

Отвечают эксперты службы Правового консалтинга ГАРАНТ

ООО на УСН имеет в собственности жилой дом, в отношении которого уплачивает налог на имущество исходя из кадастровой стоимости данного объекта налогообложения. Налоговый орган направил уведомление о том, что за 2023 год надо было сдать налоговую декларацию по налогу на имущество.

Должно ли было ООО представлять в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за 2023 год?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу.

ООО на УСН в рассматриваемой ситуации не должно было представлять в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на имущество за 2023 год.

Обоснование вывода

Согласно п. 1 ст. 386 НК РФ обязанность по представлению налоговой декларации по налогу на имущество организаций (далее — декларация) возлагается на лиц, признаваемых налогоплательщиками данного налога (далее — налог), если иное не предусмотрено указанной статьей.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ (п. 1 ст. 373 НК РФ).

На основании п. 1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения по налогу признаются (если иное не предусмотрено ст. 378, 378.1 НК РФ):

- недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ (то есть как среднегодовая стоимость недвижимости);

- недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ (то есть как кадастровая стоимость недвижимости).

В отношении организаций на УСН нужно учитывать, что они освобождены от обязанности по уплате налога, но за исключением уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Иными словами, организации, применяющие УСН, не освобождаются от обязанности по уплате налога в отношении недвижимости, облагаемой исходя из кадастровой стоимости.

Как видим, организации на УСН, имеющие недвижимость, облагаемую исходя из кадастровой стоимости, признаются налогоплательщиками налога, и на них распространяется требование п. 1 ст. 386 НК РФ о необходимости представления в налоговый орган декларации.

Наряду с этим нужно учитывать, что согласно п. 6 ст. 386 НК РФ налогоплательщики — российские организации не включают в декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. В случае если у налогоплательщика — российской организации в истекшем налоговом периоде имелись только указанные объекты налогообложения, декларация не представляется.

Данный пункт вступил в силу 01.01.2023 и применяется начиная с представления декларации за налоговый период 2022 года (подп. «б» п. 83 ст. 2, ч. 5, 17 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Таким образом, ООО (российская организация — п. 2 ст. 11 НК РФ) на УСН в рассматриваемой ситуации не должно было пред-

ставлять в налоговый орган декларацию за 2023 год.

*Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
кандидат экономических наук
Игнатъев Дмитрий*

Ответ прошел контроль качества

Организация «А» передала ведение бухгалтерского учета организации «В». Должности кассира в организации «А» нет. Организация «В», которая ведет бухгалтерский учет по договору (ведение бухгалтерского, налогового и статистического учета), формирует ПКО, РКО, листы кассовой книги на основании сменных отчетов кассиров, которые организация «А» периодически представляет.

Как правильно организовать учет кассовых операций в этой ситуации? Какая организация за что должна отвечать?

По общему правилу ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством РФ (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее — Закон о бухучете). Руководитель экономического субъекта — это лицо, являющееся единоличным исполнительным органом экономического субъекта, либо лицо, ответственное за ведение дел экономического субъекта, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа (п. 7 ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Руководители экономических субъектов в целях организации ведения бухгалтерского учета обязаны:

- либо возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта;
- либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В последнем случае, согласовывая условие о предмете договора, стороны должны опре-

делить, какие именно услуги по ведению бухгалтерского учета и в каком объеме будут оказаны по договору (т.е. максимально полно определить в договоре весь комплекс оказываемых услуг). При этом наличное денежное обращение и его организация формально не являются сферой действия законодательства о бухгалтерском учете (ст. 1, 5, 21 Закона о бухучете, ст. 34, 82.3 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»). И потому передача полномочий по договору на ведении бухгалтерского учета не подразумевает одновременную передачу полномочий по ведению кассовых операций с наличными денежными средствами. В то же время Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее — Указание № 3210-У) предусматривают такую возможность.

