

Часто задаваемые вопросы по расчетам с отдельных счетов

Уплата налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, установленных законодательством Российской Федерации

1. Можно ли оплачивать налоги и сборы с отдельного банковского счета?

Ответ: В соответствии с пп. «а», п.2, ч.1 ст. 8.3 Федерального закона от 29.12.2012 N 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – Закон № 275-ФЗ) с отдельного банковского счета (ОБС) разрешены операции по уплате налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, установленных законодательством Российской Федерации.

2. Как оформить платежное поручение по оплате налогов и сборов с отдельного банковского счета?

Ответ: При заполнении платежного поручения по перечислению денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации в 22 поле указывается при наличии УИН/УИП либо проставляется цифра 0. В первой части назначения платежа необходимо указать тип операции (Тип 1).

Например: Тип 1 Единый налоговый платеж (Взносы) за апрель 2023 года. Без налога (НДС).

3. Ограничена ли сумма налогов и сборов, которую можно оплатить по отдельному банковскому счету?

Ответ: Банк вправе приостановить операции по отдельному счету Клиента-Исполнителя в соответствии со ст.8.6 Закона № 275-ФЗ и Указанием Банка России от 24.10.2019 N 5300-У "О критериях операций, приостанавливаемых в соответствии с Федеральным законом "О государственном оборонном заказе" (далее – Указание № 5300-У) в случае списания денежных средств с ОБС исполнителя ГОЗ в счет уплаты налогов и сборов, таможенных

платежей, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в размере, суммарно превышающем 50 процентов от цены контракта (включая списание на основании поручений взыскателей средств). Сумма контракта указывается в Заявлении о присоединении к правилам банковского сопровождения АО АКБ «НОВИКОМБАНК» контракта по государственному оборонному заказу. В случае изменения суммы контракта, необходимо представить в Банк заявление на внесение изменений и документы, подтверждающие данный факт.

4. Какие подтверждающие документы необходимо представлять в Банк при оплате налогов и сборов?

Ответ: При перечислении страховых взносов, налоговых, таможенных и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации обосновывающие документы могут не представляться.

При проведении операции в целях уплаты иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации в распоряжении Клиента указывается следующая информация:

- из реквизитов распоряжения «назначение платежа» должно следовать, что платеж осуществляется в пользу соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в которые входят федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов, местные бюджеты (ст. 10 Бюджетного Кодекса Российской Федерации);

- правовое основание возникновения обязательства для уплаты данного платежа - наличие нормативного правового акта, ссылка на который должна содержаться в назначении платежа или в документах, обосновывающих данный платеж. При этом, данный платеж, согласно законодательству Российской Федерации, должен являться обязательным. В случае отсутствия в распоряжении Клиента указания на нормативный правовой акт, являющийся основанием для возникновения обязательства Клиента по уплате обязательного платежа, правовое основание возникновения обязательства для уплаты данного платежа указывается Клиентом в письме, представленном Клиентом в Банк в качестве подтверждающего документа.

5. Какие платежи можно отнести к иным обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, и какие подтверждающие документы необходимо представлять в Банк при оплате данных платежей?

Ответ: В соответствии с пп. «а», п.2, ч.1 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ с ОБС допускается списывать денежные средства на иные счета в целях уплаты иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, установленных законодательством Российской Федерации.

К иным обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации можно отнести платежи оплата осуществляется на счет УФК:

- ✓ Оплаты услуг охраны, осуществляемых войсками национальной гвардии Российской Федерации (перечисление осуществляется в Федеральный бюджет);
- ✓ Оплата за пользование недвижимым имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности, за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности;
- ✓ Оплата по договорам поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг по государственному оборонному заказу в пользу казенного учреждения;
- ✓ Перечисление доходов от выпуска материальных ценностей из государственного резерва.

При осуществлении оплаты с отдельного банковского счета в распоряжении о списании денежных средств необходимо в назначении платежа указать ссылку на обосновывающие документы с одновременным приложением соответствующих подтверждающих документов.

Оплаты услуг охраны, осуществляемых войсками национальной гвардии Российской Федерации (перечисление осуществляется в Федеральный бюджет):

1. Договор со всеми изменениями, доп. соглашениями и приложениями к нему;
2. Акт сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг;
3. Счет на оплату;
4. Иные документы, являющиеся основанием для составления распоряжения.

Оплата за пользование недвижимым имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности, за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности:

1. Договор со всеми изменениями, доп. соглашениями и приложениями к нему;

2. Расчет стоимости арендной платы;
3. Счет на оплату;
4. Иные документы, являющиеся основанием для составления распоряжения.

Оплата по договорам поставки продукции, выполнения работ, оказания услуг по государственному оборонному заказу в пользу казенного учреждения:

1. Договор со всеми изменениями, доп. соглашениями и приложениями к нему;
2. Счет на оплату;
3. Акт сдачи-приемки продукции, выполненных работ, оказанных услуг (товарная накладная, счет-фактура, УПД);
4. Иные документы, являющиеся основанием для составления распоряжения.

