и экономика", 2009, N 12.
- Решетов Г.А. Реализация Закона "О техническом регулировании": реформа или диверсия на потребительском рынке России? "Российский следователь", 2010, N 3.

Нормативные основы технического регулирования

- Закон о техническом регулировании от 27 декабря 2002 г. № 184-ФЗ.

Возникновение стандартов

- История стандартов качества ИСО 9000 восходит к Британским стандартам BSI 5750, которые были одобрены Британским институтом стандартов (British Standard Institute - BSI) в 1979 году.
- В свою очередь эти стандарты часто считаются восходящими к американским военным стандартам MIL-Q9858, принятым в конце 50-х годов в США.

Международная стандартизация

- Международная организация по стандартизации создана в 1946 двадцатью пятью национальными организациями по стандартизации. СССР был одним из основателей организации.
- Россия стала членом ИСО как правопреемник СССР. 23 сентября 2005 года Россия вошла в Совет ИСО.

Международная стандартизация

- С 1 января 2001 года в действие вступила версия ISO 9000 /2000. Методологической базой стандартов стал подход Управления комплексным качеством (Total Quality Management).
- Стандарты изложены в форме:
 - требований (ISO 9001 - 9003)
 - общих рекомендаций (ISO 9000 и 9004).

Технический регламент

- технический регламент - документ, который принят международным договором Российской Федерации, ратифицированным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, или межправительственным соглашением, заключенным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, или федеральным законом, или указом Президента Российской Федерации, или постановлением Правительства Российской Федерации, или нормативным правовым актом федерального органа исполнительной власти по техническому регулированию и устанавливает обязательные для применения и исполнения требования к объектам технического регулирования (продукции, в том числе зданиям, строениям и сооружениям или к связанным с требованиями к продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации)

Технические регламенты принимаются в целях:

- защиты жизни или здоровья граждан, имущества физических или юридических лиц, государственного или муниципального имущества;
- охраны окружающей среды, жизни или здоровья животных и растений;
- предупреждения действий, вводящих в заблуждение приобретателей.

Содержание технических регламентов

- безопасность излучений;
- биологическую безопасность;
- взрывобезопасность;
- механическую безопасность;
- пожарную безопасность;
- промышленную безопасность;
- термическую безопасность;
- химическую безопасность;
- электрическую безопасность;
- ядерную и радиационную безопасность;
- электромагнитную совместимость в части обеспечения безопасности работы приборов и оборудования;
- единство измерений;
- другие виды безопасности

Ключевой нормативный акт ЕАЭС

- регулирующий систему технического регулирования в ЕАЭС,
- - Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29 мая 2014 г.)

- ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке разработки, принятия, внесения изменений и отмены технического регламента Таможенного союза

(в ред. Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 28.05.2015 N 32)

Понятие стандарта

- документ, в котором в целях добровольного многократного использования устанавливаются характеристики продукции, правила осуществления и характеристики процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг

Стандартизация

- Федеральный закон от 29.06.2015 N 162-ФЗ "О стандартизации в Российской Федерации"

Установлены, в частности:

- организационные и правовые основы национальной системы стандартизации, урегулированы отношения, возникающие при разработке, принятии, внесении изменений, отмене и применении документов по стандартизации;
- определены основные понятия, цели и принципы стандартизации, сфера регулирования, основные направления государственной политики в сфере стандартизации, виды документов по стандартизации, требования к ним, порядок их разработки и правила применения;
- процедура создания технических комитетов по стандартизации, порядок разработки и утверждения национальных стандартов и предварительных национальных стандартов.
- предусматривается проведение публичных обсуждений проектов национальных стандартов с правом участия в них всех заинтересованных лиц, обязанность Росстандарта размещать в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" перечни национальных стандартов и информационно-технических справочников, ссылки на которые содержатся в размещенных нормативных правовых актах.

Документы в области стандартизации

- национальные стандарты;
- правила стандартизации, нормы и рекомендации в области стандартизации;
- применяемые в установленном порядке классификации, общероссийские классификаторы технико-экономической и социальной информации;
- стандарты организаций;
- своды правил

Подтверждение соответствия

- Добровольное подтверждение соответствия осуществляется в форме добровольной сертификации.
- Обязательное подтверждение соответствия осуществляется в формах:
 1. декларирования соответствия
 2. обязательной сертификации.