Так, касса — место для проведения кассовых операций, определенное руководителем юридического лица (п. 2 Указания № 3210-У). По п. 4 Указания № 3210-У кассовые операции могут проводиться:

- кассиром (старшим кассиром);
- руководителем.

Кассир — кассовый или иной работник, определенный руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (все вместе именуется «руководитель») из числа своих работников, ведущий кассовые операции. Кассиру устанавливаются соответствующие должностные права и обязанности, с которыми он должен ознакомиться под подпись (п. 4 Указания № 3210-У). Из данной формулировки следует, что функции кассира могут выполняться только лицом, состоящим с организацией (индивидуальным предпринимателем) в трудовых отношениях (ст. 20 ТК РФ).

В то же время под «руководителем» в рамках Указания № 3210-У понимаются не только руководитель (исполнительный орган) юридического лица, но и иное уполномоченное лицо.

В подп. 4.1 п. 4 Указания № 3210-У сказано, что кассовые операции оформляются приходными кассовыми документами. Кассовые документы могут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов. Подпунктами 4.2



и 4.3 п. 4 Указания № 3210-У предусмотрено, что кассовые документы оформляются:

- главным бухгалтером;
- бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета (далее — бухгалтер);
- руководителем (при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера).

Кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии — руководителем), а также кассиром. В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются руководителем.

Таким образом, правом ведения кассовых операций, а также подписания кассовых документов, по сути, может быть наделено любое уполномоченное на то лицо. В том числе такие права могут быть возложены на любого работника организации, с которой на основании ч. 3 ст. 7 Закона о бухучете заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. И сочетание полномочий при возможных их вариантах согласовывается сторонами в договоре, при этом является допустимым такой, при котором руководитель организации-заказчика возложит обязанности по ведению кассовых операций, подписанию кассовых документов и ведению кассовой книги на сотрудника организации-исполнителя. При этом указание на поручение подписывать кассовые документы должно быть отдельно указано в договоре о ведении бухгалтерского учета.

Обратите внимание: регулятор для удаленной работы бухгалтера допускает вариант, когда кассовые документы оформляются бухгалтером в электронном виде с использованием электронной подписи и передаются кассиру для распечатки указанного документа на бумажный носитель и проставления кассиром подписи и оттиска печати (штампа) (письмо Банка России от 11.08.2014 № 29-1-1-ОЭ/3002).

Отдельно остановимся на кассовой книге: согласно подп. 4.6 п. 4 Указания № 3210-У в конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму

наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге, и заверяет записи в ней своей подписью. Записи в кассовой книге сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии — руководителем) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку. Контроль за ведением кассовой книги осуществляет главный бухгалтер (при его отсутствии — руководитель). То есть и ее ведение со сверкой записей в ней с данными кассовых документов может осуществляться сотрудником организации-исполнителя по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц — от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей (ст. 15.1 КоАП РФ). Согласно ст. 2.4 КоАП РФ должностное лицо подлежит административной ответственности в случае совершения им правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей. Совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций несут административную ответственность как должностные лица. В то же время лица, не являющиеся представителями власти и не наделенные организационно-распорядительными либо административно-хозяйственными полномочиями, не могут быть привлечены к административной ответственности в качестве должностных лиц. Для ситуации оказания услуг по ведению бухучета (с передачей функционала по кассовым операциям и/или оформлением кассовых документов и кассовой книги) допускаем, что к административной ответственности при нарушениях из ст. 15.1 КоАП РФ как должностное лицо может быть привлечен руководитель организации-заказчика и (или) уполномоченное им лицо организации-исполнителя.

Что касается ответственности юридического лица, то оперативно мы не встретили при-

меров судебной практики с аналогичным предметом споров. Но, например, из решения АС Волгоградской области от 08.04.2010 № А12-6276/10 мы можем допустить возможность неприменения мер ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ, если налоговым органом не будет доказана вина заказчика в совершении правонарушения (ни в форме умысла, ни в форме неосторожности).