Перечисление доходов от выпуска материальных ценностей из государственного резерва:

1. Договор со всеми изменениями, доп. соглашениями и приложениями к нему, если контракт содержит сведения, составляющие государственную тайну, представляется выписка, составленная в соответствии с Приказом Министра обороны РФ от 31.08.2015 № 502;
2. Счет на оплату;
3. Пояснительное письмо, подтверждающее приобретение продукции из государственного резерва в целях выполнения соответствующего государственного контракта;
4. Иные документы, являющиеся основанием для составления распоряжения.

Оплата расходов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию

1. Какие товары, работы, услуги могут быть оплачены с отдельного банковского счета в рамках пп. «б», п.2, ч.1 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ.

Ответ: В рамках пп. «б», п.2, ч.1 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ с ОБС осуществляется оплата по регулируемым ценам за:

- ✓ газ (оптовая цена газа, услуги по передаче, спец. надбавка, снабженческо-сбытовые услуги);
- ✓ водоснабжение (питьевая вода, холодное и горячее водоснабжение, водоотведение);
- ✓ тепловую энергию (тепловая мощность, теплоноситель, услуги по передаче);
- ✓ железнодорожные перевозки (получатель – ОАО РЖД);

✓ иные товары, работы, услуги по тарифам, подлежащим государственному регулированию.

Если общая сумма в подтверждающем документе содержит как регулируемую, так и не регулируемую составляющую, то по Типу 2 оплачивается только регулируемая часть. Оплата нерегулируемой составляющей осуществляется по другому распоряжению только в рамках оплаты расходов на сумму не более трех/пяти миллионов рублей в месяц (пп. «з» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ).

2. Как оформить платежное поручение по оплате с отдельного банковского счета расходов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по ценам (тарифам), подлежащим государственному регулированию?

Ответ: В распоряжении на оплату в графе «Назначение платежа» необходимо указывать, что платеж осуществляется на основании тарифа, утвержденного соответствующим актом уполномоченного органа (с указанием реквизитов такого акта). В первой части назначения платежа необходимо указать тип операции (Тип 2).

Если общая сумма в подтверждающем документе содержит как регулируемую, так и не регулируемую составляющую, то по Типу 2 оплачивается только регулируемая часть. Оплата нерегулируемой составляющей осуществляется по другому распоряжению только в рамках оплаты расходов на сумму не более трех/пяти миллионов рублей в месяц (пп. «з» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ).

Документы, подтверждающие основание для составления распоряжения:

1. Договор с поставщиком - получателем средств на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (со всеми изменениями, доп. соглашениями и приложениями к нему), содержащие сведения о проведении расчетов по регулируемым тарифам.
2. Акт уполномоченного органа об утверждении тарифа (приказ Федеральной службы по тарифам, Федеральной антимонопольной службы, решение органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов).
3. Счета, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акт приема-передачи товара (выполненных работ, оказанных услуг), и иные документы, подтверждающие исполнение получателем средств обязательств по договору.

3. Как правильно осуществить оплату расходов на электрическую энергию (мощность), поставляемую по ценам, рассчитанным в

порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в соответствии с пп. «б.1» п.2, ч.1 ст. 8.3 Закона N 275-ФЗ?

Ответ: В состав расходов на электрическую энергию, подлежащих государственному регулированию, входят:

- ✓ стоимость услуги по передаче электрической энергии, оплачиваемой по установленным региональными органами тарифам,
- ✓ стоимость электрической энергии (мощности), приобретенной на оптовом рынке электрической энергии и мощности, по ценам, определяемым в соответствии с Правилами оптового рынка электрической энергии и мощности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2010 № 1172;
- ✓ стоимость услуг инфраструктурных организаций оптового рынка, определенная исходя из тарифов, утверждаемых ФАС России;
- ✓ сбытовая надбавка гарантирующего поставщика.

Оплата части цены, не подлежащей государственному регулированию (сбытовая надбавка энергосбытовой организации), можно осуществляется на иные банковские счета в рамках подпункта «з» пункта 2 части 1 статьи 8.3 Закона № 275-ФЗ.

Для оплаты электроэнергии необходимо представить документ, подтверждающий присвоение получателю средств статуса гарантирующего поставщика (если оплата осуществляется в пользу гарантирующего поставщика), а также решения органа регулирования тарифов об установлении тарифа на услуги по передаче электрической энергии по электрическим сетям и сбытовые надбавки гарантирующих поставщиков.

В случае оплаты электрической энергии (мощности) в адрес не гарантирующего поставщика, по типу 21 оплачивается **только регулируемая часть**. Если сумма счета/счет фактуры/ГТН содержит как регулируемую, так и нерегулируемую составляющую, то в рамках оплаты по регулируемым ценам возможна оплата только регулируемой составляющей.

Для оплаты электроэнергии энергосбытовыми компаниям, не являющимся гарантирующими поставщиками, в обязательном порядке представляется документ с детализацией расчета итоговой цены электрической энергии (мощности), которая рассчитывается в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, и подлежит государственному регулированию.

