СТО СМК Методологическая инструкция «Проверка инициирующего основания для запуска автоматизированного учетного процесса»

РАЗРАБОТАН взамен СТО СМК МИ «Проверка инициирующего основания для запуска автоматизированного учетного процесса» (с изменениями № 4 от 25 декабря 2017)

ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ: 08 ноября 2019 г.

Изменение №5

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Настоящий СТО устанавливает порядок проверки инициирующих оснований на предмет однозначности предпринимательских рисков, их влияния на характер и размер налоговых обязательств при исполнении и в будущем, а также возможности отражения в бухгалтерской отчетности для запуска автоматизированного учетного процесса в рамках ПО «Автоматизация оформления и хранения результатов проверки инициирующего основания на предмет налоговых рисков».

1.2 Требования данного СТО распространяются и обязательны для исполнения консалтинговой организацией, оказывающей услуги в области IT-менеджмента:

- сотрудниками Управления по внедрению.

2. НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1. СТО разработан с учетом требований следующих нормативных документов:

- СТО СМК 70.22.11 «Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов»;

- МИ СМК 82.19.13 «Инструкция по оформлению и изложению стандартов»;

- Федерального законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;

- Гражданский Кодекс Российской Федерации;

- Трудовой Кодекс Российской Федерации;

- Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н;

- СТО СМК 70.22.11 «Учетная политика. Разработка, введение в действие, внесение изменений в учетную политику»;

- СТО СМК «Система предупреждения нарушений контракта ЕИО»;

- СТО СМК 82.19.13 Управление договорами;

- СТО СМК Термины, определения и сокращения.

- СТО УП «Порядок организации и проведения аккредитации контрагента на право заключать Договоры в ИС.

2.2. При пользовании настоящим СТО целесообразно проверить действие ссылочных СТО, указанных в нем. Если ссылочный документ заменен (изменен), то при пользовании настоящим СТО следует руководствоваться замененным (измененным) СТО. Если ссылочный документ отменен без замены, то положение, в котором дана ссылка на него, применяется в части, не затрагивающей эту ссылку.

3. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

СТО СМК «Термины, определения, сокращения».

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

4.1. Ответственность за соблюдение требований, установленных данным СТО, несут все участники процесса, упомянутые в тексте данного СТО.

4.2. Сотрудник Управления по внедрению, в обязанности которого входит проверка инициирующего основания (далее – Исполнитель), несет ответственность за своевременность и корректность проведения проверки инициирующего основания;

4.3. Заказчик несет ответственность за своевременность и полноту предоставления информации, необходимой для достоверной проверки.

4.4. Контроль соблюдения требований данного СТО участниками процесса осуществляет начальник соответствующего Отдела Управления по внедрению, руководитель Управления по внедрению, ЕИО Заказчика.

5. ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

5.1. Проверка инициирующего основания осуществляется Исполнителем с момента его поступления на согласование согласно СТО СМК 82.19.13 Управление договорами или СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов.

5.2. Проверка инициирующего основания заключается в оценке

предпринимательских рисков в части их влияния на характер и размер налоговых обязательств при исполнении и в будущем, а также возможности отражения в бухгалтерской отчетности.

Исполнитель при подготовке проверке инициирующего основания рассматривает вопросы:

- с точки зрения требований законодательства;

- предписаний данного СТО, иных инструкции;

- отраслевой специфики деятельности организации, локальных актов;

- Учетной политики Заказчика (при отсутствии Учетной политики Заказчика – руководствуется положениями Шаблона Учетной политики);

- Устава, прочих стандартов организации.

5.3. Сроки проверки инициирующих оснований для запуска автоматизированного процесса:

- оригинальных: 2 (два) дня согласно п.6.1.1.4. СТО СМК 82.19.13 Управление договорами

- по форме СТД: не более 5 (пяти) рабочих дней с момента предоставления проекта согласно п.6.3. СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов.

6. **ОПИСАНИЕ ПРОЦЕССА**

6.1. Оформление заявки на визирование (согласование) инициирующего основания

Инициирующее основание на согласование Специалисту направляют сотрудники Правового управления консалтинговой организации, в соответствии с СТО СМК «Управление договорами».

6.1.1. При получении инициирующего основания (не шаблонизированная форма) для создания экспертизы и заявки по проведенной проверке для запуска АУП Исполнитель выполняет следующие действия в карточке инициирующего основания:

- открывает вкладку «согласование» - создаёт документ путем нажатия кнопки «Экспертиза БУ НУ (новая)» (рис.1);

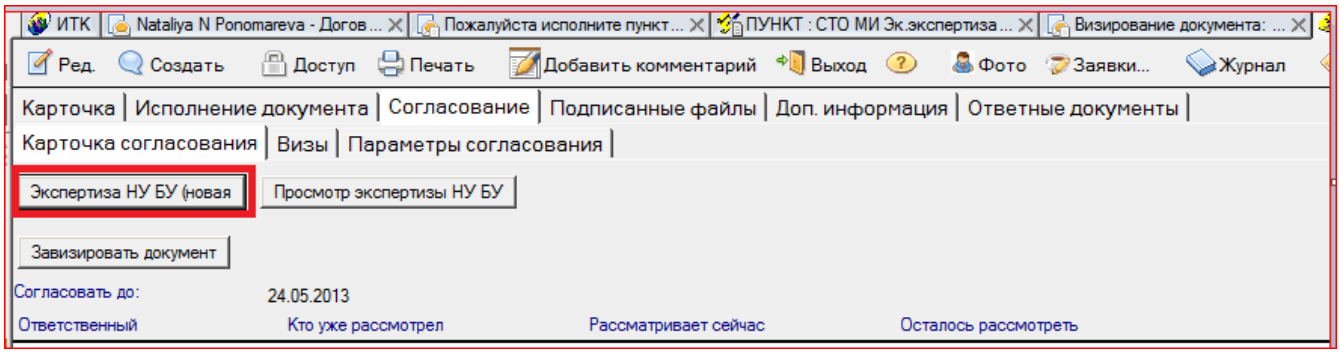
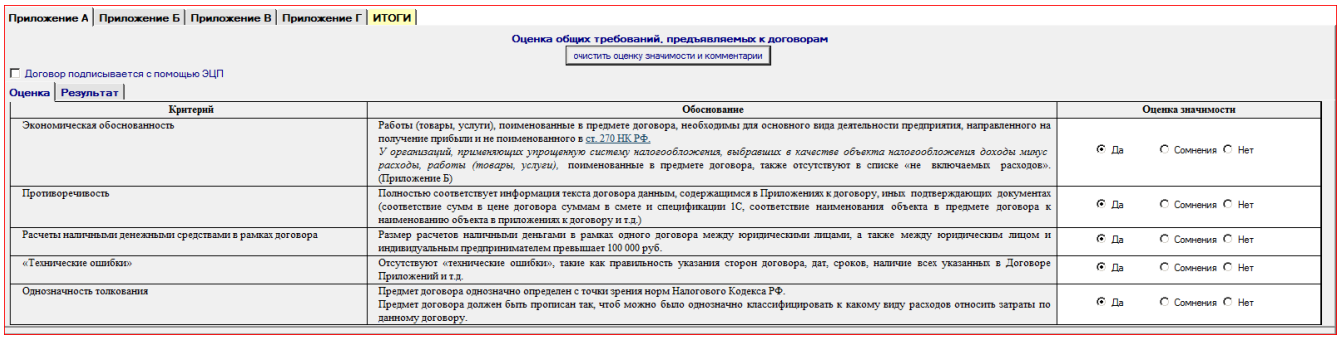


Рис.1

- заполняет таблицы на всех вкладках документа «Экспертиза НУ БУ» в соответствии с пунктом 6.2 настоящего СТО (рис.2);



