РЕГЛАМЕНТ ИНТЕГРАЦИОННОГО ПОДКЛЮЧЕНИЯ ПО АДАПТАЦИИ И ЗАПУСКУ КОНТРАКТОВ

Дата составления: 02 марта 2024 года

Между:

Заказчиком: «SIMPLBOOKS OÜ, частное общество с ограниченной ответственностью, учреждённое и действующее по законодательству Эстонской Республики», далее именуемым "ЗАКАЗЧИК", юридический адрес: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa, Sõpruse pst 145, 13425, Регистрационный номер: 12213296, Номер КМКР: EE101506652, ИНН: 38206220288, Телефон/электронная почта: info@simplbooks.ee

и

Исполнителем: ООО «МЕГАПИР-ПЛЮС», далее именуемым "ИСПОЛНИТЕЛЬ", юридический адрес: 123592, г. Москва, б-р Строгинский, д.1, ОГРН: 1025003747922, ИНН: 5030038392, Телефон/электронная почта: info@megapirplus.com

совместно именуемые «Стороны».

1. ВВЕДЕНИЕ И ПРЕАМБУЛА РЕГЛАМЕНТА ИНТЕГРАЦИОННОГО ПОДКЛЮЧЕНИЯ

1.1. Цель Регламента

Целью настоящего Регламента является установление обязательного порядка интеграционного подключения Привлечённых специалистов, определения налоговой базы, исчисления и предварительной уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), допуска к следующему этапу проектной работы, учёта налогового платежа и возврата предварительно уплаченной суммы, а также определение прав, обязанностей и ответственности ЗАКАЗЧИКА, ИСПОЛНИТЕЛЯ и Привлечённых специалистов в рамках указанной процедуры.

1.2. Юридическая основа

Настоящий Регламент разработан с учётом положений части второй Налогового кодекса Российской Федерации, включая главу 23 «Налог на доходы физических лиц», статьи 207, 209, 210, 224, 226 и 228 НК РФ, а также положений статей 309, 317, 330 и 421 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В части отношений между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ применяются положения заключённого между ними договора и императивные нормы законодательства страны регистрации ЗАКАЗЧИКА. В части отношений между ИСПОЛНИТЕЛЕМ и Привлечённым специалистом применяются положения заключённого между ними Контракта, настоящего Регламента, главы 23 НК РФ и иные применимые нормы законодательства Российской Федерации.

Регламент устанавливает обязательный порядок интеграционного подключения Привлечённых специалистов, определения налогового статуса, формирования налоговой

базы, исчисления и предварительной уплаты НДФЛ по ставке 21%, допуска к следующему этапу проектной работы, начисления вознаграждения и возврата предварительно уплаченной суммы НДФЛ.

Требования настоящего Регламента становятся обязательными для Привлечённого специалиста с момента подписания Контракта, содержащего в пункте 14.2 отсылку к настоящему Регламенту и установленной им процедуре предварительной уплаты НДФЛ.

1.3. Определение ключевых понятий

Для целей данного регламента применяются следующие определения:

- **Контракт** — гражданско-правовой договор, заключённый между ИСПОЛНИТЕЛЕМ и Привлечённым специалистом, содержащий отсылку к настоящему Регламенту.
- **Личный кабинет** — персонализированный раздел информационной системы, в котором Привлечённому специалисту отображаются Внутренний баланс, Налоговая база, Ставка НДФЛ, Сумма НДФЛ, платёжные данные, сформированные Оператором расчётов, статус проведения налогового платежа и сведения о возврате предварительно уплаченной Суммы НДФЛ.
- **Привлеченный специалист** — лицо, привлекаемое ИСПОЛНИТЕЛЕМ к участию в проекте и проходящее процедуры, предусмотренные настоящим Регламентом, включая интеграционное подключение, подтверждение данных и допуск к расчётной системе проекта.
- **Проектный руководитель** — уполномоченный представитель ИСПОЛНИТЕЛЯ, координирующий проект, передающий материалы и разъяснения по заданиям, а также направляющий замечания по результатам их выполнения.
- **Оператор расчётов** — банк, платёжный агрегатор или платёжный сервис, обеспечивающий формирование платёжных данных и проведение безналичных расчётных операций через Личный кабинет, включая оплату НДФЛ банковской картой, по платёжной ссылке, QR-коду, через Систему быстрых платежей либо иным поддерживаемым способом.
- **Платёжная комиссия** — комиссия, фактически применяемая Оператором расчётов при проведении конкретной операции по предварительной уплате НДФЛ через предоставленную платёжную инфраструктуру в Личном кабинете.
- **Сумма НДФЛ** — обязательный предварительный налоговый платёж, размер которого определяется в соответствии с разделом 4 настоящего Регламента исходя из Налоговой базы и Ставки НДФЛ 21%; его внесение является условием завершения интеграционного подключения и допуска Привлечённого специалиста к следующему этапу проектной работы.
- **Ставка НДФЛ** — совокупный процентный показатель налоговой и страховой нагрузки, включающий подоходный налог, медицинскую и социальную составляющие. Применяется к сумме Внутреннего баланса, для исчисления Суммы НДФЛ.
- **Налоговая база** — сумма Внутреннего баланса Привлечённого специалиста, отражающая вознаграждение за фактически выполненные и принятые ИСПОЛНИТЕЛЕМ задания в рамках Контракта и используемая для исчисления Суммы НДФЛ.
- **Первый налоговый расчётный период** — первый расчётный период после завершения процедуры предварительной уплаты НДФЛ и допуска Привлечённого специалиста к следующему этапу проектной работы, заканчивающийся после

