

Ответы на вопросы к вебинару от 10 ноября 2023 г. «Электронное актирование в соответствии с Законом N 44-ФЗ»

Отвечает Сергей Кириленко, эксперт-практик в сфере закупок.

Орфография, пунктуация и стилистика авторов вопросов сохранены.

Вопрос	Ответы и комментарии
<p>1.Стройка по ФЗ-44. Объект разбит на этапы. Этапы обозначены временными периодами. Других идентифицирующих признаков (например, наименование работ) заказчик не указал. Некоторые этапы имеют один и тот же или похожий период производства работ. Каждый этап имеет лимит в рублях, который не виден при выборе этапа. В этой связи акты выполненных работ были ошибочно подгружены на другой (не тот) этап производства работ, в том числе по одному из сдаваемых этапов работы были выполнены частично. В следующем месяце недосданные работы были выполнены. Теперь возникла проблема. Поскольку предыдущие акты были загружены не в те этапы, а этапы имеют лимит по стоимости, то текущие акты (сумма выполненных работ) система не дает подписать, и выдает предупреждение, что сумма актов превышает лимит по этапу. Вопрос: как решить данную проблему?</p>	<p>В указанном случае единственный возможный вариант – это перенос «неосвоенных» денежных средств с этапа, в котором образовалась экономия (по которому ошибочно были подгружены акты) на текущий этап.</p> <p>ВАЖНО: к сожалению, несмотря на то, что это единственно возможный вариант, с его реализацией могут возникнуть определенные проблемы.</p> <p>Например, ст. 95 44-ФЗ не предусматривает отдельного основания для заключения такого дополнительного соглашения. Вместе с тем, принимая во внимание саму суть действия (фактически, перераспределение объема финансирования в рамках твердой цены контракта), такое дополнительное соглашение можно рассматривать как направленное на изменение несущественных условий контракта. Напомним, ч. 1 ст. 95 44-ФЗ устанавливает основания для изменения существенных условий контракта.</p> <p>Например, в определении от 23.11.2022 № 309-ЭС22-18978 по делу № А60-26018/2021 Верховный Суд РФ указал на допустимость подписания дополнительного соглашения в случае, если не происходит изменение его существенных условий контракта. В описанной в вопросе ситуации, по нашему мнению, изменение таких условий (существенных) не происходит: все ключевые условия, из которых стороны исходили при заключении контракта, сохраняются. Отметим, что найти правоприменительную практику по данному вопросу нам не удалось.</p>

Добрый день. На прошлом **вебинаре** вы сказали, что по строительству нельзя принимать работы частично! Либо всё – либо ничего. Можно подробнее остановиться на этом вопросе! Спасибо!

Речь идет не о самом факте частичной приемки, а именно о способе формирования решения о приемке работ. Применительно к документам о приемке со специализацией «Строительство» Руководство пользователя заказчика по работе с документом о приемке дословно содержит следующие положения:

«Поле «Итог приемки» вкладки «Приемка работ»:

	<p><i>Поле доступно для редактирования и обязательно для заполнения путем выбора значения из раскрывающегося списка:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – «1 – товары (работы, услуги) приняты без расхождений (претензий)»; – «2 – товары (работы, услуги) приняты с расхождениями (претензией)» – при выборе данного значения вкладка отображается в режиме формирования сведений о частичной приемке (см. п. 4.1.5.2.3.1). <p><i>Данный итог приемки не отображается для документов со специализацией «Строительство» или «Приобретение жилых помещений»;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – «3 – товары (работы, услуги) не приняты» – при выборе данного значения вкладка отображается в режиме формирования сведений о мотивированном отказе (см. п. 4.1.5.2.3.2). <p><i>В случае, если в титуле поставщика заполнено поле «Отраслевая специализация» и указано значение «Строительство», в раскрывающемся списке отображаются следующие значения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – «работы приняты» – при выборе вкладка отображается в режиме формирования сведений о полной приемке; – «работы не приняты» – при выборе вкладка отображается в режиме формирования сведений о мотивированном отказе». <p>Т. е., в данном случае речь идет не о фактическом запрете частичной приемки (части выполненных работ), а именно о том, что в случае со «Строительством» не может быть сформирован документ о приемке (акт выполненных работ), в котором часть работ будут отмечены как принятые, а в отношении иной части будет указано об их непринятии. Иными словами, акт выполненных работ подписывается либо целиком, либо должен быть сформирован мотивированный отказ на все работы, указанные в таком акте.</p>
<p>НЕ понятно, как может быть неправильно, если поставщик ставит только количество в документе, а остальное подтягивается из самого контракта. И прикладывает дополнительно декларации, ветсправки и т.п. Заказчик проверяет только само количество по поставке и приложенные документы. Мы же никак уже не можем ничего исправить в самом приемочном документе. Получается, что в ЕИС сформировалось (документ о приемке), мы уже ничего добавить не можем.</p>	<p>Да, действительно исправить что-либо в составе Титула поставщика документа о приемке заказчик возможности не имеет.</p> <p>Вместе с тем, в случае выявления несоответствия информации, указанной в составе документа о приемке, заказчик имеет право на отказ формирования мотивированного отказа либо уведомления об уточнении отдельных положений такого Титула. В свою очередь, подписание документа о приемке с нарушениями, в том числе в сопроводительных документах, может свидетельствовать о приемке товара, не соответствующего требованиям законодательства РФ и условиям контракта.</p>
<p>Если при оформлении документа о приемке поставщик ошибся или не указал сроки планируемой поставки, срок выполнения контракта, не указал номер подлежащих прослеживанию, номер ГТД, предусмотренные документом, какие могут быть наказания?</p>	<p>В данном случае все будет зависеть от тяжести допущенных нарушений. Из вопроса фактически следует, что такие нарушения не приводят к возникновению грубого налогового правонарушения, грубого нарушения в области бухгалтерского учета и аудита. Оговоримся, что последнее может быть выявлено</p>