Приложение А | Приложение Б | Приложение В | Приложение Г | ИТОГИ

Оценка общих требований, предъявляемых к договорам

очистить оценку значимости и комментарии

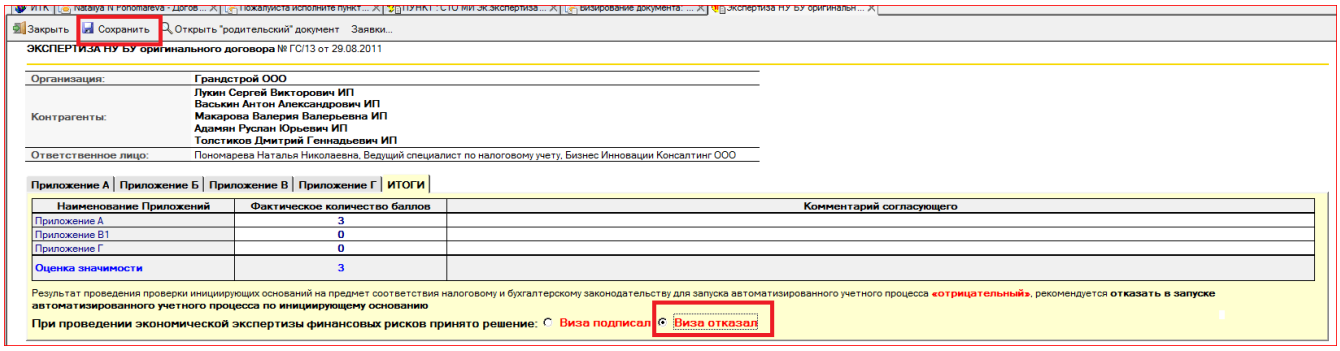
Договор подписывается с помощью ЭЦП

Оценка | Результат

Критерий	Обоснование	Оценка значимости
Экономическая обоснованность	Работы (товары, услуги), поименованные в предмете договора, необходимы для основного вида деятельности предприятия, направленного на получение прибыли и не поименованного в ст. 270 НК РФ. *У организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы, работы (товары, услуги),* поименованные в предмете договора, также отсутствуют в списке «не включаемых расходов». (Приложение Б)	Да / Сомнения / Нет
Противоречивость	Полностью соответствует информация текста договора данным, содержащимся в Приложениях к договору, иных подтверждающих документах (соответствие суммы в цене договора суммам в смете и спецификации 1С, соответствие наименования объекта в предмете договора к наименованию объекта в приложениях к договору и т.д.)	Да / Сомнения / Нет
Расчеты наличными денежными средствами в рамках договора	Размер расчетов наличными деньгами в рамках одного договора между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем превышает 100 000 руб.	Да / Сомнения / Нет
«Технические ошибки»	Отсутствуют «технические ошибки», такие как правильность указания сторон договора, дат, сроков, наличие всех указанных в Договоре Приложений и т.д.	Да / Сомнения / Нет
Однозначность толкования	Предмет договора однозначно определен с точки зрения норм Налогового Кодекса РФ. Предмет договора должен быть прописан так, чтоб можно было однозначно классифицировать к какому виду расходов относить затраты по данному договору.	Да / Сомнения / Нет

Рис.2

- проставляет визу, сохраняет документ «Экспертиза НУ БУ» (рис.3)



Закрыть | Сохранить | Открыть "родительский" документ | Заявки...

ЭКСПЕРТИЗА НУ БУ оригинального договора № ГС/13 от 29.08.2011

Организация:	Грандстрой ООО
Контрагенты:	Лукин Сергей Викторович ИП Васькин Антон Александрович ИП Макарова Валерия Валерьевна ИП Адамян Руслан Юрьевич ИП Толстиков Дмитрий Геннадьевич ИП
Ответственное лицо:	Пономарева Наталья Николаевна, Ведущий специалист по налоговому учету, Бизнес Инновации Консалтинг ООО

Приложение А | Приложение Б | Приложение В | Приложение Г | ИТОГИ

Наименование Приложений	Фактическое количество баллов	Комментарий согласующего
Приложение А	3	
Приложение В1	0	
Приложение Г	0	
Оценка значимости	3	

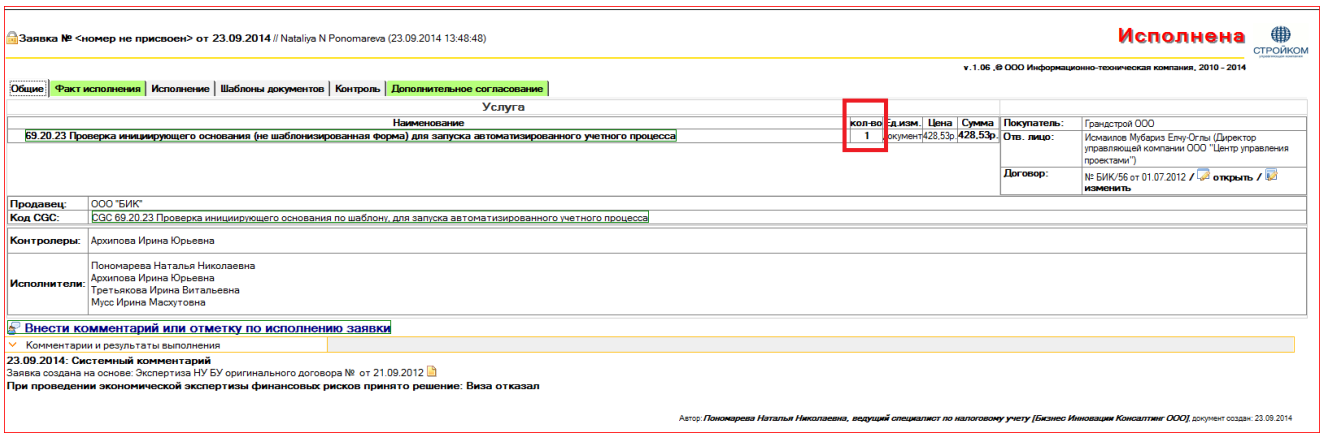
Результат проведения проверки инициирующих оснований на предмет соответствия налоговому и бухгалтерскому законодательству для запуска автоматизированного учетного процесса **«отрицательный»**, рекомендуется **отказать в запуске автоматизированного учетного процесса по инициирующему основанию**

При проведении экономической экспертизы финансовых рисков принято решение: Виза подписал | Виза отказал

Рис.3

При сохранении документа «Экспертиза НУ БУ» инициирующего основания (не шаблонизированная форма) создается и исполняется автоматически заявка в базе Заявки БИК с услугой "Проверка инициирующего основания (не шаблонизированная форма) для запуска автоматизированного учетного процесса".

«Количество» проставляется в заявке автоматически и Исполнителем не меняется (рис.4).



Заявка № <номер не присвоен> от 23.09.2014 // Nataliya N Ponomareva (23.09.2014 13:48:48)

Исполнена СТРОЙКОМ

v.1.06 ,© ООО Информационно-техническая компания, 2010 - 2014

Общие | Факт исполнения | Исполнение | Шаблоны документов | Контроль | Дополнительное согласование

Услуга

Наименование	кол-во	ед.изм.	Цена	Сумма
69.20.23 Проверка инициирующего основания (не шаблонизированная форма) для запуска автоматизированного учетного процесса	1	документ	428,53р.	428,53р.

Покупатель:	Грандстрой ООО
Отв. лицо:	Исмаилов Мубариз Елчу-Оглы (Директор управляющей компании ООО "Центр управления проектами")
Договор:	№ БИК/56 от 01.07.2012 / открыть / изменить
Продавец:	ООО "БИК"
Код СОС:	СОС 69.20.23 Проверка инициирующего основания по шаблону, для запуска автоматизированного учетного процесса
Контролеры:	Архипова Ирина Юрьевна
Исполнители:	Пономарева Наталья Николаевна Архипова Ирина Юрьевна Третьякова Ирина Витальевна Мусс Ирина Масхутовна

Внести комментарий или отметку по исполнению заявки

Комментарии и результаты выполнения

23.09.2014: Системный комментарий

Заявка создана на основе: Экспертиза НУ БУ оригинального договора № от 21.09.2012

При проведении экономической экспертизы финансовых рисков принято решение: Виза отказал

Автор: *Пономарева Наталья Николаевна, ведущий специалист по налоговому учету [Бизнес Инновации Консалтинг ООО]*, документ создан: 23.09.2014

Рис.4

6.1.2. При получении стандартизированной формы инициирующего основания (по шаблону) для создания заявки по проведенной проверке для запуска АУП Специалист выполняет следующие действия в карточке инициирующего основания:

- открывает вкладку «согласование» - создаёт документ путем нажатия кнопки «Экспертиза БУ НУ (новая)» (рис.1):

- заполняет таблицы на всех вкладках документа «Экспертиза НУ БУ» в соответствии с пунктом 6.2 настоящего СТО (рис.2);

- сохраняет документ «Экспертиза НУ БУ» (рис.3).

При проведении экспертизы инициирующего основания (по шаблону) создается и исполняется автоматически заявка в базе Заявки БИК с услугой "Проверка инициирующего основания (по шаблону) для запуска автоматизированного учетного процесса".

«Количество» в заявке Специалист указывает по фактическому количеству страниц.

