**Инструкция по внедрению налоговой оговорки для Заказчиков**

1. **При проведении тендера и заключении договора:**
   1. Приглашение на тендер исключительно профессиональных участников клинингового рынка с видом экономической деятельности по ОКВЭД2 группы 81.
   2. Расчет стоимости услуг и дальнейшая ее фиксация в договоре производится по методике расчета, (возможно в двух вариантах на усмотрение Заказчика):

1) в фиксированной стоимости *или*

2) в нормо-часах.

Методика расчета услуг (калькуляция) с примерами заполнения размещена по ссылке: https://инфоресурсфм.рус/docs. Данная методика позволяет учесть требования Налоговой оговорки:

* расчет стоимости трудового ресурса должен быть произведен из условия выплаты ЗП сотрудникам в размере не ниже среднего уровня по отрасли в конкретном регионе\*0,8 по данным Росстата, размещенным по ссылке: <https://www.fedstat.ru/indicator/57824>;
* формирование приложения к договору, содержащего стоимость услуг, основные статьи затрат и трудовой ресурс (должность, график работы и з/п).
  1. Подписание с Подрядчиком Налоговой оговорки в согласованном формате, ссылка на документ: https://инфоресурсфм.рус
  2. Раскрытие информации о Подрядчике посредством Информационного ресурса:
* сдача Согласия на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными: форма по КНД 1110058, утвержденная Приказом ФНС России от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1085@) **по коду комплекта 20013;**
* регистрация в Инфоресурсе ФМ, подробная инструкция размещена по ссылке: https://инфоресурсфм.рус.

1. **В процессе оказании услуги:**
   1. Допуск персонала на объект по спискам сотрудников, сформированным Подрядчиком в Инфоресурсе на основании загруженных им документов по формам КНД 1151162 «Персонифицированные сведения о физических лицах» / отчета ЕФС-1, подраздел 1.1;
   2. Подписание Актов выполненных работ, сформированных через Инфоресурс ФМ, включающих детализацию фактической стоимости трудовых ресурсов за отчетный период;
   3. Ежеквартальная сверка Актов выполненных работ Подрядчика через Инфоресурс ФМ с данными отчетности ФНС России (РСВ);
   4. Применение штрафных мер в случае расхождений при ежеквартальных сверках с РСВ.
2. **В Информационном ресурсе фасилити операторов** общедоступна следующая информация по зарегистрированным поставщикам услуг:

* наименование организации;
* ИНН организации;
* регион;
* режим налогообложения;
* основной код ОКВЭД2;
* среднесписочная численность работников организации;
* средняя зарплата персонала;
* доля страховых взносов в выручке (РСВ);
* доля вычетов по НДС;
* суммарная налоговая нагрузка по НДС и страховым взносам.

1. **Инструкция по регистрации в Информационном ресурсе ФМ:**

* Зайти на сайт Информационного ресурса по ссылке: https://инфоресурсфм.рус
* В разделе «регистрация» указать роль «Заказчик», номер моб. тел., эл. почту и пароль;
* Ввести ИНН – подтвердить нажатием на всплывающее наименование ЮЛ по данному ИНН;
* Прикрепить гарантийное письмо по форме образца и свидетельство о регистрации ЮЛ;
* Ознакомиться с правилами предоставления услуг, проставить отметку («галочку»);
* Проставить отметку («галочку») на согласие на обработку персональных данных.

Регистрации завершена.

* Перейти на вкладку Вход-Заказчик;
* При входе в личный кабинет ввести номер телефона (указанный при регистрации) и пароль (указанный при регистрации);
* Осуществить вход в личный кабинет.

Подробные инструкции по регистрации и работе с Информационным ресурсом размещены в разделе «Инструкции» по адресу: https://инфоресурсфм.рус

1. **Порядок информирования ФНС о «разрывах» по НДС.**

Наличие Согласия на признание части сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными позволяет налоговым органам оперативно информировать Заказчиков о «разрывах» по НДС в процессе исполнения договора.

При отсутствии указанного согласия Заказчик может быть проинформирован о «разрывах» по НДС в цепочке с участием Исполнителя в рамках Комиссии по легализации объектов налогообложения, однако такое информирование не является системным и не может использоваться в рамках рекомендуемой «Налоговой оговорки», а также в целях публикации сведений о «разрыве» в Информационном ресурсе о налоговых «разрывах» (https://инфоресурсфм.рус).

Порядок информирования при наличии Налоговой оговорки в части работы с «разрывами» по НДС:

* 1. Территориальные налоговые органы на основании анализа данных ПК АСК НДС-2 (в течение 2-х месяцев от сдачи деклараций по НДС) устанавливают признаки наличия «разрыва» и направляют Информационное письмо № 1 всем участникам связанной цепочки, давшим согласие на раскрытие части сведений, составляющих налоговую тайну;

*Заказчик*:

а) незамедлительно направляет в адрес Исполнителя Уведомление о необходимости урегулировать эту ситуацию.

б) вправе удержать из сумм любых расчетов с Исполнителем сумму «разрыва», указанную в Информационном письме №1 в качестве обеспечительной меры;

* 1. Урегулирование «разрыва» в порядке саморегулирования между участниками рынка, а также взаимодействия участников рынка с налоговыми органами – 1 месяц от даты Информационного письма №1.

Устранение налогового «разрыва» = декларирование и уплата НДС любым из поставщиков в связанной цепочке.

* 1. Через 1 месяц налоговые органы направляют Информационное письмо № 2с информацией об урегулировании либо не урегулировании разрыва;
  2. Если разрыв не урегулирован, Заказчик вправе не применить вычет по НДС (в пределах суммы, указанной в Информационном письме налогового органа) по операциям с подрядчиком (снять с вычета, подав УНД) и удержать с Подрядчика уплаченный в бюджет НДС по «Налоговой оговорке» (в т.ч., зачесть из уже удержанной суммы обеспечения) в качестве своей имущественной потери по правилам ст. 406.1. ГК РФ.