	<p>только в ходе комплексной проверки уполномоченными органами. При этом, если принимать во внимание вышесказанное, приведенные в составе вопроса нарушения можно рассматривать как нарушения в части формирования первичных учетных документов.</p> <p>В свою очередь, подписание документа о приемке с такими нарушениями со стороны заказчика можно классифицировать как нарушение положений ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и, как следствие, возможно рассмотрение вопроса о привлечении лица, ответственного за подписание такого документа о приемке, к дисциплинарной ответственности в рамках трудовых правоотношений.</p>
<p>Какие могут быть наказания, если заказчик не проверил наличие доверенности со стороны поставщика на право подписи документа о приёмки со стороны поставщика?</p>	<p>В данном случае последствия можно оценивать с точки зрения гражданско-правовых последствий.</p> <p>Статья 183 ГК РФ устанавливает следующие последствия такой ситуации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - возможность требования от неуправомоченного лица, совершившего сделку, исполнения сделки; - право отказаться от нее в одностороннем порядке и возможность требования от этого лица возмещения убытков. <p>При этом если лицо, в интересах которого такая сделка была заключена, в последующем ее одобрит, то негативных последствий для сторон факт первоначального подписания неуполномоченным лицом играть уже не будет.</p> <p>ВАЖНО: такое одобрение не обязательно должно быть выражено в виде какого-либо определенного действия со стороны лица, которое должно было предоставить такое полномочие. Например, если, несмотря на указанный в вопросе факт, сделка продолжает исполняться, это также может считаться последующим одобрением совершенной сделки.</p>
<p>Если предмет контракта - капитальный ремонт, то подрядчик тоже, как и при строительных работах, должен выставлять акт выполненных работ по новой форме? Правильно ли что в извещении капитальный ремонт исчисляется в условной единице, количество - 1?</p>	<p>1. В части формы документа о приемке. Формально запрета на выставление документа о приемке в виде универсального передаточного документа для капитального ремонта нет (с точки зрения законодательства о бухгалтерском учете он обладает всеми признаками первичного учетного документа (см. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, дополнительно см. Письмо Минфина России от 21.06.2023 N 03-03-06/1/57560). Однако в соответствии с положениями письма Минстроя России от 30.12.2021 № 58202-СМ/09 в рамках ЕИС было реализовано заполнение документа о приемке в соответствии со специализацией «Строительство» (объект закупки, который отнесен к коду ОКПД2, входящим в состав раздела РАЗДЕЛ F. СООРУЖЕНИЯ И СТРОИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ.</p> <p>ВАЖНО: работы по капитальному ремонту относятся к кодам, входящим в состав данного раздела ОКПД2).</p>

Позднее для следующих целей:

(https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12502848/)

- автоматизации внутренних бизнес-процессов организаций, в том числе обработки данных в своих информационных системах учета;
- оптимизации взаимодействия между участниками хозяйственной жизни;
- представления электронного акта о приемке выполненных работ в налоговые органы при их истребовании или для пояснений

ФНС утвердило соответствующую форму акта (Приказ ФНС России от 28.07.2022 № ЕД-7-26/691@).

Отдельно необходимо отметить, что по сравнению с универсальным передаточным документом данный документ предусматривает «расширенный» состав данных, предназначенных именно для отражения специфики строительных работ.

2. В части отражения объема в виде условной единицы.

Для начала можно привести позицию Федерального казначейства относительно правомерности использования данной единицы измерения в принципе.

В письме от 08.10.2018 № 07-04-05/21-21405 «О направлении обобщенной информации по результатам контрольных мероприятий» Федеральное казначейство применительно к отражению объема (количества) в плане-графике с использованием данной единицы указало (п. 5.1 данного письма), что в случае, если объект закупки количественно может быть измерен, использование данной единицы является неправомерным. Кроме того, положения Раздела VI Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования), утвержденного Приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр, также не предусматривает возможности использования данной единицы измерения. Также в данном случае отдельное внимание заслуживает и следующий факт: п. 5 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ предусматривает, что обязательным реквизитом первичного учетного документа является указание величины натурального измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

В ситуации, приведенной в вопросе, фактически данные первичного учетного документа не соответствуют непосредственно содержанию факта хозяйственной жизни, т. е. приведены с искажением. Данное обстоятельство можно рассматривать как нарушение положений законодательства о бухгалтерском учете.