6.1.3. В Заявке созданной документом «Экспертиза НУ БУ» Специалист проверяет корректность заполненных полей:

- наименование услуги, в зависимости от оказываемой - «проверка инициирующего основания (по шаблону) для запуска автоматизированного учетного процесса» проверка инициирующего основания (не шаблонизированная форма) для запуска автоматизированного учетного процесса";

- наименование Заказчика (каталог «юридических и физических лиц в ИС»);

- руководитель Заказчика – руководитель заказчика, являющегося заказчиком экспертизы (каталог «юридических и физических лиц в ИС»).

6.1.4. СТД на согласование Исполнителю направляет Управляющий проектом по стандартизации, в соответствии с СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов организаций

Проведение экспертизы СТД осуществляется из заявки в базе «Заявки Экспертиза», поэтому автоматическое создание и исполнение заявки невозможно. Специалист самостоятельно создает заявку и устанавливает количество. При получении поручения на проведение проверки для запуска АУП СТД,

Специалист выполняет следующие действия:

- создает в базе «Заявки» - «Заявки БИК» новую заявку пунктом «создать заявку»;

- указывает услугу «Экспертиза СТД»;

- выбирает из каталога «юридических и физических лиц» Заказчика экспертизы;

- выбирает из каталога «юридических и физических лиц» руководителя/ответственное лицо Заказчика, (должен соответствовать руководителю/ответственному лицу заказчика, являющегося заказчиком экспертизы);

- функцией «обработать» отправляет заявку себе на исполнение

«Количество» в заявке Специалист указывает по фактическому количеству страниц (рис.5).

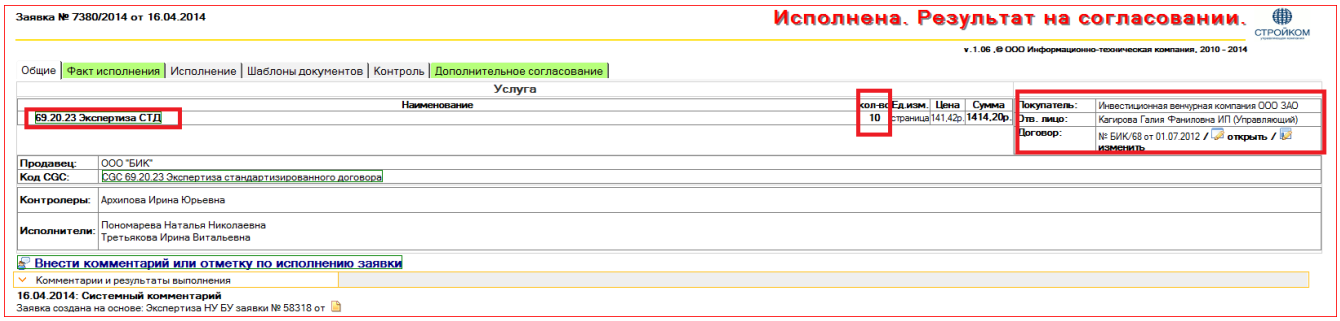


Рис.5

6.2. Проверка на предмет однозначности предпринимательских рисков, их влияния на характер и размер налоговых обязательств при исполнении и в будущем, а также возможности отражения в бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения проверки инициирующих оснований Специалист должен:

6.2.1. Определить, являются ли стороны инициирующего основания участниками ИС, путем выполнения следующих действий:

- запустить программу 1С 8.1 Бухгалтерия;

- открыть вкладку «Предприятие»;

- выбрать пункт «Организации» (рис.6);

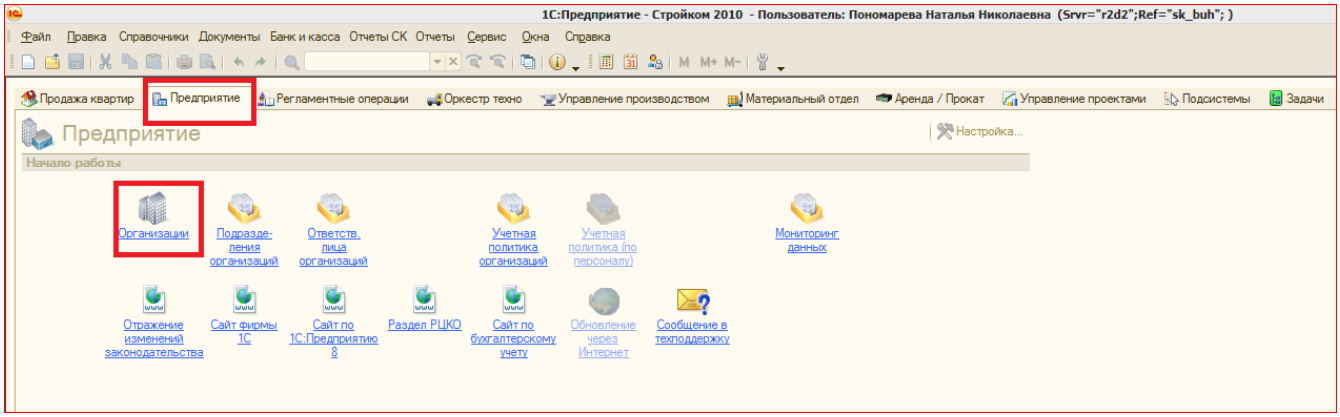
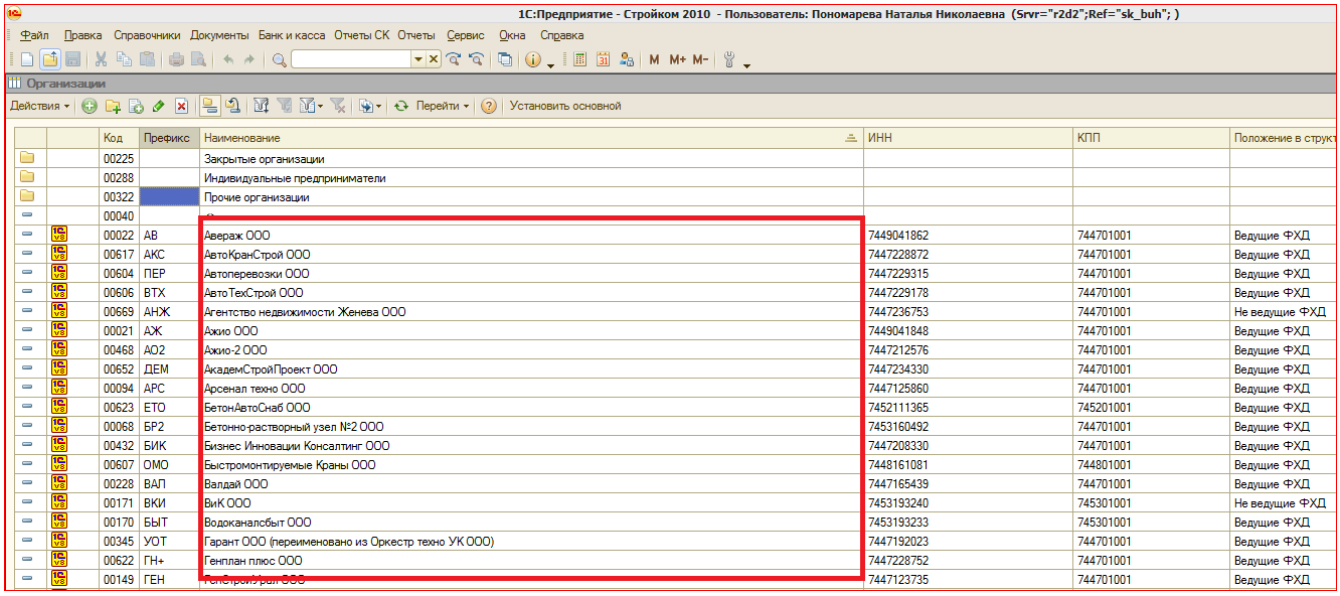


Рис.6

- проверить организацию-участницу инициирующего основания по наименованию на наличие в списке. При отсутствии организации-участницы в списке делается вывод, что данная организация не является участницей ИС (рис.7).