Перечисление прибыли в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, после

исполнения контракта и представления в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг)

1. Какие документы необходимо представить в банк при перечислении исполнителем с отдельного банковского счета прибыли?

Ответ: При перечислении прибыли в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, после исполнения контракта, обосновывающими документами являются:

1. Контракт, в отношении которого осуществляется проверка соответствия суммы, указанной в распоряжении, размеру прибыли, **предусмотренному условиями контракта и согласованному сторонами при заключении контракта** (в том числе в дополнительном соглашении к контракту);
2. Акт приема-передачи товара (акт выполненных работ, оказанных услуг) и другие документы, подтверждающие исполнение контракта (счета, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и т.п.) исполнителем, а также подтверждение отсутствия оснований для применения мер ответственности).
3. Распоряжение Клиента с указанием в поле «назначение платежа»:
Тип 4 Перечисление прибыли по контракту (с указанием реквизитов контракта).

2. Каким образом исполнитель ГОЗ может перечислить прибыль с отдельного счета на свой иной счет?

Ответ: В соответствии с пп. «в» п.2 ч.1 ст. 8.3 Закона 275-ФЗ исполнитель ГОЗ может перечислить на свой счет денежные средства в размере согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, после исполнения контракта и представления в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг).

Следовательно, перевод денежных средств в счет перечисления прибыли с ОБС на иной банковский счет возможен при соблюдении следующих условий:

- ✓ Исполнение Контракта и наличие Акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг).
- ✓ Контракт должен содержать условие о размере прибыли в абсолютной величине, при этом допускается включение условия о размере прибыли в дополнительное соглашение к Контракту.

В случае списания денежных средств с ОБС в счет перечисления прибыли, согласованной сторонами при заключении Контракта и предусмотренной его условиями, после исполнения Контракта, в размере превышающем 20% от цены Контракта, Банк вправе приостановить операцию в соответствии со ст. 8.6 Закона № 275-ФЗ и Указанием № 5300-У.

Перечисления головным исполнителем денежных средств при частичном исполнении им государственного контракта, если результатом такого частичного исполнения является принятая государственным заказчиком продукция, в размере, согласованном с государственным заказчиком и не превышающем размера прибыли, подлежащего применению государственным заказчиком в составе цены продукции в порядке, установленном Правительством Российской Федерации для определения начальной (максимальной) цены государственного контракта или цены государственного контракта, заключаемого с единственным головным исполнителем

1. Какие документы необходимо представить в банк при перечислении Головным исполнителем с отдельного банковского счета прибыли?

Ответ: Перевод Головным исполнителем денежных средств возможен на основании поступившего в уполномоченный банк *Уведомления о согласованном с государственным заказчиком размере прибыли, подлежащем перечислению головным исполнителем с отдельного счета при частичном исполнении им ГК*, которое составляется заказывающим органом военного управления, оформляется на бланке Министерства обороны Российской Федерации и подписывается его руководителем не позднее 30 дней с даты принятия государственным заказчиком продукции по частично исполненному Государственному контракту.

Порядок уведомления уполномоченного банка государственным заказчиком определен с Приказом Министра обороны РФ № 713 от 31.10.2016.

Расчеты с иностранными исполнителями, участвующими в поставках продукции по государственному оборонному заказу и входящими в кооперацию в рамках сопровождаемой сделки. Перечень таких иностранных исполнителей по каждой сопровождаемой сделке составляется головным исполнителем,

согласуется и представляется государственным заказчиком в уполномоченный банк, в котором открыт отдельный счет головным исполнителем.

1. Как возможно осуществить оплату с отдельного банковского счета в адрес иностранного исполнителя?

Ответ: Законом № 275-ФЗ предусмотрена возможность списания денежных средств с ОБС в целях расчетов с иностранными исполнителями, участвующими в поставках продукции по ГОЗ и входящими в производственную кооперации по исполнению ГК, только при условии включения такого исполнителя в перечень иностранных исполнителей по каждой сопровождаемой сделке.

Указанный перечень составляется головным исполнителем, согласуется и представляется государственным заказчиком в уполномоченный банк, в котором открыт отдельный счет головным исполнителем, в соответствии с порядком, утвержденным приказом Министра обороны РФ от 31.08.2015 № 501 «*Об утверждении Порядка составления, утверждения и представления в уполномоченный банк перечня иностранных исполнителей, участвующих в поставках продукции по государственному оборонному заказу и входящих в кооперацию головного исполнителя поставок продукции по государственному оборонному заказу в рамках сопровождаемой сделки*» (далее – Приказ № 501).

Денежные средства, необходимые для расчета с таким иностранным исполнителем, перечисляются с ОБС на иной банковский счет, указанный в контракте с иностранным исполнителем. Вопросы необходимости конвертации оговариваются Банком с клиентом в каждом конкретном случае.