При создании акта о приемке строительных работ должен ли совпадать номер прикрепляемого акта формы КС-2 с актом,

Формально подобное положение не предусмотрено. Однако важно понимать, для каких целей используются те или иные документы. В частности, принимая во

<p>который формируется в электронной форме электронного активирования или номер электронного акта – это лишь порядковый номер электронного акта, не имеющий отношения к номерам прикрепляемых актов выполненных работ? Можно ли прикреплять несколько актов выполненных работ при формировании одного электронного акта или под каждый прикрепляемый акт нужно делать один электронный акт?</p>	<p>внимание позицию Минфина РФ, высказанную им в письме от 11.11.2022 № 02-06-07/110108, КС-2 может служить документом, подтверждающим передачу заказчику результатов выполненных работ по контракту. При этом указанный документ не является документом, подтверждающим факт приемки работ со стороны заказчика. Соответственно, для целей приемки совпадение их реквизитов не является обязательным. Принципиальным является именно возможность сопоставления объема работ, указанного в рамках КС-2, объему, указанному в составе структурированного документа о приемке в части подтверждения передачи такого объема выполненных работ (результата работ) заказчику. Данное же положение позволяет ответить на вопрос в части возможности размещения нескольких КС-2 в составе одного структурированного документа о приемке: если в соответствии с такими КС-2 передаются одновременно все результаты работ, то такое размещение не будет противоречить положениям законодательства РФ. Отдельно отметим, что необходимость размещения таких КС-2 должна регулироваться положениями контракта, заключенного сторонами.</p>
<p>Правомерно ли упрощенцу формировать 0-вую счет-фактуру?</p>	<p>Налоговый кодекс РФ не запрещает выставление «нулевых» счетов-фактур. Например, ФНС в письме от 16.12.2020 № 03-07-09/110092 отметило следующее: «... составление счетов-фактур с отметкой «Без налога (НДС)» при реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии со статьей 149 Кодекса, нормам Кодекса не противоречит». Однако, и об этом также упоминало ФНС (см. письмо ФНС России от 29.04.2013 № ЕД-4-3/7895@), в таком случае налогоплательщики, применяющие в соответствии со ст. 145 Кодекса освобождение, выставляют счета-фактуры с надписью «Без НДС» и регистрируют их в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также в книге продаж в общеустановленном порядке».</p> <p>Т.е., законодательством РФ «выставление» таких счетов-фактур не запрещено, но при этом на лицо распространяются обязанности по осуществлению их регистрации в книге продаж (по умолчанию для участников, освобожденных от уплаты НДС в соответствии с налоговым законодательством РФ, ведение такой книги не является обязательным).</p> <p>Отдельно рекомендуем обратить внимание на позицию Арбитражного суда Западно-Сибирского округа, содержащуюся в составе мотивировочной части постановления Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.08.2019 № Ф04-3316/2019 по делу № А03-16525/2018: «...при не выставлении счета-фактуры продавцом, применяющим УСН, обязанности по уплате НДС в бюджет не возникает, в том числе в случае, если в контракте стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) указана «с НДС» и при оплате этих товаров (работ, услуг) заказчиком в платежном поручении выделена сумма НДС». Т.е., иными словами, даже несмотря на присутствие в составе контракта требования о предоставлении</p>

	<p>счета-фактуры, ее невыставление поставщиком, применяющим УСН, не может являться препятствием к оплате товаров (работ, услуг), в составе которых указана цена «с НДС»(как следует из разъяснений, изложенных в письмах ФНС России от 15.09.2003 № 22-1-14/2021-АЖ397, от 08.11.2016 № СД-4-3/21119@ и письме Минфина России от 15.02.2018 № 03-07-14/9470, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет возлагается на продавца, применяющего упрощенную систему налогообложения, только в случае выставления таким продавцом покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС. В этой связи при невыставлении счета-фактуры продавцом, применяющим УСН, обязанности по уплате НДС в бюджет не возникает, в том числе в случае, если в контракте стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) указана «с НДС» и при оплате этих товаров (работ, услуг) заказчиком в платежном поручении выделена сумма НДС).</p>
<p>Обязательно ли указывать сведения о перевозчиках? Дополнении к вышеуказанному вопросу; какой статус документа о приемке в этом случае указывать 1 или 2?</p>	<p>Следует отметить, что форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, и правила ее заполнения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, не предусматривают заполнение сведений именно в отношении перевозчика. Найти по данному вопросу какую-либо правоприменительную практику не удалось. В практике судов встречаются дела, как минимум подтверждающие, что грузоотправитель и перевозчик являются разными лицами, и при этом указание сведений о последнем (перевозчике) в составе счет-фактуры не является обязательным. См., например, Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 20.12.2007 № А19-25520/06-57-Ф02-9361/07 по делу № А19-25520/06-57; Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 28.05.2008 N А33-12043/07-Ф02-2153/08 по делу № А33-12043/07.</p> <p>Вместе с тем, в качестве рекомендаций, необходимость заполнения указанного поля должна быть решена через призму следующих обстоятельств:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Условия заключенного контракта (в части наличия условий, подтверждающих возможность доставки сторонними организациями. Например, заранее определено, что доставка осуществляется третьим лицом).2. Сам факт наличия такой доставки товара с использованием сторонней организации по перевозке товара (перевозчика). <p>Кроме того, учитывая совокупность положений п. 8 ст. 3 (определение факта хозяйственной жизни) и п. 4 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случае действительного привлечения перевозчика рекомендуется указывать такие сведения в составе документа о приемке. В качестве обоснования можно указать на тот факт, что в момент передачи товара перевозчику происходит изменение финансового положения сторон (у передающего его выбытие, у перевозчика его принятие).</p>