	Код	Префикс	Наименование	ИНН	КПП	Положение в структ
	00225		Закрытые организации			
	00288		Индивидуальные предприниматели			
	00322		Прочие организации			
	00040					
	00022	АВ	Авераж ООО	7449041862	744701001	Ведущие ФХД
	00617	АКС	АвтоКранСтрой ООО	7447228872	744701001	Ведущие ФХД
	00604	ПЕР	Автоперевозки ООО	7447229315	744701001	Ведущие ФХД
	00606	ВТХ	АвтоТехСтрой ООО	7447229178	744701001	Ведущие ФХД
	00669	АНЖ	Агентство недвижимости Женева ООО	7447236753	744701001	Не ведущие ФХД
	00021	АЖ	Ажио ООО	7449041848	744701001	Ведущие ФХД
	00468	АО2	Ажио-2 ООО	7447212576	744701001	Ведущие ФХД
	00652	ДЕМ	АкадемСтройПроект ООО	7447234330	744701001	Ведущие ФХД
	00094	АРС	Арсенал техно ООО	7447125860	744701001	Ведущие ФХД
	00623	ЕТО	БетонАвтоСнаб ООО	7452111365	745201001	Ведущие ФХД
	00068	БР2	Бетонно-растворный узел №2 ООО	7453160492	744701001	Ведущие ФХД
	00432	БИК	Бизнес Инновации Консалтинг ООО	7447208330	744701001	Ведущие ФХД
	00607	ОМО	Быстромонтируемые Краны ООО	7448161081	744801001	Ведущие ФХД
	00228	ВАЛ	Валдай ООО	7447165439	744701001	Ведущие ФХД
	00171	ВКИ	ВиК ООО	7453193240	745301001	Не ведущие ФХД
	00170	БЫТ	Водоканалсбыт ООО	7453193233	745301001	Ведущие ФХД
	00345	УОТ	Гарант ООО (переименовано из Оркестр техно УК ООО)	7447192023	744701001	Ведущие ФХД
	00622	ГН+	Генплан плюс ООО	7447228752	744701001	Ведущие ФХД
	00149	ГЕН	ГенСтройУрал ООО	7447123735	744701001	Ведущие ФХД

Рис.7

6.2.2. Определить применяемые сторонами инициирующего основания системы налогообложения:

а). В случае если стороны инициирующего основания являются участниками ИС, Специалист определяет применяемые сторонами системы налогообложения. Путем выполнения следующих действий:

- запустить программу 1С 8.1 Бухгалтерия предприятия;

- открыть вкладку «Предприятие»;

- выбрать пункт «Учетная политика организации» (рис.8);

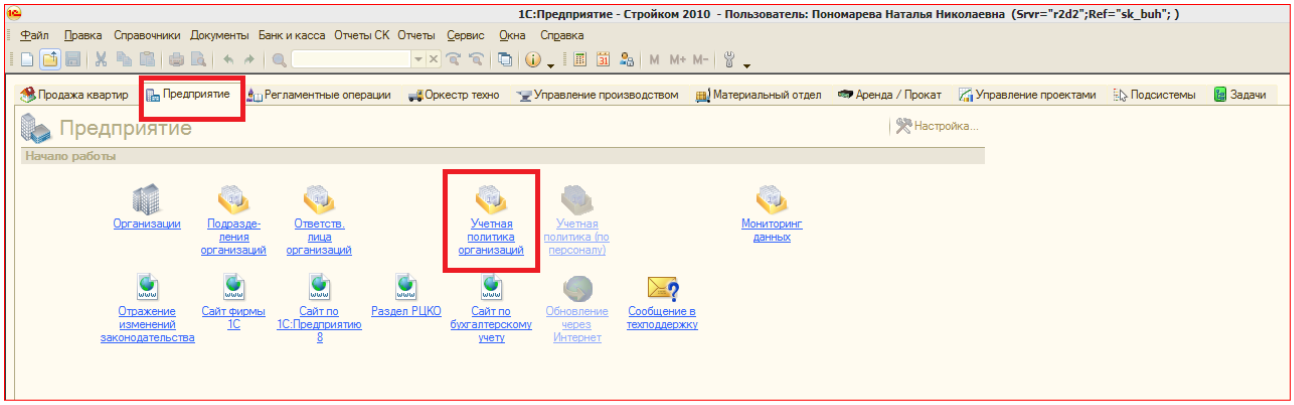


Рис.8

- выбрать организацию-участницу инициирующего основания по наименованию;

- определить систему налогообложения организации в графе «система налогообложения» (рис.9).

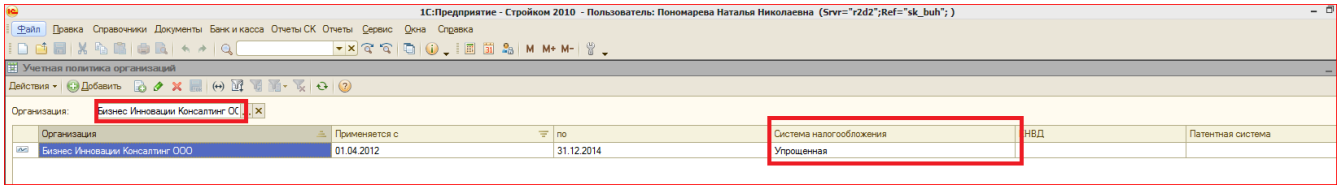


Рис.9

б) В случае если стороны инициирующего основания не являются ИС, Специалист определяет применяемую систему налогообложения только стороны участницы ИС. Путем выполнения действий, описанных в п.6.2.2 пп. а.

6.2.3. Проверить инициирующее основание на соответствие требованиям к оригинальным инициирующим основаниям, описанным в Приложении А.

6.2.4. Определить вид инициирующего основания, исходя из предмета инициирующего основания.

В целях данной инструкции, исходя из предмета инициирующего основания, выделяются следующие виды инициирующих оснований:

а) инициирующее основание строительного подряда;

б) инициирующее основание на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских работ, технологических работ, проектных работ и изыскательских работ;

в инициирующее основание аренды;

г) инициирующее основание поставки;

д) инициирующее основание возмездного оказания услуг;

е) посреднические инициирующие основания (агентские инициирующее основания, инициирующие основания поручения);

ж) инициирующее основание перевозки;

з) инициирующее основание купли-продажи;

и) инициирующее основания цессии;

к) инициирующее основание займа;

л) смешанные инициирующее основания.

6.2.5. Провести экспертизу, заполнив таблицы и при необходимости комментарии в документе «Экспертиза НУ БУ» на всех вкладках, согласно требованиям, предусмотренным исходя из классификации по предмету инициирующего основания, описанным в Приложениях В 1 – В 10 (рис.2).

В случае если инициирующее основание, поступившее для проведения проверки для запуска АУП, классифицирован Исполнителем как Смешанный, экспертиза по предмету такого инициирующего основания проводится в документе «Экспертиза НУ БУ», в соответствии с требованиями, предусмотренными к инициирующим основаниям, из элементов которых он состоит, описанным в Приложениях В 1 – В 10, также, посредством

проставления «отметок» во вкладке «Приложение В» документа «Экспертиза НУ БУ» в нескольких инициирующих основаниях и их последующем заполнении.

Исполнитель не исполняет требование данного пункта СТО, и ставит «отметку» «прочее инициирующее основание» во вкладке «Приложение В» документа «Экспертиза НУ БУ», в случае если инициирующее основание, поступившее для проведения проверки для запуска АУП, не соответствует указанным в п. 6.2.4 данного СТО видам инициирующим основаниям.

6.2.6. Провести экспертизу на соответствие форм, приведенных в проекте инициирующего основания формам первичных учетных документов, исходя из критериев, приведенных в Приложении Г.

При проведении проверки для запуска АУП СТД Исполнитель должен:

6.2.7. Проверить СТД на соответствие требованиям к СТД, описанным в Приложении А.

6.2.8. Выполнить действия, предусмотренные п. 6.2.4. – 6.2.6. данного СТО.

6.3. Визирование (согласование) проектов инициирующих оснований

В ходе проведения проверки для запуска АУП, Исполнитель принимает решение относительно соответствия инициирующего основания или СТД требованиям и нормам законодательства и данной инструкции. Результат проведения проверки инициирующих оснований выводится на вкладке «Итоги» документа «Экспертиза НУ БУ» в виде суммы баллов, набранных по всем таблицам. Исходя из количества набранных баллов документ «Экспертиза БУ НУ» дает рекомендации относительно проставляемой визы, но окончательное решение принимает Исполнитель.

Свое заключение Исполнитель должен выразить в виде «отметки» выбранной визы на вкладке «Итоги» документа «Экономическая экспертиза НУ БУ», в одном из вариантов (рис.3):

6.3.1. Виза «подписал» - при отсутствии существенных (здесь и далее уровень существенности определяется Исполнителем, исходя из оценки значимости (Оценка значимости - бальная оценка существенности, присвоенная каждому из критериев, по которому оценивается проект инициирующего основания в ходе проведения проверки для запуска АУП)) замечаний по инициирующему основанию. Оценка значимости не превышает или равна 3,0 баллов. Данная виза подтверждает согласие Исполнителя с заключением и запуском АУП данного инициирующего основания СТД в предложенной редакции.

Виза «подписал» может иметь рекомендации Исполнителя, в этом случае в поле комментария указываются рекомендации Исполнителя, которые желательны для исполнения, но не являются обязательными требованиями для заключения и запуска АУП данного инициирующего основания, СТД.