При осуществлении расчетов с иностранными исполнителями по контрактам, сумма обязательств по которым для импортных контрактов - 3 млн. рублей, для экспортных контрактов - 10 млн. рублей, до начала осуществления платежей необходимо осуществить их постановку на учет в Банке в порядке, установленном главой 5 Инструкции ЦБ РФ № 181-И от 16.08.2017г. «*О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления*».

ВНИМАНИЕ: *списание денежных средств с ОБС исполнителя на банковский счет иностранного исполнителя, участвующего в поставке продукции по государственному оборонному заказу, если иностранный исполнитель является*

некоммерческой организацией или организацией, созданной иностранной структурой без образования юридического лица, осуществляется с учетом требований Указания № 5300-У (приостановление операции по счету).

2. Какие документы необходимо представить в банк при оплате с отдельного счета в адрес иностранного исполнителя?

Ответ: Обосновывающими документами для составления распоряжения на перевод денежных средств являются:

- ✓ **Согласованный перечень иностранных исполнителей** (далее – Перечень), утвержденный и направленный МО РФ в Банк в соответствии с требованиями Приказа № 501.
- ✓ **Контракт с иностранным исполнителем со всеми изменениями и дополнениями к нему, а также иные подтверждающие документы, предусмотренные контрактом (счета, товарные накладные и т.д.).**
- ✓ **Ведомость банковского контроля, если контракт с иностранным исполнителем поставлен на учет в другом банке (постановке на учет подлежат договоры по импорту товаров, если сумма обязательств по договору не менее 3 млн руб.).**
- ✓ **Письмо в произвольной форме о том, что иностранный исполнитель не является не коммерческой организацией.**
- ✓ **Иные документы по запросу Банка.**

При составлении распоряжения на перевод денежных средств иностранному исполнителю в назначении платежа дополнительно перед типом операции указывается код валютной операции, № и дата контракта с иностранным исполнителем, представляемого в качестве документа, являющегося основанием для составления распоряжения о переводе денежных средств.

Например: {VO11010} Тип 9 Оплата по договору № от за поставку продукции, согласно счета № от . Без налога (НДС).

ВНИМАНИЕ! В распоряжениях, предоставляемых в Банк для осуществления расчетов по контрактам с иностранными исполнителями, отражение ИГК и указание на исполнение в целях ГОЗ не допускается.

В случае выявления не соответствия данных, указанных в Перечне, данным, указанным в Контракте и/или в распоряжении, Банк отказывает в приеме к исполнению распоряжения.

Документы, составленные полностью или в какой-либо их части на иностранном языке, должны быть предоставлены в Банк с переводом на русский язык. Перевод может

быть заверен нотариально, либо организацией, которая занимается переводческой деятельностью, либо самим Клиентом с проставлением подписи уполномоченного лица, печати Клиента и даты заверения.

Перечисления денежных средств в размере, согласованном сторонами при заключении государственного контракта и предусмотренном его условиями, направленных на возмещение (компенсацию) в пределах цены государственного контракта понесенных головным исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, при условии подтверждения головным исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса

1. Какие документы необходимо представить в банк при перечислении Головным исполнителем возмещения (компенсации) ранее понесенных расходов с отдельного банковского счета?

Ответ: Перевод головным исполнителем денежных средств возможен на основании поступившего в уполномоченный банк **Уведомления о размере фактических расходов, понесенных головным исполнителем поставок продукции по государственному оборонному заказу на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий (далее – запас продукции), необходимого для выполнения государственного оборонного заказа**, которое составляется заказывающим органом военного управления, оформляется на бланке Министерства обороны Российской Федерации и подписывается его руководителем не позднее 30 дней с даты заключения Государственного контракта, в соответствии с Приказом Министра обороны РФ № 712 от 31.10.2016.

Перечисления денежных средств в размере, согласованном сторонами при заключении контракта и предусмотренном его условиями, направленных на возмещение (компенсацию) после исполнения контракта в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств (за исключением

средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, при условии подтверждения исполнителем обоснованности фактических расходов, связанных с формированием такого запаса, после исполнения контракта и представления исполнителем в уполномоченный банк акта приема-передачи товара (акта выполненных работ, оказанных услуг)

1. Какие документы необходимо представить в банк при перечислении исполнителем ГОЗ возмещения (компенсации) ранее понесенных расходов с отдельного банковского счета?

Ответ: При перечисления денежных средств в размере, предусмотренном условиями контракта, направленных на возмещение (компенсацию) после исполнения контракта в пределах цены контракта понесенных исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах) расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, обосновываемыми документами являются:

1. Контракт, в отношении которого осуществляется проверка соответствия суммы, указанной в распоряжении, размеру возмещения (компенсации), **предусмотренному условиям Контракта и согласованному сторонами;**

2. Акт приема-передачи товара (акт выполненных работ, оказанных услуг) и другие документы, подтверждающие исполнение контракта (счета, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные и т.п.), а также подтверждение отсутствия оснований для применения мер ответственности).