выполнения и принятия установленного объёма заданий и начисления соответствующего вознаграждения.

1.4. Область применения

Регламент применяется к отношениям между ООО "КОМПАНИЯ" (ИСПОЛНИТЕЛЬ) и SIMPLBOOKS OÜ (ЗАКАЗЧИК), а также ко всем Привлечённым специалистам, участвующим в соответствующих проектах на основании Контрактов, содержащих отсылку к настоящему Регламенту.

Регламент устанавливает обязательный порядок проверки и подтверждения данных Привлечённого специалиста, определения Налоговой базы, исчисления и предварительной уплаты НДФЛ, формирования Оператором расчётов и отображения в Личном кабинете платёжных данных, допуска к расчётной системе, прохождения Первого налогового расчётного периода, начисления вознаграждения и возврата предварительно уплаченной Суммы НДФЛ.

Соблюдение установленной Регламентом процедуры предварительной уплаты НДФЛ является обязательным условием завершения интеграционного подключения Привлечённого специалиста, начала Первого налогового расчётного периода и допуска к последующим расчётным операциям.

Регламент применяется при выполнении услуг и осуществлении налоговых и расчётных операций на территории Российской Федерации, страны регистрации ЗАКАЗЧИКА и иных государств, в которых находятся участники соответствующего проекта или используемая платёжная инфраструктура.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ РЕГЛАМЕНТА

2.1. Обязательность установленных требований

2.1.1. Требования настоящего Регламента обязательны для ЗАКАЗЧИКА, ИСПОЛНИТЕЛЯ, Привлечённых специалистов, а также иных лиц, участвующих в интеграционном подключении, исчислении и предварительной уплате НДФЛ, допуске к расчётной системе и проведении расчётов.

2.1.2. Все участники обязаны строго соблюдать установленный настоящим Регламентом порядок, условия, сроки и последовательность действий. Одностороннее изменение порядка исчисления и уплаты НДФЛ, пропуск обязательных этапов либо замена предусмотренных процедур не допускаются.

2.1.3. В рамках регулируемых настоящим Регламентом отношений его положения о предварительной уплате НДФЛ имеют приоритет перед внутренними инструкциями, локальными правилами, перепиской, устными указаниями и иными неформальными договорённостями участников.

2.1.4. Обязательная последовательность интеграционного подключения и предварительной уплаты НДФЛ включает:

1. Ознакомление Привлечённого специалиста с настоящим Регламентом и порядком исчисления, уплаты и возврата НДФЛ;
2. Автоматическое формирование и отображение в Личном кабинете Внутреннего баланса, Налоговой базы, Ставки НДФЛ и Суммы НДФЛ;
3. Формирование Оператором расчётов и отображение в Личном кабинете платёжных данных, необходимых для предварительной уплаты НДФЛ;
4. Самостоятельную предварительную уплату Привлечённым специалистом Суммы НДФЛ;
5. Подтверждение поступления Суммы НДФЛ и отображение статуса налогового платежа в Личном кабинете;
6. Завершение процедуры предварительной уплаты НДФЛ и допуск к следующему этапу проектной работы;
7. Возврат предварительно уплаченной Суммы НДФЛ в порядке и сроки, установленные настоящим Регламентом.

До завершения предшествующего этапа следующий этап не начинается.