6.3.2. Виза «отказал» - при наличии существенных замечаний или вопросов по тексту инициирующего основания оценка значимости 3 балла и выше, или дополнений к инициирующему основанию, СТД при этом Исполнитель указывает причину отказа, написав соответствующие комментарии.

6.3.3. Исполнитель должен проверить на необходимость указания обязательных оговорок, если они применимы для рассматриваемого инициирующего основания или СТД. Примеры обязательных оговорок приведены в Приложении Д.

6.3.4. При написании рекомендаций и комментариев к визе «подписал» или «отказал» Исполнитель может использовать стандартные визы из Приложения Е.

6.3.5. При сохранении документа «Экспертиза НУ БУ» результаты экспертизы и комментарии Исполнителя дублируются в карточку, из которой был создан документ «Экспертиза БУ НУ» во вкладку «Согласование».

6.4. Определение оценки значимости

Определение оценки значимости происходит автоматически при заполнении таблиц на всех вкладках документа «Экспертиза НУ БУ», путем математического суммирования сплошным методом всех баллов, полученных в ходе проведения проверки, согласно Приложениям А, Б, В, Г.

Баллы для суммирования определены напротив каждого пункта, по которому Исполнитель проводит проверку, и зависят от наличия и «отметки» Исполнителем данного условия и его соответствия ответам «да», «нет», «сомнения». Отметить можно только один вариант, к которому в дополнительном поле переносится общий комментарий согласующего, рядом указывается дата согласования.

Ответ «да» означает полное подтверждение критерия, например, наличие в инициирующем основании положений, их полнота, корректность и достаточность

Ответ «нет» означает отсутствие критерия или наличие его, но имеется критическая ошибка (противоречие).

Ответ «сомнения» используется, если у Специалиста имеются сомнения по проверяемому критерию, но они не могут быть отнесены ни к «да» ни к «нет». Если по каким-то критериям не может быть применен ответ «сомнения», на это указано в Приложениях (неприменимо – н/пр), оценка значимости считается равной 0.

Баллы суммируются непрерывным сплошным методом на всех этапах проведения проверки.

Критическая область оценки значимости при проведении проверки, является 3 балла. При достижении оценки значимости 3 балла и выше проект инициирующего основания, СТД не может получить положительную визу.

6.5. Повторное визирование (согласование) проектов инициирующих оснований

При завершении цикла согласования инициирующего основания, в случае наличия «отказной» визы Заказчик либо вносит изменения или дает ответные комментарии по существу визы и направляет инициирующее основание в Правовое управление для проведения повторного согласования, либо, в случае принятия решения о запуске инициирующего основания с не устраненными

«отказными» визами согласующих действует в порядке определенным Стандартом организации «Управление договорами».

Исполнитель, получив инициирующее основание на повторное согласование из Правового управления, производит действия, предусмотренные п.6.1-п.6.4 данной инструкции.

При повторном нажатии кнопки «Экспертиза БУ НУ» создается новый документ «Экспертиза БУ НУ». В нем дублируется информация из предыдущего документа с возможностью корректировки в ходе повторной экспертизы.

При этом, для ознакомления с помощью кнопки «Просмотр экспертизы БУ НУ» открывается список всех, ранее проводимых по данному инициирующему основанию (заявке) экспертиз НУ БУ (список ссылок) с номером документа.

При завершении цикла согласования СТД, в случае наличия «отказных» виз либо при наличии комментариев и дополнений при визе «Подписал» Заказчик либо вносит изменения или дает ответные комментарии по существу визы и направляет СТД в Управляющему проектом для проведения повторного согласования, либо, в случае принятия решения о запуске СТД с не устраненными «отказными» визами согласующих действует в порядке определенным СТО СМК 70.22.11 "Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов".

Исполнитель, получив СТД для проведения повторной проверки для запуска АУП, от Управляющего проектом по стандартизации, производит действия, предусмотренные п.6.1-п.6.4 данной инструкции.

7. ВНЕСЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ, ХРАНЕНИЕ, РАССЫЛКА

7.1. Решение о внесении изменений в данный СТО принимает Владелец стандартов по представлению Управляющего проектом по стандартизации и Разработчика. Внесение изменений в данный СТО производится в порядке, установленном в СТО СМК 70.22.11 Стандартизация. Порядок создания, управления и применения стандартов».

7.2. Контрольный экземпляр СТО хранится в ИС в БД «Стандарты»

7.3. Данный СТО рассылается в электронном виде посредством ИС участникам системы стандартизации.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

(Обязательное)

Оценка общих требований, предъявляемых к инициирующим основаниям

№№ п/п	Критерий	Обоснование	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Экономическая обоснованность ***(критерий только для оригинальных инициирующих оснований***)	Работы (товары, услуги), поименованные в предмете инициирующего основания, необходимы для основного вида деятельности предприятия, направленного на получение прибыли и не поименованного в ст. 270 НК РФ. У организаций, применяющих УСНО выбравших в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы, работы (товары, услуги), поименованные в предмете инициирующего основания, также отсутствуют в списке «не включаемых расходов». (Приложение Б)	0	0,5	3

2	Отсутствие противоречивости	Полностью соответствует информация текста инициирующего основания данным, содержащимся в Приложениях к инициирующему основанию, иных подтверждающих документах (соответствие сумм в цене инициирующего основания суммам в смете и спецификации 1С, соответствие наименования объекта в предмете инициирующего основания к наименованию объекта в приложениях к инициирующему основанию и т.д.)	0	0,5	3
3	Расчеты наличными денежными средствами в рамках одного инициирующего основания	Размер расчетов наличными деньгами в рамках одного инициирующего основания между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем превышает 100 000 руб.	3	н/пр 0	0
4	«Технические ошибки»	Отсутствуют «технические ошибки», такие как правильность указания сторон инициирующего основания, дат, сроков, наличие всех указанных в инициирующем основании Приложений и т.д.	0	0,5	1

5	Однозначность толкования	Предмет инициирующего основания однозначно определен с точки зрения норм Налогового Кодекса РФ. Предмет инициирующее основания должен быть прописан так, чтоб можно было однозначно классифицировать к какому виду расходов относить затраты по данному инициирующему основанию.	0	0,5	2
6	Контакты бухгалтерской службы	В реквизитах стороны не участника ИС указаны контакты бухгалтерской службы: телефон, эл. Адрес, контактное лицо	0	н/пр 0	2

7	Оценка контрагента в целях подтверждения реальности исполнения обязательств по договору, должной осмотрительности, добросовестности налогоплательщика.	Наличие аккредитации согласно СТО УП «Порядок организации и проведения аккредитации контрагента на право заключать Договоры в ИС ~~Оценка на предмет наличия материальных и трудовых ресурсов для исполнения обязательств по договору~~	0	2	3
8	Проверка расчетов	Арифметическая проверка правильности расчетов, в т.ч. НДС, НДФЛ	0	н/пр 0	3
9	Особые условия	Наличие в договоре раздела "особые условия" заверения по ст.54.1 НК РФ.	0	н/пр 0	3

10	Стороны договора	В случае, если инициирующим основанием предусмотрено, что Поставщик ТРУ - это ИП или физическое лицо, проверить: являлся(является) участником ИС, сотрудником организации-участника ИС, в т.ч. на предмет пересечения обязанностей его в ином статусе	0	1	3

Приложение Б

(Обязательное)

Перечень не принимаемых расходов для целей налогообложения, для организаций, применяющих УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Помимо расходов, поименованных в ст. 270 НК РФ для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», есть ряд расходов, которые невозможно учесть при определении налогооблагаемой базы.