3. Документы, подтверждающие оплату исполнителем расходов на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимых для выполнения ГОЗ, **не за счет денежных средств, находящихся на отдельном счете:**

- выписки по счету либо платежные поручения с отметкой об исполнении, подтверждающие оплату затрат за счет собственных средств.

4. Распоряжение Клиента с указанием в поле «назначение платежа»:

Тип 10 Возмещение (компенсация) понесенных расходов по контракту (с указанием реквизитов контракта).

Сумма в распоряжении о списании с отдельного счета по данному основанию не должна превышать сумму расходов на формирование запасов, указанную в Контракте.

ВНИМАНИЕ!

Банк вправе приостановить операцию в соответствии со ст. 8.6 Закона № 275-ФЗ и Указанием № 5300-У, если списание денежных средств с отдельного счета исполнителя в счет возмещения (компенсации) после исполнения Контракта в пределах цены Контракта расходов, понесенных Исполнителем за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на отдельных счетах), осуществляется в рамках дополнительного соглашения к контракту, заключенному до 15.07.2016.

2. Возможно ли включить в контракт условие о возмещении (компенсации) ранее понесенных расходов путем заключения сторонами дополнительного соглашения к контракту.

Условие о возможности возмещения Исполнителем расходов, понесенных им за счет собственных средств (за исключением средств, находящихся на ОБС), может быть установлено условиями Контракта как при его заключении, так и путем заключения дополнительного соглашения к Контракту.

3. Допускается ли перечисление исполнителем ГОЗ с отдельного счета денежных средств на иной банковский счет в целях возмещения (компенсации) понесенных за счет собственных средств расходов, в случае если расходы понесены после заключения контракта или в процессе его исполнения.

Расходы на формирование запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения ГОЗ, могут быть понесены как до заключения Контракта, так и после его заключения. Расходы не могут быть понесены после прекращения Контракта, в том числе в результате его выполнения.

Оплата головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц

1. Что входит в состав расходов в соответствии с пп. «з» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ?

Ответ: Под данными расходами понимаются платежи на цели, расходы, прямо не предусмотренные в качестве разрешенных в соответствии Законом № 275-ФЗ и не запрещенные режимом использования ОБС.

К таким расходам могут быть, например, отнесены:

- оплата гостиниц, авиабилетов;
- оплата лицензий;
- услуги связи;
- арендные платежи;
- лизинговые платежи;
- оплата ГСМ;
- оплата охранных услуг;
- уплата Банку комиссионного вознаграждения (комиссии по операциям, предусмотренным тарифным сборником Банка, совершенным по ОБС, удерживаются из данного месячного лимита расходов.)

2. Какие документы необходимо представить в банк для оплаты головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц?

Ответ: 1. Договор с поставщиком (исполнителем, подрядчиком), со всеми изменениями, доп. соглашениями и приложениями к нему;

2. Акты приема-передачи товара, акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг,

3. Счета, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры;

4. Иные документы, являющиеся основанием для составления распоряжения.

ВНИМАНИЕ! При заключении договора путем оплаты счета на предварительную оплату (акцепт оферты) без оформления договорных отношений в виде единого документа, если информация об отсутствии договора в виде единого документа не указана в счете или в назначении платежа, при предоставлении распоряжения на оплату по счету в Банк необходимо также представить письмо за подписью руководителя организации или иного уполномоченного им лица (с приложением документа, подтверждающего полномочия) об отсутствии договора в виде единого документа.

ВНИМАНИЕ! В рамках пп. «з» п. 2 ч. 1 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ не допускаются расчеты в рамках правоотношений, не связанных с расчетами по Контракту (выплата дивидендов, взносы в саморегулируемые организации и т.д.).

ВНИМАНИЕ! В случае если Главным исполнителем, Исполнителем представлен в обоснование списания с ОБС денежных средств в рамках пп.«з» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона № 275-ФЗ контракт, содержащий ИГК, отличный от ИГК отдельного счета, с которого осуществляется списание денежных средств, исполнение указанного распоряжения не может быть произведено Банком, поскольку противоречит положениям Закона № 275-ФЗ.

Оплаты труда при условии одновременной уплаты соответствующих налогов, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

1. Какие документы необходимо представить в банк при оплате с отдельного счета заработной платы сотрудникам предприятия?

Ответ: При осуществлении операции с ОБС, в соответствии с пп «а» п. 2 ст.8.4 Закона № 275-ФЗ, необходимо предоставить в Банк следующие документы:

1. Первичный учетный документ по учету труда (в форме расчетно-платежной ведомости либо в иной форме, определенной Клиентом и утвержденной внутренним нормативным документом Клиента), содержащий обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Реестр зачислений денежных средств на банковские счета (если выплата заработной платы осуществляется на банковские счета работников в рамках зарплатного проекта).

3. Договор с кредитной организацией по зарплатному проекту, подтверждающий целевой характер банковского счета предприятия в банке, ведущем зарплатный проект (если перевод средств осуществляется по зарплатному проекту, реализованному в иной кредитной организации).