	<p>Сведения о перевозчике будет отражаться в любом из указанных статусов:</p> <p>1 – Счет-фактура и документ о приемке.</p> <p>2 – Документ о приемке.</p> <p>Принципиальным будет именно необходимость учета НДС. При этом счет-фактура в соответствии с законодательством РФ составляется на основании первичных учетных документов, т. е., если сведения о перевозчике были отражены в документе о приемке со статусом «2», то такие сведения должны быть отражены и при формировании счет-фактуры, если она по желанию поставщика формируется отдельно (см. 4.1.8 Руководства пользователя Работа с документом о приемке в электронной форме (ЛК Поставщика).</p>
<p>Подрядчик НДС-ник, сформировал документ о приемке без функции счет-фактуры, и отдельно счет-фактуру не сформировал. Наши действия?</p>	<p>Формально, если заказчик не является плательщиком НДС (т. е., в дальнейшем им не будут осуществляться действия по возмещению НДС на основании «входящей» счет-фактуры), то данное обстоятельство не является препятствием для принятия товара (работы, услуги). В указанном случае риск наступления негативных последствий целиком и полностью будет лежать на таком поставщике. Как вариант, заказчик может направить уведомление о необходимости предоставления такого документа (счет-фактуры), например, со ссылкой на соответствующие условия контракта. Дополнительно можно обратиться в суд с требованием о предоставлении такого документа или взыскать с него убытки (ч. 5 ст. 4, п. 8 ч. 2 ст. 125 АПК РФ), если непредоставление такого документа приведет к возникновению таковых на стороне заказчика.</p>
<p>Получается, что дата приёмки по прилагаемым документам по проведению экспертизы и дата подписания может отличаться?</p>	<p>Если кратко, то да. В данном случае Минфин РФ в письме от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 подробно разобрал ситуацию, при которой дата доставки товара отличается от даты составления документа о приемке и непосредственно от даты его подписания.</p>
<p>Добрый день! Торгуем топливом. При приемке формируем в ЕИС УПД. Так вот, некоторые заказчики просят в ЕИС прикрепить дополнительно документы (счет, УПД, документы, подтверждающие происхождение товара), а вот есть заказчики, которые говорят: ничего нам не крепите, кроме документов происхождения товара. Кто прав?</p>	<p>В данном случае необходимо руководствоваться условиями заключенных контрактов. Если проектом контракта, заключенного по итогам закупки, предусмотрено предоставление указанных документов в составе документа о приемке, то поставщиком данное условие должно быть выполнено. Например, ФНС России в письме от 31.01.2014 № ГД-4-3/1573 указало: форма УПД носит рекомендательный характер, что допускает внесение в нее любой другой относящейся к сделке информации по соглашению сторон (в частности, по строкам [12], [17] или по дополнительно вводимым строкам).</p> <p>В свою очередь, строка [12] формы счет-фактуры (см. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137), на основании которой формируется документ о приемке, предусматривает, что в ее составе могут быть приведены ссылки на иную сопутствующую передаче/сдаче информацию, например, данные о паспортах, сертификатах и пр., а также о количестве и виде любых других документов, являющихся неотъемлемыми приложениями к УПД.</p>

	<p>Может заполняться в случае наличия существенной дополнительной информации об исполнении сделки продавцом (исполнителем), не вошедшей в форму УПД (иными словами, обязанность направления в составе документа о приемке устанавливается соглашением сторон (контрактом).</p>
<p>Подрядчик разместил в ЕИС Акт приемки работ в последний день сдачи работ по контракту, но только со своей подписью. Работы были выполнены, но не приняты техническим надзором и, соответственно, Заказчиком. Могу ли я, Заказчик, прикрепить совместно с Решением приемочной комиссии все исполнительные документы (КС-2, КС-3 и др.), подписанные Сторонами? Или надо отклонять документы Подрядчика в ЕИС, чтобы он приложил подписанные сторонами документы?</p>	<p>В данном случае необходимо руководствоваться условиями заключенного контракта. Если проектом контракта, заключенного по итогам закупки, предусмотрено предоставление указанных документов в составе документа о приемке, то подрядчиком данное условие должно быть выполнено. При этом необходимо принимать во внимание следующий факт: если подрядчиком не выполнены условия о правильной передаче результатов выполненных работ (оформление соответствующей исполнительной документации относится к указанному случаю), то возникает вопрос о правомерности размещения указанной информации (документов) со стороны заказчика. В частности, в указанном случае как минимум можно говорить о том, что заказчик не имеет права на осуществление приемки результатов работ, поскольку подрядчик передал результат работ, не отвечающий условиям заключенного контракта.</p>
<p>Если Поставщик доставляет товар из другого города и к Заказчику от приедет через несколько дней, какую дату составления документа о приемке он должен указать?</p>	<p>Непосредственно дату его составления, т. е. формирования в ЕИС. Значение в данном случае имеют условия контракта. В частности, каков порядок формирования документа о приемке непосредственно после передачи товара заказчику. В данном случае необходимо принимать во внимание разъяснения ФНС России, приведенные в письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@.</p> <p>В частности:</p> <p><u>Ситуация 1:</u> в УПД со статусом «1» [счет-фактура и документ о приемке] показатель строки (1) [дата составления документа] определяет фактическую дату составления и первичного документа и счета-фактуры. В этот же день производится и отгрузка (передача). В общем случае эта же дата рассматривается и в качестве даты выставления счета-фактуры на бумажном носителе покупателю (кроме сдачи работ).</p> <p><u>Ситуация 2:</u> в УПД со статусом «1» показатель строки (1) определяет фактическую дату составления и первичного документа и счета-фактуры. Однако, при этом в строке [11] указывается еще и фактическая дата отгрузки (передачи) товара (груза)/услуг, результатов работ, имущественных прав, вносимая ответственным лицом продавца (им непосредственно или уполномоченным им лицом). В общем случае эта дата [11] рассматривается и в качестве даты выставления счета-фактуры покупателю (кроме сдачи работ). Дата составления документа в таких условиях является просто показателем, позволяющим однозначно идентифицировать документ.</p> <p>Кроме того, также рекомендуем обратить внимание на позицию Минфина России, содержащуюся в письме от 10.06.2021 № ИС-учет-33 (ВАЖНО: разъяснение приведено в отношении положений Федерального стандарта бухгалтерского учета</p>