Наиболее часто из них встречающиеся (исходя из анализа судебной практики):

№ п/п	Исполнитель анализирует соответствие расходов по инициирующему основанию нижеприведенным:	Оценка значимости		
		Да	Сомнения	Нет
1	Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;	3	1	0
2	Расходы на подготовку документации и уплату сбора, связанные с участием в конкурсных торгах (тендерах)	3	1	0
3	Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг)	3	1	0
4	Расходы на участие Специалистов в консультационных семинарах, если организатор семинара не имеет лицензию на ведение образовательной деятельности (расходы на консультационные и иные аналогичные услуги)	3	1	0
5	Затраты на набор Специалистов (в том числе затраты на размещение в газете объявлений о поиске Специалистов)	3	1	0
6	Расходы на праздничные мероприятия для Специалистов	3	1	0
7	Расходы, связанные с приобретением презентов и подарков	3	1	0
8	Расходы на суммы благотворительной помощи	3	1	0
9	Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества	3	1	0

Приложение В 1

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

А) Инициирующее основание подряда

№ п/п	Критерий	Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Объемы работ соответствуют предмету инициирующего основания.	0	0,5	2
2	Оплата по инициирующему основанию	Форма оплаты; Порядок оплаты; Срок оплаты по инициирующему основанию.	0	0,5	1
		В случае если инициирующим основанием предусмотрено, что материалы и оборудование для выполнения работ по инициирующему основанию предоставляет Организация-ИС. Предусмотрено документационное оформление, связанное с передачей, возвратом и списанием материалов у сторон:			

3	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	a В инициирующее основание/приложение к инициирующему основанию - перечень материалов и оборудования, которые должны быть переданы заказчиком; b в тексте инициирующего основания условие – оформление передачи материалов и оборудования заказчиком подрядчику; c в тексте инициирующего основания условие - предоставления подрядчиком отчета об израсходовании материалов/другой документа-основания для списания переданных материалов; d в тексте инициирующее основания условие - возврата остатков материалов в ином случае условие об уменьшении цены работ за счет стоимости оставшегося у подрядчика материала	0	0,5	1

4	Документальное оформление	Определенный инициирующим основанием порядок приёма-сдачи выполненных работ соответствует законодательству РФ, СТО и утвержденным/действующим формам документов. *В случае если исполнитель применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если исполнитель применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	0	0,5	1
5	*Стороны договора*	*В случае, если инициирующим основанием предусмотрено, что Подрядчик - это ИП, проверить: являлся(является) сотрудником организации-участника ИС.*	0	0,5	1

Приложение В 2

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

Б) Инициирующее основание на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских работ, технологических работ, проектных работ и изыскательских работ

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Объемы работ соответствуют предмету инициирующего основания	0	0,5	2
2	Оплата по инициирующему основанию	Форма оплаты; Порядок оплаты; Срок оплаты по инициирующему основанию.	0	0,5	1

3	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Порядок выполнения работ соответствует предмету инициирующего основания; Конечный результат работ представлен в виде предоставления технической/проектной документации или данных о проведенных изысканиях; Обязанности и ответственность сторон соответствует предмету инициирующего основания; Наличие у Исполнителя (проектировщика, изыскателя) разрешений (лицензий, допуска СРО) на проведение данного вида работ.	0	0,5	2

4	Документальное оформление	Определенный инициирующим основанием порядок приёма-сдачи выполненных работ (документальное оформление приема-сдачи выполненных работ) соответствует законодательству РФ и утверждённых/действующим формам документов. *В случае если исполнитель применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если исполнитель применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	0	0,5	1

Приложение В 3

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

В) Инициирующее основание аренды

При экономической экспертизе инициирующих оснований аренды, следует выделять следующие виды инициирующих оснований:

1 Аренды недвижимого имущества

2 Аренда транспортных средств без экипажа, аренда транспортного средства с экипажем, в случае если Арендодатель юридическое лицо

3 Аренда транспортных средств с экипажем, в случае если Арендодатель физическое лицо

Аренда недвижимого имущества

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Данные, позволяющие определенно установить имущество, передаваемое арендатору в качестве объекта аренды, такие как наименование объекта аренды и адрес; Правоустанавливающие документы на Объект недвижимости.	0	0,5	2

2	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Форма арендной платы (виды); Размер арендной платы, способы его определения; Порядок и срок внесения арендной оплаты; В случае возмещения Арендатором Арендодателю расходов по инициирующему основанию - порядок и сроки возмещения данных расходов;	0	0,5	1
		Срок действия инициирующего основания аренды (особое внимание к инициирующим основаниям аренды на срок более года, т.к. данные инициирующее основания подлежат государственной регистрации, в инициирующее основание указывается, какая из сторон несет расходы, связанные с регистрацией)	0	0,5	2
		Обязанности сторон по инициирующему основанию, в части распределения расходов на содержание, ремонт и обслуживание объекта недвижимости.	0	1	2

		В случае проведения капитального ремонта и неотделимых улучшений за счет средств Арендатора - наличие/отсутствие условия о согласовании проведения капитального ремонта арендатором с арендодателем. Условие о возмещении/не возмещении стоимости проведенного капитального ремонта арендодателем арендатору, указание, в чью собственность переходят после истечения срока инициирующего основания аренды, произведенные неотделимые улучшения	0	1	2
		Указание стоимости сдаваемого в аренду имущества, для возможности отражения на счетах забалансового учета;	0	н/пр 0	0,5
3	Документальное оформление	Порядок передачи Объекта в аренду (документальное оформление). Порядок возврата Объекта из аренды (документальное оформление). *В случае если подрядчик применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если подрядчик применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	0	0,5	1

Инициирующее основание аренды транспортного средства без экипажа и инициирующее основание аренды транспортного средства с экипажем, в случае если арендодатель юридическое лицо

		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
4	Предмет инициирующего основания	Наличие данных, позволяющих определенно установить имущество, подлежащее передачу арендатору в качестве объекта аренды, таких как наименование и технические характеристики транспортного средства; Правоустанавливающие документы на Объект аренды	0	0,5	1
		Форма арендной платы (виды); Размер арендной платы, способы его определения; Порядок и срок внесения арендной оплаты; В случае возмещения Арендатором Арендодателю расходов по инициирующее основанию - порядок и сроки возмещения данных расходов;	00	0,5	2

5	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Обязанности сторон по инициирующему основанию, в части распределения расходов на содержание, ремонт, обслуживание и прочих расходов (ГСМ, страхование, страхование ответственности и пр.) транспортного средства	00	0,5	2
		Указание стоимости сдаваемого в аренду транспортного средства, для возможности отражения на счетах забалансового учета;	0	н/пр 0	2

6	Документальное оформление	Порядок передачи Объекта в аренду, порядок возврата Объекта из аренды (документальное оформление); Порядок приёма-сдачи оказанных услуг (документальное оформление приема-сдачи оказанных услуг) на соответствие законодательству РФ и утвержденных/действующих форм документов. *В случае если подрядчик применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если подрядчик применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	00	0,5	1

Помимо соблюдения требований к инициирующему основанию аренды транспортного средства с экипажем, в случае если арендодатель юридическое лицо, при проверки Инициирующего основания аренды транспортного средства с экипажем, в случае если Арендодатель Физическое лицо

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
7	Предмет инициирующего основания	Налоговый статус физического лица. Является ли физическое лицо резидентом РФ; Данные позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды, такие как: наименование и технические характеристики транспортного средства; Правоустанавливающие документы на Объект аренды	0	,5	22
		Форма арендной платы (виды). В данном случае арендная плата состоит из двух частей: 1) вознаграждение экипажа; 2) арендная плата за пользование транспортным средством Размер арендной платы, способы его определения. С целью оптимизации налогообложения размер вознаграждения Исполнителя должен быть значительно ниже суммы самой арендной платы за транспортное средство; Порядок и срок внесения арендной оплаты;			

8	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	В случае возмещения Арендатором Арендодателю расходов по инициирующему основанию - порядок и сроки возмещения данных расходов; Обязанности сторон по инициирующему основанию, в части распределения расходов на содержание, ремонт, обслуживание и прочих расходов (ГСМ, страхование, страхование ответственности и пр.) транспортного средства Указание стоимости сдаваемого в аренду транспортного средства, для возможности отражения на счетах забалансового учета; Контроль срока заключения Договора на длительность и регулярность договорных отношений в связи с риском переквалификации договорных отношении в трудовые Проверка расчетов в части НДФЛ	0	0,5	2

9	Документальное оформление	Порядок передачи Объекта в аренду, порядок возврата Объекта из аренды (документальное оформление); Порядок приёма-сдачи оказанных услуг (документальное оформление приема-сдачи оказанных услуг) на соответствие законодательству РФ и утвержденных/действующих форм документов	00	,5	11

Приложение В 4

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

Г) Инициирующее основание поставки

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Предмет инициирующего основания содержит все существенные условия, такие как наименование товара и конкретизация характеристик товара; В случае поставки товара Участником ИС: товар, подлежащий поставке отражен в учете Организации-поставщика.	0	1	3
2	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Форма оплаты за товар; Порядок и срок оплаты;	0	0,5	2
		Определен порядок поставки товара (распределение расходов за поставку товара);	0	0,5	1
3	Документальное оформление перехода права собственности	Определен переход права собственности на товар и предусмотрен ПУД, которым оформляется переход. *В случае если поставщик применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если поставщик применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	0	0,5	1

Приложение В 5

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

Д) Инициирующее основание возмездного оказания услуг

При экономической экспертизе инициирующих оснований возмездного оказания услуг, следует выделять следующие виды инициирующих оснований:

1 Инициирующее основание возмездного оказания услуг, с исполнителем по инициирующее основанию юридическим лицом;

2 Инициирующее основание возмездного оказания услуг, с исполнителем по инициирующее основанию физическим лицом.