2.2. Порядок взаимодействия и контроля

2.2.1. Взаимодействие участников осуществляется через Личный кабинет, электронную почту, платёжную инфраструктуру и иные официальные каналы, установленные соответствующим Контрактом или ЗАКАЗЧИКОМ.

2.2.2. Формирование Налоговой базы и Суммы НДФЛ, предоставление платёжных данных, подтверждение налогового платежа и возврат предварительно уплаченных денежных средств подлежат обязательной фиксации в расчётной системе и Личном кабинете.

2.2.3. При возникновении обстоятельств, препятствующих соблюдению установленного порядка исчисления или уплаты НДФЛ либо предусмотренных сроков, ЗАКАЗЧИК или ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан незамедлительно уведомить соответствующего участника процедуры и принять меры для устранения выявленного нарушения.

2.2.4. Контроль соблюдения обязательных требований настоящего Регламента к исчислению, уплате, учёту и возврату Суммы НДФЛ осуществляется ЗАКАЗЧИКОМ в порядке, установленном разделом 6.

2.2.5. Невнесение Суммы НДФЛ либо нарушение установленного настоящим Регламентом порядка её предварительной уплаты означает незавершение процедуры интеграционного подключения и является основанием для недопуска Привлечённого специалиста к следующему этапу проектной работы.

2.2.6. Нарушение обязательных требований настоящего Регламента признаётся нарушением установленного порядка предварительной уплаты НДФЛ и влечёт последствия, предусмотренные Регламентом и соответствующим Контрактом.

2.2.7. Участники обязаны обеспечивать конфиденциальность персональных, налоговых, финансовых и расчётных сведений, полученных при исполнении Контракта и прохождении процедуры предварительной уплаты НДФЛ, и использовать такие сведения исключительно в объёме, необходимом для проведения соответствующих процедур и расчётов.

3. ФИНАНСОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

3.1. Оплата услуг

3.1.1. **Условия оплаты**: Стоимость услуг ИСПОЛНИТЕЛЯ определяется договором, заключённым между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ. Основанием для проведения расчётов является счёт, выставленный ИСПОЛНИТЕЛЕМ в соответствии с условиями указанного договора.

3.1.2. **Сроки оплаты**: Оплата услуг ИСПОЛНИТЕЛЯ производится ЗАКАЗЧИКОМ в течение 10 рабочих дней с момента получения ЗАКАЗЧИКОМ счёта от ИСПОЛНИТЕЛЯ. ЗАКАЗЧИК имеет право провести аудит предоставленных услуг до осуществления платежа.

3.1.3. **Валюта денежных обязательств и расчётов:** В соответствии с пунктом 2 статьи 317 Гражданского кодекса Российской Федерации денежные обязательства между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ выражаются в евро, а расчёты по ним производятся в российских рублях в сумме, эквивалентной соответствующей сумме в евро, по официальному курсу евро к российскому рублю, установленному Банком России и действующему на дату фактического платежа.

Применение иной валюты, иного способа расчётов, иного курса либо иной даты определения курса допускается исключительно на основании письменного дополнительного соглашения между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ.

3.2. Возмещение расходов

3.2.1. **Общие условия**: ИСПОЛНИТЕЛЬ имеет право на возмещение расходов, понесенных в связи с выполнением услуг, предусмотренных договором, заключённым между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ.

3.2.2. **Документальное подтверждение**: Все расходы должны быть подтверждены соответствующими документами, такими как счета и чеки оплаты.

3.2.3. **Процедура возмещения**: ЗАКАЗЧИК возмещает только предварительно согласованные и документально подтверждённые расходы в течение 10 рабочих дней после получения полного комплекта подтверждающих документов.

3.3. Контроль взаиморасчётов и операций по НДФЛ

3.3.1. ЗАКАЗЧИК вправе проверять счета, отчёты, документы о выполненных услугах и документы, подтверждающие расходы ИСПОЛНИТЕЛЯ, предусмотренные пунктами 3.1 и 3.2 настоящего Регламента.

Контроль операций, связанных с определением Налоговой базы, исчислением, предварительной уплатой, учётом и возвратом Сумм НДФЛ, осуществляется отдельно в порядке, установленном разделом 6 настоящего Регламента.

3.3.2. ИСПОЛНИТЕЛЬ ежемесячно предоставляет ЗАКАЗЧИКУ электронный отчёт о выполненных услугах и расходах, подлежащих оплате или возмещению в соответствии с пунктами 3.1 и 3.2 настоящего Регламента.