Высказанная точка зрения является нашим экспертным мнением, для устранения сомнений рекомендуем обратиться за разъяснениями к регулятору (ЦБ РФ) (смотрите указание Банка России от 03.03.2022 № 6081-У).

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Волкова Ольга*

Ответ прошел контроль качества

Организация сдает здания в аренду ежемесячно, в акте и счете-фактуре по строкам 1б, 2, 2а, 3, 4 ставит прочерки. Арендатор прислал запрос с просьбой указать в счете-фактуре в строке 2а — месяц и в строке 3 — 1. Как быть: согласиться и со следующего месяца заполнить так, как они просят?

Графы счета-фактуры заполняются при возможности указания этих показателей. При отсутствии показателей в графах 2 и 2а счета-фактуры налогоплательщик вправе поставить прочерки (п. 2.3 Правил заполнения счета-фактуры, смотрите также письма Минфина России от 02.02.2016 № 03-07-09/4701, от 05.06.2015 № 03-07-09/32579, от 08.09.2014 № 03-07-09/44915 и др.). Таким образом, код единицы измерения является обязательным реквизитом счета-фактуры, но только если он существует. Если ни одна из единиц, указанных в группах ОКЕИ, не может быть использована в отношении конкретного объекта реализации, налогоплательщик, составляя счет-фактуру, имеет право в графе «единица измерения» поставить прочерк (письма Минфина России от 20.03.2009 № 03-07-09/10, от 14.12.2007 № 03-01-15/16-453). В графе 3 отражается ко-

личество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав исходя из принятых единиц измерения (при возможности их указания).

Для целей НК РФ аренда признается услугой. Из п. 5 ст. 38 НК РФ следует, что услуга не имеет и количественного выражения, а значит, не может быть измерена и выражена в определенных единицах измерения, как следствие, при оказании услуг по аренде в графах 2 и 2а и в графе 3 ставятся прочерки.

В то же время если договором установлена величина ежемесячного платежа, в счете-фактуре можно указать единицу измерения — месяц (код — 362), если договором установлена ставка арендной платы за квадратный метр, то можно указать единицу измерения — квадратный метр (код — 055). Ошибки в данном случае не будет. Каких-либо отрицательных последствий для обеих сторон как первый, так и второй вариант заполнения не несет.

Поэтому, если контрагент настаивает, то, на наш взгляд, можно заполнять счет-фактуру предложенным им способом.

Напомним также, что абзацу второму п. 2 ст. 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

*Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ,
профессиональный бухгалтер
Лазукова Екатерина*

Ответ прошел контроль качества

Заказчик вправе не размещать в ЕИС информацию о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 тыс. руб. В случае если годовая выручка заказ-



чика за отчетный финансовый год составляет более чем 5 млрд руб., заказчик вправе не размещать в ЕИС информацию о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 500 тыс. руб. (п. 1 ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ).

Сумма указана с учетом НДС или без НДС?

Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу.

В целях применения положений, установленных ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, имеет значение именно цена товаров, работ, услуг, согласованная сторонами в договоре, или начальная максимальная цена договора, вне зависимости от того, включает она НДС или нет.

Обоснование вывода

Согласно ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее — Закон № 223-ФЗ) этот Закон устанавливает общие принципы закупки и основные требования к закупке товаров, работ, услуг (далее — закупка) субъектами, перечисленными в указанной части данного Закона (далее — заказчики).

Заказчики при осуществлении своих закупок руководствуются, помимо норм Закона № 223-ФЗ, Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ (далее — ГК РФ), федеральными законами и иными нормативными правовыми актами, а также разрабатываемыми и утверждаемыми ими самими положениями о закупке, содержащими требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедур закупки (способы закупки) и условия их применения, а также порядок заключения и исполнения договоров (ст. 2 Закона № 223-ФЗ, смотрите также письмо Минэкономразвития РФ от 02.09.2011 № Д28-317).