Инициирующее основание возмездного оказания услуг, с Исполнителем по инициирующему основанию юридическим лицом,

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания и его содержание соотносятся	Порядок оказания услуг, права и обязанности сторон, перечень оказываемых услуг соответствуют предмету договора	0	0,5	1
		Форма оплаты за услуги; Порядок и срок оплаты;	0	0,5	1
		Обязанности и ответственность сторон соответствует предмету инициирующего основания; Определено место оказания услуг; В случае если инициирующим основанием предусмотрено, что материалы и оборудование для оказания услуг по инициирующему основанию предоставляет Организация-заказчик. Исполнитель проверяет наличие:			

2	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	a В инициирующем основание/приложение к инициирующему основанию- перечень материалов и оборудования, которые должны быть переданы заказчиком; b в тексте инициирующего основания условие – оформление передачи материалов и оборудования заказчиком исполнителю; c в тексте инициирующего основания условие - предоставления исполнителем отчета об израсходовании материалов; d в тексте инициирующего основания условие - возврата остатков материалов в ином случае условие об уменьшении стоимости услуг за счет стоимости оставшегося у исполнителя материала; Результат оказанных услуг имеет четкие материальные характеристики (отчет по оказанным услугам, расшифровка оказанных услуг пр.) и соответствовать предмету инициирующего основания.	0	0,5	2

3	Документальное оформление	Документальное оформление результата оказанных услуг имеет четкие материальные характеристики (отчет по оказанным услугам, расшифровка оказанных услуг пр.) и соответствовать предмету инициирующего основания) *В случае если исполнитель применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если исполнитель применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода*	0	0,5	1

4	*Стороны договора*	*В случае, если инициирующим основанием предусмотрено, что Исполнитель - это ИП, проверить:* *являлся(является) сотрудником организации-участника ИС.* *Если ИП является сотрудником организации-участника ИС, обязанности физического лица по трудовому инициирующему основанию не должны пересекаться с обязанностями по инициирующему основанию возмездного оказания услуг*	0	0,5	3

Помимо соблюдения требований к Инициирующему основанию возмездного оказания услуг Исполнителем юридическим лицом, при экспертизе Инициирующего основания возмездного оказания услуг, с исполнителем по инициирующему основанию физическим лицом

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	нНет

5	Предмет инициирующего основания	Налоговый статус физического лица - исполнителя. Является ли физическое лицо резидентом РФ; Физическое лицо - исполнитель является штатным Исполнителем Организации-заказчика: а В случае если физическое лицо является Исполнителем Организации, обязанности физического лица по трудовому инициирующему основанию не должны пересекаться с обязанностями по инициирующему основанию возмездного оказания услуг; Объем оказываемых услуг (заявка на оказание услуг и пр.) соответствует предмету инициирующего основания. Исполнитель, обязан выполнить конкретное задание Заказчика, таким образом достичь определенного результата и передать его Заказчику; Определен порядок оказания услуг в соответствии с предметом инициирующего основания.	0	0,5	3

6	Оплата по инициирующему основанию	Форма оплаты за услуги (должна быть представлена как выплата вознаграждения за результат); Порядок и срок оплаты;	0	0,5	1
7 Общие условия		Обязанности и ответственность сторон соответствует предмету инициирующего основания; Определено место оказания услуг; В случае если инициирующим основанием предусмотрено, что материалы и оборудование для оказания услуг по инициирующему основанию предоставляет Организация-заказчик. Исполнитель проверяет наличие: В инициирующем основании/приложениях к инициирующему основанию - перечень материалов и оборудования, которые должны быть переданы заказчиком; в тексте инициирующего основания условие – документальное оформление передачи материалов и оборудования заказчиком исполнителю;	0	0,5	22

	общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	в тексте инициирующего основания условие - предоставления исполнителем отчета об израсходовании материалов или другого документа-основания для списания переданных материалов у Заказчика; в тексте инициирующего основания условие - возврата остатков материалов в ином случае условие об уменьшении стоимости услуг за счет стоимости оставшегося у исполнителя материала; Исполнение обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц закреплено за организацией. Контроль срока заключения Договора на длительность и регулярность договорных отношений в связи с риском переквалификации договорных отношении в трудовые Проверка расчетов в части НДФЛ			
8	Документальное оформление	Документальное оформление результата оказанных услуг имеет четкие материальные характеристики (отчет по оказанным услугам, расшифровка оказанных услуг пр.) и соответствовать предмету инициирующего основания)	0	0,5	11

Приложение В 6

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

Е) Посреднические инициирующие основания

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Определены, и конкретизированы действия посредника; Наличие у Принципала управленческого, или технического персонала, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств и иных активов для достижения результатов экономической деятельности по заключаемому посредническому инициирующему основанию.	0	2	3

2	Оплата по инициирующему основанию	Форма оплаты; Порядок оплаты; Срок оплаты по инициирующему основанию; В случае возмещения Принципалом (комитентом) Агенту (комиссионеру) расходов по инициирующему основанию – порядок и сроки возмещения данных расходов.	0	0,5	2
3	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Порядок оказания услуг соответствует предмету инициирующего основания; Обязанности и ответственности сторон соответствуют предмету инициирующего основания.	0	1	2

4	Документальное оформление	Определенный инициирующим основанием порядок приёма-сдачи выполненных работ соответствует законодательству РФ и СТО и утвержденным/действующим формам документов. *В случае если агент применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если агент применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода*	0	0,5	1

Приложение В 7

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

Ж) Инициирующее основание перевозки

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Наименование сторон по инициирующему основание соответствует: «грузоотправитель», «грузополучатель», «перевозчик»	0	0,5	2
2	Оплата по инициирующему основанию	Форма оплаты; Порядок оплаты; Срок оплаты по инициирующему основанию.	0	0,5	1
3	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Документальное оформление документов, подтверждающих прием груза к перевозке (например, таких как, грузовая накладная, транспортная накладная, заказ, заявка, транспортная железнодорожная накладная, коносамент, морская накладная и пр.); Объемы работ, порядок выполнения работ, результаты работ, обязанности сторон при перевозке соответствуют предмету инициирующего основания; Ответственность сторон на всех этапах инициирующего основания; Момент перехода ответственности.	0	1	2

4	Документальное оформление	Условие о порядке приёма-сдачи выполненных работ (документальное оформление приема-сдачи выполненных работ) определенное инициирующим основанием соответствует законодательству РФ и утвержденным/действующим формам документов. *В случае если перевозчик применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если перевозчик применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	0	0,5	1

Приложение В 8

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

3) Инициирующее основание купли-продажи

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Данные позволяющие определенно установить товар подлежащий купле-продаже, такие как наименование товара; В случае продажи товара Участником ИС: товар, подлежащий реализации отражен в учете Организации-продавца; Количество товара, подлежащее купле-продаже;	0	0,5	2
2	Особые условия, при продаже ОС	В случае применения Продавцом УСНО с объектом налогообложения «доходы минус расходы» с момента учета расходов по продаваемому ОС при сроке полезного использования не более 15 лет, прошло менее трех (3) лет; при сроке полезного использования более 15 лет не прошло десяти (10) лет.	3	2	0
3	Оплата по инициирующему основанию	Форма оплаты; Порядок оплаты; Срок оплаты по инициирующему основанию.	0	0,5	1

4	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Обязанности сторон по инициирующему основанию, в части распределения расходов на доставку, установку, проверку качества, страховку и прочее; Момент исполнения обязанности продавца; Гарантия качества товара, исчисление гарантийного срока на товар, при наличии такого;	0	1	2
5	Документальное оформление	Порядок приёмки товара (документальное оформление) соответствует законодательству РФ и утвержденных/действующих форм документов. *В случае если продавец применяет ОСНО, предоставление счета – фактуры и ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода* *В случае если продавец применяет УСН счет-фактура не предоставляется, ПУД в разумное количество дней, отвечающее требованиям СТО СМК Закрытие периода.*	0	1	2
6	Особые условия ДКП	"вексельная" схема (не банковскими)	3	1,5	0

Приложение В 9

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

И) Инициирующее основание цессии (уступки требования)