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», который не распространяется на организации бюджетной сферы, но высказанный подход соотносится с положениями письма ведомства от 11.11.2022 № 02-06-07/110108): дата составления первичного учетного документа может отличаться от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом. Однако при оформлении факта хозяйственной жизни подлежит исполнению требование Федерального закона «О бухгалтерском учете», согласно которому первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. В связи с этим при различии дат составления первичного учетного документа и совершения факта хозяйственной жизни в первичном учетном документе указываются обе даты. Как итог, формирование документа о приемке должно происходить после совершения факта хозяйственной жизни, т. е. применительно к ситуации, указанной в вопросе после доставки соответствующего товара заказчику. Иными словами, дата документа должна соответствовать фактической дате его составления (формирования в ЕИС), дата передачи (сдачи) – дате фактической передачи товара заказчику. Например, товар прибыл к заказчику 02.03.2023. В соответствии с условиями контракта документ о приемке формируется после передачи товара. Соответственно документ о приемке должен быть сформирован не ранее 02.03.2023.

Если в процессе исполнения контракта исполнитель «вдруг» стал плательщиком НДС, или наоборот, был плательщиком НДС, а потом перестал им быть, то как надо оформлять документы о приемке и что выбирать поставщику? Также эта ситуация затрагивает изменение сведений в реестре контрактов, а может и самого контракта в части изменения цены с указанием или не указанием НДС. Как правильно внести изменения в реестр контрактов, т.к. потом из контракта (спецификация в реестре контрактов) исполнитель будет формировать документ о приемке с ценой с НДС или без него?

Для начала рекомендуем обратиться к позиции Минфина РФ, высказанной им в письме от 08.11.2018 № 24-03-07/80187: *«размер процентной ставки НДС, не является условием договора, относительно которого между сторонами должно быть достигнуто соглашение, а также условием, существенным или необходимым для договора поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (в том числе приобретения недвижимого имущества или аренды имущества). Таким образом, по мнению Департамента, ставка НДС не является существенным условием государственного контракта и может быть изменена путем заключения дополнительного соглашения без изменения цены контракта.»*

Как итог, переход стороны контракта с одного режима налогообложения на другой в период исполнения контракта не может рассматриваться как безусловное основание для изменения условий такого контракта. Соответственно, в каждом конкретном случае вопрос о необходимости изменения условий должен решаться заказчиком самостоятельно в зависимости от всех обстоятельств. Отдельно необходимо отметить, что в случае принятия решения о внесении таких изменений, например, в связи с переходом поставщика с режима УСН на общий режим налогообложения (НДС), изменение может быть произведено исключительно в рамках первоначальной цены контракта, т. е., увеличение цены

контракта на сумму НДС произведено быть не может. НДС в таком случае включается в состав первоначальной цены контракта.

Если же говорить об обратной ситуации (поставщик, применяющий общий режим налогообложения (НДС), перешел на специальный (УСН), то в данном случае применению подлежат общие последствия, связанные с порядком учета НДС в случае, если победителем является участник закупки, применяющий режим УСН: цена контракта в части исключения размера НДС не корректируется. См., например, письма Минфина РФ от 01.12.2022 № 24-06-06/117660, ФАС России от 21.12.2022 № ПИ/115079/22, письмо ФНС России от 26.05.2023 № СД-4-3/6648.

Отдельно можно привести мнение Верховного Суда РФ (определение от 08.02.2021 № 305-ЭС20-18251): *«Корректировка заказчиком цены контракта, предложенной лицом, применяющим упрощенную систему налогообложения, при проведении закупки, а также при заключении государственного или муниципального контракта с таким участником размещения заказа не допускается, и поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) оплачиваются по цене, указанной в контракте.*

При этом указание заказчиком в проекте контракта цены, включающей НДС, не возлагает на участника закупки, применяющего упрощенную систему налогообложения, безусловной обязанности по исчислению и уплате НДС. В силу пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации и правовой позиции, выраженной в постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 03.06.2014 № 17-П, такого рода обязанность может возникнуть лишь при выставлении налогоплательщиком по своей инициативе счета-фактуры с выделенной в нем суммой налога».

В части внесения изменений в сведения, размещенные в составе реестра контрактов, данные изменения возможны исключительно только после подписания сторонами соответствующего дополнительного соглашения и в порядке, предусмотренном положениями Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.01.2022 № 60 (производится изменение контракта в части указания ставки НДС).

Если на акте приемки ремонтных работ поставлена определенная дата, например 01.08.2023 г., и подписана сторонами, то когда разместить приемку в ЕИС - 01.08.2023 г.?