4. Распоряжения на уплату соответствующих налогов и страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования¹.

ВНИМАНИЕ! В случае перечисления премии, вознаграждения за выслугу лет и других выплат из фонда оплаты труда необходимо дополнительно представить внутренний нормативный документ, подтверждающий выплату из фонда оплаты труда (приказ, распоряжение).

ВНИМАНИЕ! Если в расчетно-платежной ведомости определен тип выплаты указан отдельной графой (с расшифровкой по видам оплат из фонда оплаты труда), на основании которых Банк может идентифицировать вид оплаты, то дополнительные подтверждающие документы не представляются.

В случае перечисления удержанных из заработной платы профсоюзных взносов необходимо представить документы, на основании которых производится удержание сумм из заработной платы работников:

- Коллективный договор (договор с профсоюзной организацией, банковские реквизиты профсоюзной организации).
- Расчетная ведомость по удержанию профсоюзных взносов из заработной платы сотрудников предприятия).

В случае перечисления алиментов или суммы по исполнительным документам, предусматривающих обращение взыскания на заработную плату работника необходимо представить:

- Расчетный лист сотрудника, у которого производится данное удержание (с указанием наименования удержания «алименты, заверенный подписью уполномоченного лица);
- Исполнительный лист на уплату алиментов (судебный приказ, судебное решение), выданный судебным органом, или нотариально удостоверенное соглашение об

¹ Федеральным законом от 19.12.2022 N 519-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" с 01.01.2023 приостанавливается до 31 декабря 2023 года включительно действие подпункта "а" пункта 3 статьи 8.4 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N 275-ФЗ "О государственном оборонном заказе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2012, N 53, ст. 7600; 2015, N 27, ст. 3950; 2016, N 27, ст. 4250; 2017, N 31, ст. 4786; 2018, N 31, ст. 4852; 2022, N 9, ст. 1261) в части выполнения условия одновременной уплаты соответствующих налогов, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования при осуществлении оплаты труда.

уплате алиментов, заключаемое между лицом, обязанным уплачивать алименты, и их получателем; или заявление сотрудника в бухгалтерию организации об удержании алиментов.

2. На какие цели допускается выдача наличных денежных средств с отдельного банковского счета и какие подтверждающие документы необходимо предоставлять в Банк?

Ответ: Выдача наличных денежных средств по чеку с отдельного счета допускается только в следующих целях:

- на оплату труда;
- для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, по исполнительным документам;
- для расчетов по выплате выходных пособий лицам, работающим или работавшим по трудовому договору (контракту), и (или) по оплате их труда по исполнительным документам.

Одновременно с чеком на выдачу наличных денежных средств в Банк необходимо предоставить подтверждающие документы:

По оплате труда:

- ✓ первичный учетный документ по учету труда:

В соответствии с пунктом 1.2 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда: № Т-49 «Расчетно-платежная ведомость», № Т-51 «Расчетная ведомость», № Т-53 «Платежная ведомость».

Вместе с тем, на основании Письма Федеральной службы по труду и занятости от 09.01.2013 № 2-ТЗ с 01.01.2013г. негосударственные организации вправе пользоваться **формами первичных учетных документов, разработанными ими самостоятельно**. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- ✓ при выплате наличной заработной платы физическому лицу – нерезиденту Российской Федерации: необходимо представить трудовой договор, являющийся основанием для расчетов с физическими лицами – нерезидентами; иные документы в соответствии с требованиями Инструкции Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам

подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

- ✓ расчет отпускных;
- ✓ расчет выходных пособий.

В остальных случаях:

- ✓ Исполнительный документ.

3. Какие выплаты подлежат с отдельного банковского счета в рамках пп «а» п. 2 ст.8.4 Закона № 275-ФЗ «оплаты труда при условии одновременной уплаты соответствующих налогов, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и какие подтверждающие документы необходимо к ним предоставлять?

Ответ: В рамках пп. «а» п. 2 ст.8.4 Закона № 275-ФЗ с ОБС возможно перечисление (выдача) денежных средств физическим лицам на оплату труда, в том числе удержаний из заработной платы (обязательные, по инициативе работодателя, по инициативе работника) по основаниям, предусмотренным Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами:

- алименты;
- членские профсоюзные взносы с заработной платы членов профсоюза;
- суммы из заработной платы осужденных к исправительным работам, принудительным работам, лишению свободы;
- суммы на основании исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на заработную плату должника – работника организации.

При перечислении платежей по удержаниям из заработной платы работников, необходимо предоставить в банк документ, подтверждающий данное удержание.

Документы, подтверждающие основание для составления распоряжения

В случае перечисления удержанных из заработной платы профсоюзных взносов необходимо представить документы, на основании которых производится удержание сумм из заработной платы работников:

1. Договор с профсоюзной организацией;
2. Расчетно-платежная ведомость по начислению заработной платы и удержанию профсоюзных взносов из заработной платы сотрудников предприятия;
3. Список (реестр) на сумму удержанных и перечисляемых профсоюзных взносов;

4. Банковские реквизиты получателя средств.