В то же время ни ГК РФ, ни Закон № 223-ФЗ не определяют порядок формирования цены договора в зависимости от режима налогообложения, применяемого контрагентом. Положениями п. 7 ч. 10 ст. 4 Закона № 223-ФЗ лишь определено, что в документации о конкурентной закупке указываются сведения, определенные положением о закупке, в том числе порядок формирования цены договора (цены лота) (с учетом или без учета расходов на перевозку,

страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей).

В связи с этим отметим, что ни Закон № 223-ФЗ, ни какие-либо подзаконные акты, принятые в исполнение этого Закона, не разъясняют, следует ли определять стоимость закупаемых товаров, работ или услуг с учетом либо без учета косвенных налогов, предъявляемых покупателю (заказчику) контрагентом. При этом необходимо учитывать, что в силу ст. 2 НК РФ, пп. 1, 3 ст. 2 ГК РФ к налоговым отношениям гражданское законодательство по общему правилу не применяется, а гражданские правоотношения, в свою очередь, не регулируются налоговым законодательством. Соответственно, уплата тех или иных налогов, в том числе НДС, определяется налоговым законодательством, тогда как в рамках отношений между сторонами договора следует руководствоваться законодательством гражданским.

Как правило, итоговая цена товара (работы, услуги) формируется с учетом НДС — косвенного налога, предъявляемого его плательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав) дополнительно к цене (тарифу) реализации (п. 1 ст. 168 НК РФ). Для целей применения налогового законодательства судебная практика рассматривает НДС как составную часть стоимости товаров (работ, услуг), уплачиваемую покупателями в составе цены договора, независимо от того, как вопрос решен в самом договоре (смотрите, например, определение Конституционного суда РФ от 21.12.2011 № 1856-О-О, постановление Президиума ВАС РФ от 22.09.2009 № 5451/09).

Для целей гражданского законодательства, что, в частности, следует из ст. 424 ГК РФ, под ценой договора понимается согласованная сторонами сумма, уплачиваемая за исполнение по договору, независимо от того, из каких составляющих, включая налоговые, эта сумма складывается. Указание в тексте договора, что его цена «включает НДС» или установлена «без учета НДС», по существу отражает порядок определения этой цены (п. 7 ч. 10 ст. 4 Закона № 223-ФЗ), но само по себе не влияет ни на размер этой цены, ни тем более на обязанность контрагента уплачивать НДС или его освобождение от данной обязанности (косвенно сказанное подтверждает позиция, высказанная в ответе на вопрос 3 письма

Минэкономразвития России от 29.12.2011 № Д28-77).

Таким образом, для целей отношений, регулируемых Законом № 223-ФЗ, имеет значение именно цена, согласованная сторонами в ходе осуществления закупки и указанная в договоре, вне зависимости от того, включает она НДС или нет.

Согласно п. 1 ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ заказчик вправе не размещать в единой информационной системе (далее — ЕИС) сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 тысяч рублей (в случае если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей — стоимость которых не превышает 500 тысяч рублей).

Закон № 223-ФЗ не определяет, что в целях его применения следует понимать под стоимостью товаров, работ и услуг. Однако, поскольку товары, работы и услуги приобретаются заказчиком на основании договора, в контексте приведенной нормы под стоимостью следует понимать цену договора, по которой заказчик оплачивает приобретаемые им товары, работы, услуги. Вывод о тождественности понятий стоимости товаров (работ, услуг) и цены соответствующего договора косвенно следует и из ч. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, которая обязывает заказчика размещать в ЕИС сведения об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг.

Поэтому, на наш взгляд, в целях применения положений, установленных ч. 15 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, имеет значение именно цена товаров, работ, услуг, согласованная сторонами в договоре, или начальная максимальная цена договора, вне зависимости от того, включает она НДС или нет.