Ответственность за нарушение требований стандартов

- *Гражданско-правовая* (разграничение комплектации поставки и требований стандартов)
- *Административная* - Статья 19.19. Нарушение обязательных требований государственных стандартов, правил обязательной сертификации, нарушение требований нормативных документов по обеспечению единства измерений

Статья 40. Принудительный отзыв продукции

- 1. В случае невыполнения предписания или невыполнения программы мероприятий по предотвращению причинения вреда орган государственного контроля (надзора) в соответствии с его компетенцией, а также иные лица, которым стало известно о невыполнении изготовителем (продавцом, лицом, выполняющим функции иностранного изготовителя) программы мероприятий по предотвращению причинения вреда, вправе обратиться в суд с иском о принудительном отзыве продукции.
- 2. В случае удовлетворения иска о принудительном отзыве продукции суд обязывает ответчика совершить определенные действия, связанные с отзывом продукции, в установленный судом срок, а также довести решение суда не позднее одного месяца со дня его вступления в законную силу до сведения приобретателей через средства массовой информации или иным способом.
- В случае, если ответчик не исполнит решение суда в установленный срок, истец вправе совершить эти действия за счет ответчика с взысканием с него необходимых расходов.

Понятие отходов

- остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, которые образовались в процессе производства или потребления, а также товары (продукция), утратившие свои потребительские свойства

Виды требований к отходам

- Статья 9. Лицензирование деятельности по обращению с опасными отходами
- Статья 10. Требования к проектированию, строительству, реконструкции, консервации и ликвидации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов
- Статья 11. Требования к эксплуатации предприятий, зданий, строений, сооружений и иных объектов
- Статья 12. Требования к объектам размещения отходов
- Статья 13. Требования к обращению с отходами на территориях муниципальных образований
- Статья 13.1. Требования к обращению с ломом и отходами цветных и (или) черных металлов и их отчуждению
- Статья 17. Трансграничное перемещение отходов

Требования по поводу опасных отходов

- Статья 14. Требования к обращению с опасными отходами
- Статья 15. Требования к профессиональной подготовке лиц, допущенных к обращению с опасными отходами
- Статья 16. Требования к транспортированию опасных отходов

Статья 248 НК РФ. Порядок определения доходов. Классификация доходов

- 1. К доходам в целях настоящей главы относятся:
- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- 2) внереализационные доходы.

Правила определения доходов

- Доходы определяются на основании **первичных документов и других документов**, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.
- 2. Для целей настоящей главы имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются **полученными безвозмездно**, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).
- 3. Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых **выражена в иностранной валюте**, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.
- Полученные налогоплательщиком доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.
- В целях настоящей главы суммы, отраженные в составе доходов налогоплательщика, не **подлежат повторному включению** в состав его доходов.

Статья 252 НК РФ. Расходы. Группировка расходов

Расходами признаются

1) **обоснованные и**

2) **документально подтвержденные затраты**
(а в случаях, предусмотренных статьей 265
настоящего Кодекса, убытки),

3) **осуществленные** (понесенные)
налогоплательщиком.

Судебная практика по статье 252 НК РФ

- Определение ВАС РФ от 06.10.2010 N ВАС-17455/09 по делу N А-32-13295/2009-46/129: налоговый орган не доказал отсутствия хозяйственных операций, осуществляемых обществом с его контрагентами. Реальность хозяйственных операций подтверждена представленными обществом доказательствами.
- Определение ВАС РФ от 25.08.2010 N ВАС-11403/10 по делу N А40-106850/09-20-849: представленные обществом документы не подтверждают правомерность спорных затрат, поскольку содержат недостоверные сведения о контрагентах-поставщиках.
- Определение ВАС РФ от 16.07.2010 N ВАС-7718/10 по делу N А05-8986/2009: подписание документов от имени ООО неустановленным лицом, что свидетельствует о недостоверности содержащихся в них сведений.