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	В случае если Цессионарий является участником ИС: применяемая система налогообложения позволяет учесть в расходах сумму приобретаемого требования при его выбытии (погашении).	0	0,5	3
2	Оплата по инициирующему основанию	Стоимость уступаемого права; Стоимость, за которую уступается право; Порядок сроки уплаты за уступаемое право.	0	1	2
3	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Сведения об обязательствах, из которого вытекают требования; Наступление срока оплаты, предусмотренного инициирующим основанием о реализации товаров (работ, услуг), из которого вытекают требования (срок наступил).	0	1	3
4	Документальное оформление	Порядок передачи документов, из которого вытекают требования.	0	1	1
5	Наличие акта сверки, подтверждающего задолженность на дату цессии (уступки)	Подписанный акт сверки на дату заключения цессии (уступки)	0	1	3

Приложение В 10

(Обязательное)

Оценка требований, предъявляемых к инициирующим основаниям при экономической экспертизе, исходя из классификации по предмету инициирующего основания

К) Инициирующее основание займа

№ п/п		Исполнитель в пределах компетенции анализирует, проверяет и учитывает наличие следующих условий:	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1	Предмет инициирующего основания	Сумма займа; Процентная ставка, и при наличии, условие об ее изменении	0	0,5	3
2	Оплата по инициирующему основанию	Порядок начисления процентов (возможность точно определить день включая который начинают начисляться проценты и по день, включая который начисляются); Порядок, сроки уплаты процентов по инициирующему основанию Порядок и сроки возврата займа.	0	1	2
3	Общие условия инициирующего основания, исходя из вида инициирующего основания	Использование заемных ресурсов (целевые или не целевые)	0	0,5	1

Приложение Г

(Обязательное)

Проверка соответствия форм, приведенных в инициирующем основании формам первичных учетных документов.

№№ п/п		Обоснование	Оценка значимости		
			Да	Сомнения	Нет
1.	Соответствие форм документов в инициирующем основании формам первичных учетных документов	Формы документов по тексту инициирующего основания, приведенные в Приложениях к инициирующему основанию, соответствуют формам первичных учетных документов, утвержденных руководителем Заказчика по форме СТО СМК Форма документа в соответствии с требованиями, установленными СТО СМК «Создание, изменение, отмена формы документа» и приведенных на сайте http://dokipedia.ru/	0	2	3

Приложение Д

(Обязательное)

Обязательные оговорки

Параметр	Пример оговорки
Продажа с убытком	1. Возможны претензии налоговых органов в части учета убытка в НУ (цель деятельности организации - получение прибыли. 2. Сделка с убытком в течение небольшого периода времени с момента приобретения объекта, необходимо иметь обоснование
Профессиональное суждение по полноте, качеству аккредитации	Согласовано, за исключением последствий, который могут возникнуть в связи с изъянами проверки контрагента в результате умышленных или неумышленных действий как при исполнении договора, так и в будущем
Сторона ИП – участник ИС	Риски заключения подобного договора с ИП особенно велики, т.к. в ней принимают участие ИП - участник ИС Риск переквалификации в трудовой договор
Профессиональное суждение по цене сделки	Согласовано, за исключение оценки нерыночности применяемых цен, в т.ч. для прогнозов влияния их на финансовое состояние

Наличие значимых замечаний в правовой экспертизе	Устранить замечания ПЭ
Профессиональное суждение по реальности отношений	1. Согласовано с учетом, что реальные отношения сторон будут соответствовать отношениям, которые закреплены в договоре (не будут оформлены ПУД на не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок) 2. Сомнения, что реальные отношения сторон будут соответствовать отношениям, которые закреплены в договоре (не будут оформлены ПУД на не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок). Заключение такого договора может быть истолковано, как умышленное совершение налогового правонарушения, влекущей штраф 40% от неуплаченных сумм по пункту 3 статьи 122 НК РФ: совокупность действий налогоплательщика, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности, дополнительно такая схема может быть расценена как уклонение от уплаты налогов (в т.ч. сокрытие доходов, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами и иное – обычно прослеживается и доказывается через рассмотрение движения денежных средств)
Профессиональное суждение по привлечению посредников (агентов и т.п.)	Одним из способов ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском является схема получения необоснованной налоговой выгоды путем включения в хозяйственный оборот посредников, деятельность которых сводится к созданию видимости осуществления реальной финансово-хозяйственной деятельности. Возможно привлечение налогоплательщика к ответственности за создании схемы направленной на получение необоснованной налоговой выгоды, а также за уклонение от уплаты налогов и взносов установленных законодательством РФ
Отсутствие возможности устранения замечаний	В соответствии с СТО СМК 82.19.13 «Управление договорами» напоминаю порядок действий ответственного менеджера: п. 7.3.2.5. После окончания согласования при наличии отказных виз согласующих лиц и/или при наличии отрицательного заключения правовой экспертизы Ответственный менеджер в течение 2 (двух) рабочих дней должен рассмотреть указанные согласующими замечания и/или замечания Юриста и принять решение по их устранению: ..... в) направить договор на согласование высшего органа управления Заказчика, если часть замечаний не может быть устранен)

Приложение Е

(Обязательное)

Стандартные визы на замечания

Номер приложения	Визы
Приложение А п.1	Заключение такого договора может быть истолковано, как умышленное совершение налогового правонарушения, влекущей штраф 40% от неуплаченных сумм по пункту 3 статьи 122 НК РФ: совокупность действий налогоплательщика, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений, имитация реальной экономической деятельности, дополнительно такая схема может быть расценена как уклонение от уплаты налогов (в т.ч. сокрытие доходов, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами и иное – обычно прослеживается и доказывается через рассмотрение движения денежных средств). Риск - необоснованное привлечение посредников (умышленные действия налогоплательщика, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды путем создания формального документооборота с использованием цепочки контрагентов). Пояснить экономическую обоснованность расходов, имеются сомнения, что расходы будут учтены при расчете налогов.
	Риск - необоснованное привлечение посредников (умышленные действия налогоплательщика, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды путем создания формального документооборота с использованием цепочки контрагентов).
Приложение А п.6	указать контакты бух. сл. контрагента в реквизитах
Приложения А п. 9	Дополнить разделом "особые условия" заверения по ст.54.1. НК РФ
Приложение А п. 10	Риски заключения подобного договора с ИП особенно велики, т.к. в ней принимают участие ИП - участник ИС.
Приложение Б п.9	Представительские расходы (а также расходы на оплату услуг по организации официальных приемов для проведения переговоров) не поименованы в закрытом перечне расходов, признаваемых при определении налоговой базы, установленном п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Приложение В1 п.3	Если планируется строительство из материалов Заказчика, необходимо предусмотреть: - порядок передачи материалов (в т.ч. документальное оформление); - предоставление Подрядчиком Отчета об израсходованных материалах - форму Отчета сделать приложением к договору - возврат остатков материалов или уменьшение цены договора. Иначе этот пункт исключить, указать, что из материалов подрядчика
Приложения В1, В2, В5, В6 пункт «Документальное оформление»	Акт является ПУД, приложенная для примера форма - не отвечает требованиям ПУД, установленным в ст. 9 Закона N 402-ФЗ, а именно нет обязательного реквизита «денежное измерение факта хозяйственной жизни». Рассмотреть возможность дополнения. Форму сделать приложением к договору
Приложение В3 пункт 8, Приложение В5 пункт 7	В соответствии со ст.19.1 ТК отношения, возникшие на основании гражданско-правового договора, могут быть признаны трудовыми отношениями по иску физического лица - исполнителя по договору либо на основании предписания государственного инспектора труда. При этом неустранимые сомнения при рассмотрении судами споров о признании отношений, возникших из гражданско-правового договора, трудовыми толкуются в пользу наличия трудовых отношений. Переквалификация гражданско-правового договора изменяет природу отношений по данному договору. В частности, у работодателя возникает обязанность по доплате страховых взносов, начисляемых на доходы физических лиц по трудовым договорам, а также иных компенсаций, предусмотренных трудовым законодательством (в том числе право на компенсацию за неиспользованный отпуск и т.п.). Переквалификация договора помимо перерасчета соответствующих налогов и уплаты пеней ведет к привлечению к налоговой ответственности, так как она наступает и при совершении налогового правонарушения по неосторожности. (ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)» или ст.123 НК РФ «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов»). Возможность привлечения к административной ответственности по ст. 5.27.КоАП РФ.
Приложение В4 п.3	Указать, «вместе с товаром Поставщик передает товарную накладную по форме, согласованной сторонами в Приложении № __ и счет-фактуру (или указать иной порядок оформления поставки)

Приложение Г п.1	Форму акт сдачи-приемки оказанных услуг оформить как приложение к договору, используя форму «Акта сдачи-приемки услуг (работ)», размещенную на сайте http://dokipedia.ru/ или форму, которую будет оформлять Исполнитель. Форму сделать приложением к договору.