Принимая во внимание позицию Минфина РФ, высказанную им в письме от 11.11.2022 № 02-06-07/110108, КС-2 (акт о приемке выполненных работ) служит документом, подтверждающим передачу заказчику результатов выполненных работ по контракту. При этом указанный документ не является документом, подтверждающим факт приемки работ со стороны заказчика. Соответственно, если 01.08.2023 – это дата передачи результатов работ заказчику, то формирование подрячиком документа о приемке в ЕИС должно быть произведено им не ранее указанной даты. При этом после окончания приемки в рамках положений ст. 94 44-ФЗ подписание заказчиком документа о приемке будет означать, что:

	<ol style="list-style-type: none">1. Работы были переданы в срок, указанный в КС-2 (акт о приемке выполненных работ), т. е. 01.08.2023.2. Заказчиком проведена экспертиза результатов работ (проверка качества).3. Заказчиком проведена проверка объема выполненных работ и соблюдения иных условий, предусмотренных контрактом. <p>После размещения соответствующего документа о приемке в ЕИС работы будут считаться принятыми (п. 8 ч. 13 ст. 94 44-ФЗ).</p>
<p>У нас такая ситуация. Вода бутилированная и молоко ультрапастеризованное. Подлежат маркировке. Поставщик указал код маркировки. В системе «Честный знак» все прошло, но в ЕИС стоит красный восклицательный знак, т.е. код неверный. Хотя в «Честном знаке» все ОК. Мы приняли товар, т.к. он соответствует условиям контракта. Почему красным горит в ЕИС - мы писали в техподдержку, и они нам ответили, что нужно списаться с техподдержкой «Честного знака». Но это продукты, необходимые для жизнедеятельности детей. Поэтому мы не можем из-за этого отказать в приемке товара. Мы, естественно, приняли товар. Но этот красный восклицательный знак так и стоит в ЕИСе. Накажут ли нас за это.</p>	<p>Для начала со статусом «красный восклицательный знак». В соответствии с положениями «Руководства пользователя. Работа с документом о приемке в электронной форме (ЛК заказчика)» данное обозначение указывает на следующий факт: «Коды идентификации, выделенные красным цветом, не найдены в ГИС МТ «Честный знак» или указаны некорректно!». Т. е., фактически, вывод из оборота соответствующего товара не произведен.</p> <p>1. В части воды. Положения п. 103 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 № 841, предусмотрена обязанность лица, который приобретает воду для использования в целях, не связанных с ее последующей реализацией (продажей) [под указанными целями понимается в том числе использование такой воды в производственных целях (см. п. 2 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 № 841)]. Ситуация, указанная в составе вопроса, в данном случае может классифицироваться как производственная цель – обеспечение питанием обучающихся], подписать уведомление, подтверждающее переход права собственности от продавца к покупателю на основании подтвержденного покупателем уведомления, подтверждающего переход права собственности, в том числе в форме универсального передаточного документа.</p> <p>ВАЖНО: до 30.11.2023 действовало положение, согласно которому участники оборота упакованной воды, приобретающие упакованную воду для использования в целях, не связанных с ее последующей реализацией (продажей), вправе были представлять в информационную систему мониторинга сведения о выводе из оборота указанной упакованной воды в соответствии с Правилами (пп. «е» п. 3 Постановления Правительства РФ от 31.05.2021 № 841). Аналогичное положение действовало в отношении маркировки молока (см. пп. «е» п. 3 Постановления Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099).</p> <p>Отдельного внимания заслуживает следующий факт: под выводом товара из оборота понимается в том числе использование упакованной воды в целях, не связанных с ее последующей реализацией (для собственных нужд, производственных целей, использование в рамках маркетинговых акций на территории РФ, использование в рамках благотворительной деятельности).</p>

Т. е., иными словами, начиная с 01.12.2023 (указанный срок планируется продлить) заказчик в случае потребления воды, полученной в счет исполнения контракта, также будет обязан направлять данные о маркировке в ГИС МТ «Честный знак». Аналогичное положение предусмотрено для случая приобретения молока (см. Правила маркировки молочной продукции средствами идентификации, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099).

Например, согласно данным, размещенным на сайте системы ГИС МТ «Честный знак» (https://честныйзнак.рф/business/projects/water/marking/horeca/launch_dates/), прямо предусмотрено указание на то, что с 01.12.2023 госучреждения (столовые в школах, детских садах, больницах), приобретающие упакованную воду для использования в целях, не связанных с ее последующей реализацией (продажей), должны с этой даты представлять в информационную систему мониторинга сведения о выводе из оборота указанной продукции. Данное положение предполагает, что в соответствии с п. 91 Правил, указанных выше, такой участник (госучреждение) обязан направить коды идентификации потребительских упаковок. Соответственно, наличие в составе документа о приемке данных о кодах со статусом «красный восклицательный знак» не позволяет осуществить заказчику передачу данных в систему ГИС МТ «Честный знак».