В случае перечисления алиментов или суммы по исполнительным документам, предусматривающих обращение взыскания на заработную плату работника необходимо представить:

1. Расчетный лист сотрудника, у которого производится данное удержание;
2. Исполнительный лист на уплату алиментов (судебный приказ, судебное решение, постановление), выданный судебным органом, или нотариально удостоверенное соглашение об уплате алиментов, заключаемое между лицом, обязанным уплачивать алименты, и их получателем; или заявление сотрудника в бухгалтерию организации об удержании алиментов;
3. Расчетно-платежная ведомость;
4. Банковские реквизиты получателя средств.

В случае перечисления сумм из заработной платы осужденных к исправительным работам, принудительным работам, лишению свободы необходимо представить:

1. Соглашение о трудоустройстве осужденного;
2. Расчетно-платежная ведомость;

В случае перечисления суммы на основании исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на заработную плату должника – работника организации необходимо представить:

1. Расчетный лист сотрудника, у которого производится данное удержание;
2. Исполнительный лист на уплату соответствующего удержания (судебный приказ, судебное решение), выданный судебным органом;
3. Расчетно-платежная ведомость;
4. Банковские реквизиты получателя средств.

Денежные выплаты, связанные с предоставлением работникам гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации (за исключением компенсаций расходов на проезд и найм жилого помещения)

1. Как возможно осуществить выплату командировочных расходов с отдельного банковского счета?

Ответ: С отдельного банковского счета в рамках оплаты командировочных расходов оплачиваются только суточные расходы. Оплата проезда, найма жилого помещения,

проживание в гостинице возможна на счет организации, непосредственно оказывающей услуги, в рамках оплаты Головным исполнителем расходов на сумму не более пяти миллионов рублей в месяц и оплаты Исполнителем расходов на сумму не более трех миллионов рублей в месяц (в рамках подпункта «з» пункта 2 ст. 8.3 Закона № 275-ФЗ).

Для этого необходимо представить в банк следующие подтверждающие документы:

1. приказ о командировании сотрудника предприятия;
2. локальный нормативный акт предприятия, определяющий размер суточных (выписка из локального нормативного акта);
3. первичный учетный документ по учету факта хозяйственной жизни (в форме сметы командировочных расходов (суточных), либо иная форма, определенная Клиентом и содержащая обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. авансовый отчет (в случае выплаты денежных средств физическому лицу после завершения командировки);
5. иные документы, составляемые Клиентом в соответствии с внутренним документооборотом и являющиеся основанием для выплаты командировочных расходов.

2. Какие выплаты можно осуществить с отдельного банковского счета в рамках денежных выплат, связанных с предоставлением работникам гарантий и компенсаций?

Ответ: С отдельного банковского счета в рамках выплат, связанных с предоставлением работникам гарантий и компенсаций, осуществляются следующие выплаты:

- оплата листа нетрудоспособности;
- оплата отпускных;
- гарантии и компенсации лицам, работающим вахтовым методом;
- выплаты при вынужденном прекращении работы не по вине работника;
- компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск;
- выплаты при переезде на работу в другую местность (кроме расходов на проезд и найм жилого помещения, а также на проживание в гостинице);
- прочие выплаты в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом Российской Федерации.

Документы, подтверждающие основание для составления распоряжения:

Оплата листа нетрудоспособности:

1. лист нетрудоспособности либо информация об электронном номере листа нетрудоспособности;

2. расчет либо расчетно-платежная ведомость с указанием отдельной графой типа выплаты (больничный/лист нетрудоспособности), на основании которой Банк может идентифицировать вид оплаты.

Оплата отпускных:

Первичный учетный документ по учету труда (в форме расчетно-платежной ведомости либо в иной форме, определенной Клиентом и утвержденной внутренним нормативным документом Клиента), содержащий обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ВНИМАНИЕ! Если в расчетно-платежной ведомости тип выплаты «отпускные» указан отдельной графой, на основании которой Банк может идентифицировать вид оплаты, то дополнительные подтверждающие документы не представляются.

Гарантии и компенсации лицам, работающим вахтовым методом:

При осуществлении оплаты вахтовым методом следующие документы:

- Трудовой договор физического лица, с пометкой, что работник осуществляет свою деятельность вахтовым методом
- Приказ на выполнение работ вахтовым методом;
- Табель (или расчетный лист);
- Положение о вахтовом методе работы;
- Расчетная ведомость.

Прочие выплаты в других случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом РФ:

1. Первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни, определенные Клиентом и содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Иные документы, составляемые организацией в соответствии с внутренним документооборотом и являющиеся основанием для выплаты.

Иные вопросы по операциям с отдельными банковскими счетами

1. Как возможно осуществить возврат ранее переведенных на отдельный счет собственных средств?

Ответ: Необходимо представить в банк заявление на возврат собственных денежных средств, содержащее:

1. реквизиты расчетного документа (номер иного банковского счета Клиента, сумма платежа, номер и дата расчетного документа), на основании которого денежные средства Клиента были перечислены на ОБС.