Сведения об операциях с Суммами НДФЛ предоставляются ЗАКАЗЧИКУ в порядке, установленном разделом 6, и не включаются в указанный отчёт, если они не были отдельно запрошены ЗАКАЗЧИКОМ.

3.4. Порядок разрешения споров

3.4.1. Все споры, разногласия и требования, возникающие в связи с применением, исполнением, нарушением или толкованием настоящего Регламента, включая вопросы исчисления, предварительной уплаты, учёта и возврата НДФЛ, подлежат обязательному претензионному урегулированию.

3.4.2. Участник, заявляющий о нарушении своих прав, направляет письменную претензию с описанием обстоятельств спора, заявленными требованиями, соответствующими расчётами и имеющимися подтверждающими материалами.

Претензии между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ направляются по официальным адресам электронной почты, указанным в настоящем Регламенте. Претензия Привлечённого специалиста по вопросам НДФЛ направляется ИСПОЛНИТЕЛЮ через Личный кабинет либо по официальному адресу электронной почты ИСПОЛНИТЕЛЯ.

3.4.3. Получатель претензии обязан рассмотреть её и предоставить письменный мотивированный ответ в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения.

До истечения указанного срока обращение в суд допускается в случаях, когда соблюдение претензионного порядка не требуется в силу обязательных положений применимого законодательства либо необходимо принятие обеспечительных мер.

3.4.4. Споры между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ, не урегулированные в претензионном порядке, передаются на рассмотрение компетентного государственного суда по месту регистрации ЗАКАЗЧИКА, если иная исключительная подсудность не установлена применимым законодательством.

3.4.5. Требования Привлечённого специалиста, связанные с определением Налоговой базы, применением Ставки НДФЛ, исчислением, предварительной уплатой, учётом или возвратом Суммы НДФЛ, предъявляются ИСПОЛНИТЕЛЮ.

Не урегулированные в претензионном порядке споры между Привлечённым специалистом и ИСПОЛНИТЕЛЕМ рассматриваются компетентным государственным судом по правилам подсудности, установленным обязательными положениями применимого законодательства.

3.4.6. Для Привлечённого специалиста положения настоящего подраздела становятся обязательными с момента подписания Контракта, содержащего в пункте 14.2 прямую отсылку к настоящему Регламенту и процедуре предварительной уплаты НДФЛ.

4. ПРОЦЕДУРА ИНТЕГРАЦИОННОГО ПОДКЛЮЧЕНИЯ И ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ АКТИВАЦИИ

4.1. Цели и описание процедуры

4.1.1. Процедура интеграционного подключения представляет собой обязательный комплекс последовательных действий, направленных на подтверждение налогового статуса и готовности Привлечённого специалиста к участию в проекте, соблюдению установленной налоговой и расчётной дисциплины и выполнению требований настоящего Регламента.

Процедура проводится после выполнения и принятия первоначального объёма заданий, формирования Внутреннего баланса и Налоговой базы, но до допуска Привлечённого специалиста к следующему этапу проектной работы, взаимодействию с командой и Первому налоговому расчётному периоду.

4.1.2. Основными целями процедуры интеграционного подключения и предварительной уплаты НДФЛ являются:

1. Подтверждение личности, налогового статуса и достоверности сведений Привлечённого специалиста;
2. Проверка готовности к соблюдению установленного порядка налогового и расчётного взаимодействия;
3. Завершение предварительной уплаты НДФЛ;
4. Формирование Внутреннего баланса, Налоговой базы и Суммы НДФЛ Привлечённого специалиста;
5. Предоставление допуска к следующему этапу проектной работы, взаимодействию с командой и Первому налоговому расчётному периоду;
6. Снижение налоговых, финансовых, организационных и операционных рисков проекта.

4.1.3. Процедура применяется для противодействия предоставлению недостоверных сведений о налоговом статусе, регистрации фиктивных или повторных учётных записей, подмене личности участника, ошибочным или необоснованным налоговым операциям, а также допуску к проектным материалам лиц, не завершивших предварительную уплату НДФЛ.

Процедура позволяет исключить необоснованное расходование времени и ресурсов проектной команды на лиц, не подтвердивших готовность к полноценному участию в проекте, соблюдению налоговой дисциплины и выполнению требований Регламента.

4.1.4. К следующему этапу проектной работы допускаются Привлечённые специалисты, завершившие предусмотренную настоящим Регламентом процедуру интеграционного подключения, включая предварительную уплату Суммы НДФЛ.