Как следствие отсутствие действующих кодов маркировки в составе документа о приемке можно классифицировать как нарушение правил обращения товаров без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством РФ (ответственность предусмотрена ст. 171.1 УК РФ; ст. 15.12; ст. 15.12.1 КоАП РФ). Таким образом, до получения от поставщика документа о приемке, содержащего подтвержденные коды маркировки, приемка товара невозможна. Дополнительно необходимо принимать во внимание положения п. 77 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 № 841, в той части, что предоставление сведений о маркировке осуществляется в составе электронного универсального передаточного документа. В качестве подтверждения см. ответ на вопрос «Что делать, если поставщик прислал партию товара, но она не сходится с позициями в УПД?», размещенный на сайте ГИС МТ «Честный знак» [ответ: «Дополнительно ничего делать не нужно. Сегодня, когда при приемке товара ресторан находит расхождения, то ресторан будет запрашивать уточняющие документы или менять продукцию. С введением маркировки ничего не меняется. Отказываться от всей партии не нужно. Необходимо запросить у поставщика универсальный корректирующий документ (УКД), который уже является стандартным документом учета при обнаружении несоответствий»]. Ссылка на ответ (https://честныйзнак.рф/business/projects/water/horeca/top_questions/).

2. В части молока. Ситуация в данном случае будет выглядеть аналогично, за исключением ряда особенностей. Так, в соответствии с положениями п. 99 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099, участник оборота молочной продукции, приобретающий молочную продукцию для использования в целях, не связанных с ее последующей реализацией (продажей), обязан представлять в информационную систему маркировки сведения о выводе из оборота такой молочной продукции. Т. е. аналогично ситуации, приведенной в п. 1 настоящего ответа, до момента получения от поставщика сведений в части надлежащих (действующих – «зеленных») кодов маркировки товара заказчик лишен возможности осуществить приемку такого товара.

П. 105 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 № 841 и п. 109 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099, предусматривают схожие положения в отношении исправления данных о маркировке для упакованной воды и молока, соответственно. В частности, участник оборота, осуществивший отгрузку (передачу) продукции, формирует уведомление (в форме универсального исправленного документа с указанием кода идентификации (кода идентификации набора продукции, кода идентификации транспортной упаковки) об уточнении сведений о передаче (приемке) продукции, подписанное усиленной электронной подписью обоими участниками оборота, такое уведомление направляется в информационную систему мониторинга оператором электронного документооборота. Т. е. законодательно предусмотрена возможность исправления соответствующих данных до момента осуществления приемки со стороны заказчика.

Справочно: см. также письмо Минпромторга России от 13.12.2023 № ПГ-28-12697.

Счет-фактура прикрепляется отдельным документом при исполнении ремонтных работ. В ЕИСе же будет возможность заполнить подрядчику только акт о приемке выполненных работ? И в какой вкладке нужно прикладывать подрядчику счет фактуру в ЕИСе?

В данном случае (исходя из сути заданного вопроса) речь, скорее всего, идет о приемке работ, в отношении которых установлена специализация «Строительство». В отличие от документа о приемке «по умолчанию», документ о приемке с указанной специализацией не предполагает возможности формирования документа с функцией «счет-фактура» и «передаточный документ». В соответствии с положениями приказа ФНС России от 28.07.2022 № ЕД-7-26/691 @ формат акта о приемке выполненных работ, который используется при формировании документа о приемке с указанной специализацией, данной возможности не предполагает. Подрядчик, в случае необходимости, формирует отдельный электронный документ «счет-фактура», выставляемый при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав (см. Раздел 4.1.8 Формирование счетов-фактур «Руководства пользователей. Работа с документом о приемке в электронной форме (ЛК Поставщика). Версия 13.3»).

	<p>Данный документ является самостоятельным электронным документом, в котором содержатся сведения, необходимые в соответствии с налоговым законодательством РФ для учета суммы НДС.</p> <p>ВАЖНО: такой счет-фактура формируется, что называется, «в привязке» к документу о приемке. Отдельно такой документ в составе документа о приемке подрядчиком не прикладывается.</p>
<p>Проясните, пожалуйста, момент относительно даты получения товара. Это дата поступления товара, с которой отсчитывается время на приемку? Или дата окончательной приемки товара? Нужно ли ее прописывать, если датой приемки считается дата подписания документа?</p>	<p>В указанном случае для начала рекомендую обратиться к положениям письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@, которым установлена форма универсального передаточного документа (далее – УПД).</p> <p>Строка [16] «Дата получения (приемки)» УПД предполагает указание следующих сведений: <i>«Дата получения товара (груза), принятия результатов выполненных работ, получения имущественных прав покупателем или иным лицом, уполномоченным покупателем. Законодательно реквизит в качестве обязательного не установлен. Однако показатель определяет такое обстоятельство факта хозяйственной жизни, как реальная дата получения покупателем (представителем покупателя) товара (груза), имущественных прав/реальная дата принятия услуг, результатов работ.</i></p> <p><i>Например: документ составлен 11 июня 2013 года (строка (1)), но фактически по ряду причин отгрузка состоялась только на следующий день (в строке [11] дата «12.06.2013»). При этом покупатель получил товар 18.06.2013 (в строке [16] дата «18.06.2013»). Рекомендуется к заполнению в любом случае. Это не допустит несогласованного внесения изменений в документ (произвольного проставления даты) заинтересованной стороной и позволит исключить споры о дате возникновения соответствующих правоотношений.</i></p> <p><i>Не может быть ранее даты составления УПД (строка 1) и даты передачи, зафиксированной продавцом в строке [11]. Например: документ составлен 11 июня 2013 года (строка 1), отгрузка для транспортировки состоялась в этот же день (в строке [11] дата «11.06.2013»). При этом и покупатель получил от перевозчика товар в этот же день (в строке [16] дата «11.06.2013»).</i></p> <p>ВАЖНО: в составе документа о приемке, формируемого в ЕИС, наименование данного поля имеет иной вид: «Дата получения товаров». Т. е. отсутствует указание на такой факт, как приемка товара (работ, услуг). Данное обстоятельство можно объяснить положениями п. 8 ч. 13 ст. 94 44-ФЗ (датой приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги считается дата размещения в Единой информационной системе документа о приемке, подписанного заказчиком). Соответственно, как промежуточный итог, имеем расхождение между различными датами, указанными в составе документа о приемке. Отдельно отметим, что, к примеру в составе документа о приемке, формируемого при исполнении контракта со специализацией «Строительство» (акт о приемке выполненных работ (приказ ФНС России от 28.07.2022 № ЕД-7-26/691@) подобного поля в принципе не содержится, поскольку между датой сдачи результатов работ и их получением не может быть разрыва. Результат работ</p>