2. указание на возврат собственных денежных средств. Заявление на возврат собственных денежных средств Клиента может быть представлено Клиентом в Банк либо в форме отдельного документа, либо непосредственно в реквизите распоряжения Клиента «назначение платежа». При этом, все реквизиты Клиента, указанные им в распоряжении о переводе денежных средств с ОБС, должны совпадать с реквизитами плательщика (Клиента) в расчетном документе, на основании которого денежные средства были зачислены на ОБС, включая наименование, номер счета и ИНН.

2. Как возможно осуществить возврат ошибочно зачисленных на отдельный счет денежных средств?

Ответ: Необходимо представить в банк заявление на возврат ошибочно зачисленных денежных средств, содержащее:

- реквизиты расчетного документа (номер счета плательщика, сумма платежа, номер и дата расчетного документа), на основании которого денежные средства были ошибочно зачислены на ОБС.
- указание на возврат ошибочно зачисленных средств. Заявление на возврат ошибочно зачисленных денежных средств должно быть представлено Клиентом в Банк в форме отдельного документа. При этом, все реквизиты получателя средств (плательщика, со счета которого денежные средства были ошибочно зачислены на ОБС), указанные Клиентом в распоряжении о переводе денежных средств со Счета, должны совпадать с реквизитами плательщика в расчетном документе, на основании которого денежные средства были зачислены на ОБС, включая наименование, номер счета и ИНН.

3. Возможна ли оплата с одного отдельного счета на отдельный счет по другому госконтракту (ГК) (с другим ИГК)?

Ответ: Отдельным счетом в соответствии с п.10 ст.3 Закона 275-ФЗ является счет, открытый главному исполнителю, исполнителю в уполномоченном банке для осуществления расчетов по ГОЗ в соответствии с условиями ГК, каждого контракта. Расчеты по ГОЗ включают в себя любые расчеты по ГОЗ в рамках сопровождаемых сделок между государственными заказчиками, главными исполнителями, исполнителями с участием уполномоченных банков (п.9 ст. 3 Закона 275-ФЗ).

Под сопровождаемой сделкой подразумевается ГК и все контракты, заключенные в целях его исполнения между лицами, входящими в кооперацию (п.8 ст.3 Закона 275-ФЗ). В соответствии с положениями п.11 ст.3 Закона 275-ФЗ уполномоченный банк осуществляет банковское сопровождение сопровождаемой сделки. В рамках банковского сопровождения проводится мониторинг расчетов, в т.ч. контроль распоряжений о переводе денежных средств, осуществляемых в целях исполнения сопровождаемой сделки с использованием отдельного счета, открытого в уполномоченном банке. Все мероприятия проводятся в порядке, установленном Законом 275-ФЗ, а также договором о банковском сопровождении, заключенным с головным исполнителем, исполнителем, входящими в кооперацию.

Положения п.2.1. и 2.2 Договора о банковском сопровождении, заключаемого уполномоченным банком с головным исполнителем, исполнителем, входящими в кооперацию, предполагают осуществление банковского сопровождения ГК, контракта в рамках ГОЗ и выполнения ГК, идентификатор которого указан Клиентом в Заявлении об открытии счета.

Таким образом, осуществление платежей на цели ГОЗ с одного отдельного счета на другой отдельный счет по разным ИГК противоречит положениям Закона 275-ФЗ.

4.Можно ли не открывать отдельные счета, если сумма контракта менее 3-х млн. рублей?

Ответ: Положениями ст.8 Закона 275-ФЗ предусмотрено, что головной исполнитель, исполнитель уведомляет (до заключения контрактов) исполнителей, входящих в кооперацию, о необходимости заключения с уполномоченным банком, выбранным головным исполнителем, договора о банковском сопровождении, предусматривающего в том числе обязательное условие об открытии для каждого контракта отдельного счета.

Следовательно, все исполнители ГОЗ (независимо от уровня кооперации) обязаны для осуществления расчетов открывать отдельные счета в уполномоченном банке, выбранном головным исполнителем. Исключение составляют случаи, предусмотренные п.2 ч.1 ст.8.3, разрешающие списание денежных средств с отдельного счета на иные банковские счета (без открытия получателем средств отдельного счета).

Вместе с тем, согласно пп. «з» п.2 ч.1 ст.8.3 Закона 275-ФЗ режим использования отдельного счета предусматривает возможность списания денежных средств с такого счета на иные банковские счета в целях оплаты иных расходов на сумму не более 3-х млн. рублей в месяц.

Таким образом, если сумма контракта позволяет заказчику рассчитываться с исполнителем за поставленные товары и услуги, необходимые для выполнения ГОЗ в рамках установленного лимита 3 млн рублей в месяц (с учетом иных совокупных списаний по этому же основанию в календарном месяце), участники кооперации вправе применить вышеуказанную норму закона и осуществлять расчеты с отдельного на иной банковский счет (без открытия исполнителем отдельного счета).