4.1.5. Результатом завершения процедуры является присвоение Привлечённому специалисту статуса участника, исполнившего обязанность по предварительной уплате НДФЛ, предоставление допуска к следующему этапу проектной работы и начало Первого налогового расчётного периода.

4.2. Правовая и расчётная основа предварительной уплаты НДФЛ

4.2.1. Сумма НДФЛ является обязательным предварительным налоговым платежом, вносимым Привлечённым специалистом в целях исполнения налоговой обязанности, завершения процедуры интеграционного подключения и получения допуска к следующему этапу проектной работы.

Обязанность по предварительной уплате Суммы НДФЛ возникает с момента подписания Контракта, содержащего отсылку к настоящему Регламенту, и исполняется в порядке, установленном настоящим разделом.

Сумма НДФЛ не засчитывается в счёт оплаты услуг Привлечённого специалиста, не уменьшает размер начисленного ему вознаграждения и подлежит возврату в полном размере вместе с учтённой Платёжной комиссией после завершения Первого налогового расчётного периода.

4.2.2. ИСПОЛНИТЕЛЬ признаётся налоговым агентом Привлечённого специалиста и организует исчисление, приём, учёт и последующий возврат предварительно уплаченной Суммы НДФЛ. Сумма НДФЛ признаётся налоговым платежом и учитывается отдельно от оплаты услуг и иных денежных обязательств сторон.

4.2.3. Налоговой базой является сумма Внутреннего баланса Привлечённого специалиста, отображаемая в Личном кабинете на дату исчисления Суммы НДФЛ.

Для исчисления Суммы НДФЛ применяется единая Ставка НДФЛ в размере 21%, включающая:

- **13% — базовую часть Ставки НДФЛ;**
- **5,1% — медицинскую часть Ставки НДФЛ;**
- **2,9% — социальную часть Ставки НДФЛ.**

Совокупная Ставка НДФЛ 21% является единым налоговым показателем, применяемым исключительно в рамках установленной настоящим Регламентом процедуры предварительной уплаты НДФЛ.

4.2.4. Сумма НДФЛ определяется в российских рублях по следующей формуле:

Н = Б × С = Б × 0,21, где:

Н — Сумма НДФЛ;

Б — Налоговая база, равная сумме Внутреннего баланса на дату исчисления;

С — Ставка НДФЛ, равная 0,21.

Исчисленная Сумма НДФЛ округляется до полной копейки по общим правилам математического округления.

4.2.5. При проведении налогового платежа к Сумме НДФЛ может добавляться фактически применённая Оператором расчётов Платёжная комиссия в размере не более 5% от Суммы НДФЛ, но в любом случае не более 400 рублей.

Платёжная комиссия включается в общую сумму налогового платежа только при её фактическом применении Оператором расчётов к соответствующей операции.

Размер учитываемой Платёжной комиссии определяется по формуле:

ПК = min (ФК; Н × 0,05; 400 рублей),

где:

ПК — учитываемая Платёжная комиссия;

ФК — сумма комиссии, фактически начисленная Оператором расчётов по соответствующей операции, в российских рублях;

Н — Сумма НДФЛ.

Вся фактически внесённая сумма, включая Сумму НДФЛ и учтённую Платёжную комиссию, подлежит последующему возврату.

4.3. Порядок предварительной уплаты НДФЛ

4.3.1. После выполнения и принятия первоначального объёма заданий и формирования Внутреннего баланса Привлечённому специалисту в Личном кабинете предоставляется информация о Налоговой базе, Ставке НДФЛ 21%, применяемой формуле, исчисленной Сумме НДФЛ, возможной Платёжной комиссии, сроке предварительной уплаты и порядке возврата денежных средств.

4.3.2. Сумма НДФЛ исчисляется автоматически на основании Налоговой базы и отображается в Личном кабинете. После отображения размер Суммы НДФЛ сохраняется без изменений до истечения установленного срока её предварительной уплаты.

4.3.3. Привлечённый специалист самостоятельно осуществляет предварительную уплату Суммы НДФЛ с использованием своего банковского или платёжного приложения.

Перечисление денежных средств производится исключительно по платёжным данным, сформированным Оператором расчётов и отображённым в Личном кабинете Привлечённого специалиста. Перечисление Суммы НДФЛ по иным платёжным данным не допускается.