Представленный материал является исключительно нашим экспертным мнением. Официальные разъяснения или правоприменительную практику, подтверждающую либо опровергающую сказанное, мы не обнаружили.

*Ответ подготовила:
эксперт службы*

*Правового консалтинга ГАРАНТ
Пилипенко Эльвира*

Ответ прошел контроль качества

При перенастройке производственной линии с производства одной продукции на другую возникают несущественные затраты в виде стоимости расходных материалов и амортизации. Можно ли в бухгалтерском учете списать такие расходы в конце месяца (квартала), если выпуск продукции будет в следующем периоде?

По данному вопросу мы придерживаемся следующей позиции.

Расходы по перенастройке производственной линии формируют фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Обоснование позиции

Готовая продукция и незавершенное производство являются запасами в понимании ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее — ФСБУ 5/2019) (подп. «д», «е» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Как и иные запасы, готовая продукция и незавершенное производство на основании п. 9 ФСБУ 5/2019 признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется с учетом положений пп. 23–27 ФСБУ 5/2019.

Так, согласно п. 23 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

В свою очередь, в силу п. 24 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты). Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно.



Таким образом, фактически ФСБУ 5/2019 предусматривает, что все затраты организации классифицируются на прямые и косвенные.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно (п. 25 ФСБУ 5/2019).

В п. 26 ФСБУ 5/2019 приведен перечень затрат, не включаемых в фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Названные расходы в данном перечне не именованы. Учитывая данное обстоятельство, а также принимая во внимание открытый перечень затрат, включаемых в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, мы придерживаемся позиции, что расходы по перенастройке производственной линии относятся к расходам, которые формируют фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

При этом классификация такого расхода (прямой или косвенный) зависит от положений учетной политики организации.

Из сказанного, на наш взгляд, следует, что расходы по перенастройке линии в конце месяца (квартала) со счета учета затрат не списываются (в отличие, например, от общехозяйственных расходов), а формируют фактическую себестоимость незавершенного производства и затем списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция» по мере изготовления готовой продукции.

Отметим, что на текущий момент каких-либо рекомендаций финансовых органов применительно к рассматриваемой ситуации нами не обнаружено. Указанная позиция является нашим экспертным мнением и не препятствует руководствоваться нормами законодательства РФ в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной выше.

Ответ подготовил:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ,
аудитор, член РСА
Завьялов Кирилл

Ответ прошел контроль качества

Можно ли учетную политику распечатать на листе А4 с двух сторон? Нужно ли ее прошивать?

Специальных правил, регламентирующих порядок оформления учетной политики на бумажном носителе, законодательство, в том числе Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», не содержит.

Вместе с тем организации вправе на добровольной основе применять документы национальной системы стандартизации (ч. 1 ст. 26 Федерального закона от 29.06.2015 № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации»). К таким документам среди прочего относится Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», утвержденный приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст.

Обозначенный стандарт распространяется на организационно-распорядительные документы: уставы, положения, правила, инструкции, регламенты, постановления, распоряжения, приказы, решения, протоколы, договоры, акты, письма, справки и др., в том числе включенные в ОК 011-93 «Общероссийский классификатор управленческой документации» (ОКУД), класс 0200000.

На основании п. 3.2 ГОСТ Р 7.0.97-2016 при создании документа на двух и более страницах вторую и последующие страницы нумеруют.

Номера страниц проставляются посередине верхнего поля документа на расстоянии не менее 10 мм от верхнего края листа.

Допускается создание документов на лицевой и оборотной сторонах листа. При двустороннем создании документов ширина левого поля на лицевой стороне листа и правого поля на оборотной стороне листа должны быть равны.

Что касается прошивки учетной политики.

Такого требования законодательство не содержит, поэтому считаем, что вопрос с прошивкой (прошивать или нет) организация решает самостоятельно.

Ответ подготовила:
эксперт службы
Правового консалтинга ГАРАНТ
Давыдова Ольга

Ответ прошел контроль качества