«остаётся» у заказчика в момент его сдачи и не может быть получен в иной промежуток времени. Они (результаты работ) физически присутствуют на объекте. Аналогично можно говорить и об услугах (в отличие от товаров, они потребляются в момент их оказания). При приемке товаров важно учитывать возможность временного разрыва между фактическими датами отгрузки со стороны поставщика и получением такого товара заказчиком. Например, в рамках исполнения контракта поставщик произвел отгрузку товара со своего склада, но при этом доставка товара производится с использованием транспортной компании. В данном случае также обратимся к положениям письма ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ применительно к заполнению такой строки (поля) УПД как «Дата отгрузки, передачи (сдачи)» (Строка [11]): *«Дата совершения факта хозяйственной жизни (дата отгрузки товара, оказания услуги, передачи результатов выполненных работ, передачи имущественных прав). Законодательно реквизит в качестве обязательного не установлен. Однако показатель определяет такое существенное обстоятельство факта хозяйственной жизни, как реальную дату отгрузки товара (груза), имущественных прав/реальную дату предъявления заказчику выполненных работ, предъявления документа о выполненных услугах. Например: документ может быть оформлен 11 июня 2013 года (строка 1), но фактически по ряду причин отгрузка может состояться только на следующий день. В таком случае в строке [11] указывается дата «12.06.2013». Показатель рекомендуется заполнять и при совпадении даты составления документа (строка 1) и даты совершения (оформления) факта хозяйственной жизни. Это не допустит несогласованного внесения изменений в документ (произвольного проставления даты) любой заинтересованной стороной и позволит исключить споры о дате возникновения соответствующих правоотношений. В общем случае значение показателя будет равно или позднее даты составления УПД (строка 1).».*

Т. е. фактически данная дата в составе документа о приемке («Дата передачи (сдачи)»), формируемого в ЕИС, может не означать фактическую дату передачи товара заказчику. Иными словами, датой фактического получения товара в распоряжение заказчика для дальнейшей приемки необходимо считать именно «Дату получения товаров», которая формируется непосредственно заказчиком в ответной части документа о приемке. Оговоримся: если иной порядок передачи товаров не определен условиями контракта. В то время как строка (поле) документа о приемке «Дата передачи (сдачи)», формируемая поставщиком, может означать дату передачи им товара транспортной компании для доставки заказчику. Однако, с точки зрения бухгалтерского учета, на стороне поставщика, несмотря на нахождение в пути соответствующего товара, необходимо зафиксировать изменение финансового состояния (товар фактически из владения поставщика выбыл). Соответственно, данная дата есть не что иное как дата факта хозяйственной жизни поставщика, которая, в свою очередь, может не совпадать с датой факта хозяйственной жизни заказчика.

	<p>Таким образом:</p> <ul style="list-style-type: none">- формально датой исполнения поставщиком обязательства по передаче результата поставки товара (ч. 2 ст. 94 44-ФЗ) должна считаться именно дата получения товара заказчиком (если иное не установлено положениями контракта). Именно указанная дата должна фигурировать в качестве отправной точки для начисления неустойки. Во избежание возникновения споров в этой части рекомендуется указывать обе даты, даже в случае, если между фактом отгрузки со стороны поставщика и получением товара заказчиком нет временного разрыва;- в части срока на приемку п. 4 ст. 94 44-ФЗ указывает, что он начинается исчисляться непосредственно с момента получения документа о приемке, сформированного в ЕИС поставщиком. Здесь необходимо учитывать, что до момента «физического» получения товара заказчик приступить к его приемке (проверка по количеству, по качеству) не может. Соответственно, принимая во внимание положения в части возможного направления документа о приемке со стороны поставщика, заказчик должен учитывать возможность временного разрыва в соответствующих датах. Порядок передачи товаров может быть урегулирован положениями контракта. <p>В части окончательной приемки товара необходимо принимать во внимание тот факт, что между датой получения товара (поле «Дата получения товаров») и датой размещения в ЕИС документа о приемке, подписанного заказчиком (см. п. 8 ч. 13 ст. 94 44-ФЗ) также может быть временной разрыв. Следовательно, дата получения товара не всегда может совпадать с датой юридической приемки, предусмотренной положениями 44-ФЗ.</p>
<p>Может ли поставщик, подрядчик при электронной приемке предоставить счет-фактуру на бумаге, не выставляя ее в ЕИС?</p>	<p>Формального запрета в данной части законодательство не содержит. Однако, есть ряд случаев, когда подобное право подрядчика, поставщика реализовано быть не может. Например, в случае если при выполнении работ производится поставка товара, подлежащего прослеживаемости товаров (см. п. 1.1 ст. 169 НК РФ).</p>