В Личном кабинете отображаются Налоговая база, Ставка НДФЛ, Сумма НДФЛ, общая сумма налогового платежа, необходимые платёжные данные и квитанция либо иной статус операции.

4.3.4. Сумма НДФЛ предварительно уплачивается в российских рублях в течение трёх рабочих дней со дня её отображения в Личном кабинете.

В отдельных случаях Проектный руководитель вправе продлить срок предварительной уплаты Суммы НДФЛ, но не более чем до семи рабочих дней со дня её отображения в Личном кабинете. Продление подтверждается сообщением Проектного руководителя через установленный канал взаимодействия и не требует подписания отдельного документа.

4.3.5. Поступление Суммы НДФЛ подтверждается в Личном кабинете не позднее одного рабочего дня с момента получения от Оператора расчётов информации об успешном проведении налогового платежа.

После подтверждения предварительной уплаты НДФЛ Привлечённому специалисту предоставляется допуск к следующему этапу проектной работы и взаимодействию с командой и начинается Первый налоговый расчётный период.

Сумма НДФЛ учитывается отдельно до завершения Первого налогового расчётного периода. После его завершения Сумма НДФЛ вместе с учтённой Платёжной комиссией зачисляется на Внутренний баланс в срок, установленный пунктом 4.4.1 настоящего Регламента, и становится доступной для вывода совместно с начисленным вознаграждением.

4.4. Порядок и сроки возврата предварительно уплаченной Суммы НДФЛ

4.4.1. Предварительно уплаченная Сумма НДФЛ вместе с учтённой Платёжной комиссией зачисляется на Внутренний баланс Привлечённого специалиста не позднее в течение одного рабочего дня после завершения Первого налогового расчётного периода.

После зачисления полная сумма становится доступной для вывода вместе с начисленным вознаграждением. Представление отдельного заявления, подписание дополнительного соглашения или внесение дополнительного платежа для возврата предварительно уплаченной Суммы НДФЛ не требуется.

4.4.2. Если после предварительной уплаты Суммы НДФЛ Привлечённый специалист отказывается от дальнейшего участия в проекте либо интеграционное подключение прекращается до завершения Первого налогового расчётного периода, вся фактически внесённая сумма возвращается не позднее одного рабочего дня со дня прекращения процедуры.

Сам по себе отказ от дальнейшего участия не является основанием для удержания предварительно уплаченной Суммы НДФЛ.

4.4.3. Если Первый налоговый расчётный период не начался в течение 10 рабочих дней со дня подтверждения поступления Суммы НДФЛ по причинам, не зависящим от Привлечённого специалиста, процедура интеграционного подключения считается прекращённой, а вся фактически внесённая сумма подлежит возврату не позднее в течение одного рабочего дня после истечения указанного срока.

4.4.4. При возникновении обстоятельств, способных повлечь задержку возврата предварительно уплаченной Суммы НДФЛ, ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан незамедлительно уведомить Привлечённого специалиста о причине задержки и предполагаемом сроке завершения операции.

Уведомление о задержке и предоставление подтверждающих материалов не освобождают от обязанности возвратить всю причитающуюся сумму и не изменяют сроки, установленные пунктами 4.4.1-4.4.3.

4.4.5. Возврат производится в российских рублях. Размер возвращаемой суммы равен общей сумме, фактически внесённой Привлечённым специалистом, включая Сумму НДФЛ и учтённую Платёжную комиссию.

4.4.6. За нарушение срока возврата ИСПОЛНИТЕЛЬ уплачивает Привлечённому специалисту пеню в размере 0,1% от невозвращённой суммы за каждый календарный день просрочки, но не более 10% от общей суммы возврата, в соответствии со статьёй 330 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.4.7. При направлении Привлечённым специалистом через Личный кабинет распоряжения на вывод возвращённой Суммы НДФЛ ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан обеспечить перечисление соответствующей суммы доступным в Личном кабинете способом не позднее одного рабочего дня со дня направления такого распоряжения.

Недоступность вывода, отклонение операции либо иное техническое ограничение не прекращают обязательство ИСПОЛНИТЕЛЯ по возврату денежных средств. Внесение дополнительного налогового платежа, комиссии или выполнение иной платной процедуры для осуществления вывода не допускается.

4.5. Ограничения и последствия несоблюдения налоговой процедуры

4.5.1. Невнесение Суммы НДФЛ в порядке предварительной уплаты и в установленный срок является основанием для незавершения интеграционного подключения, непредоставления допуска к дальнейшей проектной работе и неначала Первого налогового расчётного периода.

4.5.2. Налоговая база, Ставка НДФЛ, порядок исчисления и предварительной уплаты, а также условия возврата Суммы НДФЛ определяются настоящим Регламентом. Взимание дополнительных платежей, комиссий или сборов, кроме Платёжной комиссии, предусмотренной пунктом 4.2.5, не допускается.

4.5.3. Споры, возникающие в связи с определением Налоговой базы, применением Ставки НДФЛ, исчислением, предварительной уплатой, учётом или возвратом Суммы НДФЛ, разрешаются в порядке, установленном разделом 3.4 настоящего Регламента.

4.6. Отражение налоговой процедуры в Контракте

4.6.1. Настоящий Регламент применяется в качестве обязательной части условий Контракта на основании отсылки, содержащейся в пункте 14.2 Контракта, и регулирует интеграционное подключение, определение Налоговой базы, применение Ставки НДФЛ 21%, исчисление и предварительную уплату Суммы НДФЛ, предоставление допуска к следующему этапу проектной работы и возврат предварительно уплаченных денежных средств.

4.6.2. Настоящий Регламент размещается в Личном кабинете Привлечённого специалиста и предоставляется в электронной форме по его запросу. С момента подписания Контракта, содержащего в пункте 14.2 прямую отсылку к настоящему Регламенту, Привлечённый специалист считается ознакомленным с условиями предварительной уплаты НДФЛ и обязан соблюдать установленную процедуру.

4.6.3. Налоговая база, Ставка НДФЛ, Сумма НДФЛ и информация о порядке её исчисления отображаются непосредственно в Личном кабинете. Формирование отдельного налогового расчёта, подписание дополнительного соглашения, заявления или иного документа не требуется.

5. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКОВ

5.1. Общие положения

5.1.1. Для целей настоящего раздела участниками отношений являются ЗАКАЗЧИК, ИСПОЛНИТЕЛЬ и Привлечённый специалист. ИСПОЛНИТЕЛЬ признаётся налоговым агентом и является лицом, ответственным перед Привлечённым специалистом за исчисление, организацию приёма, учёт и полный возврат предварительно уплаченной Суммы НДФЛ независимо от используемой платёжной инфраструктуры.

Участие Оператора расчётов в формировании платёжных данных и проведении налоговой операции не изменяет обязанностей ИСПОЛНИТЕЛЯ и не освобождает его от ответственности за учёт и возврат Суммы НДФЛ в порядке и сроки, установленные настоящим Регламентом.

5.1.2. Для ЗАКАЗЧИКА и ИСПОЛНИТЕЛЯ права и обязанности, предусмотренные настоящим разделом, возникают с момента подписания настоящего Регламента.

Для Привлечённого специалиста соответствующие права и обязанности возникают с момента подписания им Контракта, содержащего в пункте 14.2 прямую отсылку к настоящему Регламенту и процедуре предварительной уплаты НДФЛ.

Указанные права и обязанности сохраняются до полного завершения процедуры интеграционного подключения и исполнения всех обязательств по учёту и возврату Суммы НДФЛ.

5.1.3. Все участники обязаны соблюдать установленную настоящим Регламентом последовательность действий, сроки, Ставку НДФЛ и правила налогового взаимодействия. Отступление от обязательной процедуры по устной договорённости не допускается.

5.2. Права Привлечённого специалиста при уплате НДФЛ

5.2.1. До внесения денежных средств Привлечённый специалист вправе получить доступ к настоящему Регламенту, сведениям о Налоговой базе, Ставке НДФЛ 21%, порядке исчисления Суммы НДФЛ, размере Платёжной комиссии и общей сумме налогового платежа.

5.2.2. Привлечённый специалист вправе получить электронное подтверждение предварительной уплаты Суммы НДФЛ и сведения об изменении статуса налоговой процедуры в Личном кабинете.

5.2.3. Привлечённый специалист вправе получить полный возврат фактически внесённой суммы, включая Сумму НДФЛ и учтённую Платёжную комиссию, в порядке и сроки, установленные пунктами 4.4.1-4.4.7 настоящего Регламента.

5.2.4. При задержке возврата Суммы НДФЛ Привлечённый специалист вправе получить информацию о причине задержки, предполагаемом сроке завершения операции и имеющиеся подтверждающие документы, непосредственно относящиеся к возврату.

5.2.5. Привлечённый специалист вправе оспорить неправильное определение Налоговой базы, применение Ставки НДФЛ, ошибочное списание, неполный возврат или нарушение установленного срока в порядке, предусмотренном разделом 3.4 настоящего Регламента.

5.3. Обязанности Привлечённого специалиста при уплате НДФЛ

5.3.1. Привлечённый специалист обязан предоставить полные и достоверные сведения, необходимые для его идентификации, определения налогового статуса, исчисления НДФЛ, интеграционного подключения и проведения предусмотренных настоящим Регламентом операций.

5.3.2. Привлечённый специалист обязан самостоятельно ознакомиться с настоящим Регламентом, Налоговой базой, Ставкой НДФЛ, Суммой НДФЛ, Платёжной комиссией и сроком возврата до предварительной уплаты Суммы НДФЛ.

5.3.3. Привлечённый специалист обязан осуществлять предварительную уплату Суммы НДФЛ исключительно по платёжным данным, предоставленным в его Личном кабинете. Проведение налогового платежа по данным, полученным из иных источников и не отображённым в Личном кабинете, не допускается.

5.3.4. Привлечённый специалист обязан незамедлительно уведомить ИСПОЛНИТЕЛЯ об ошибочном списании, повторной операции, несоответствии Суммы НДФЛ, отсутствии подтверждения либо иных обстоятельствах, влияющих на проведение или возврат налогового платежа.

5.3.5. Невнесение Суммы НДФЛ в порядке предварительной уплаты и в установленный срок влечёт незавершение интеграционного подключения и непредоставление допуска к дальнейшей проектной работе и Первому налоговому расчётному периоду.

5.4. Обязанности ИСПОЛНИТЕЛЯ в отношении исчисления, учёта и возврата НДФЛ

5.4.1. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан до внесения денежных средств обеспечить Привлечённому специалисту доступ к настоящему Регламенту и информации о порядке исчисления, предварительной уплаты, учёта и возврата Суммы НДФЛ.

5.4.2. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан обеспечить формирование Оператором расчётов и отображение в Личном кабинете Привлечённого специалиста платёжных данных, необходимых для предварительной уплаты Суммы НДФЛ.

Оператором расчётов могут быть сформированы поддерживаемые платёжные данные, включая номер счёта, платёжную ссылку, QR-код либо иной предусмотренный способ перевода денежных средств.

Надлежащей предварительной уплатой НДФЛ признаётся платёж, совершённый исключительно по данным, сформированным Оператором расчётов и отображённым в Личном кабинете соответствующего Привлечённого специалиста.

ИСПОЛНИТЕЛЬ не вправе требовать предварительной уплаты Суммы НДФЛ по платёжным данным, полученным Привлечённым специалистом вне его Личного кабинета.

С момента отображения в Личном кабинете успешного статуса налоговой операции обязанность Привлечённого специалиста по предварительной уплате Суммы НДФЛ считается исполненной. Последующие расчёты между ИСПОЛНИТЕЛЕМ, Оператором расчётов и получателем денежных средств не могут возлагать на Привлечённого специалиста дополнительные обязанности.

5.4.3. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан обеспечить отображение в Личном кабинете Налоговой базы, Ставки НДФЛ, Суммы НДФЛ, размера применённой Платёжной комиссии, общей суммы налогового платежа и его назначения.

5.4.4. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан подтвердить поступление Суммы НДФЛ и отразить соответствующий статус в Личном кабинете не позднее одного рабочего дня с момента получения информации об успешной операции.

5.4.5. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан учитывать Сумму НДФЛ обособленно и не использовать её в качестве оплаты услуг, дохода, комиссии либо средства покрытия текущих расходов.

5.4.6. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан возвратить всю фактически внесённую сумму, включая Сумму НДФЛ и учтённую Платёжную комиссию, не позднее одного рабочего дня с момента наступления предусмотренного Регламентом основания для возврата.

5.4.7. При возникновении задержки возврата ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан действовать в порядке, установленном пунктом 4.4.4 настоящего Регламента.

Уведомление о задержке, проведение проверки и предоставление документов не изменяют установленный срок возврата и не освобождают ИСПОЛНИТЕЛЯ от ответственности, предусмотренной пунктом 4.4.6 настоящего Регламента.

5.4.8. Привлечённый специалист самостоятельно осуществляет предварительную уплату НДФЛ через используемое им банковское или платёжное приложение.

Закрытые платёжные данные Привлечённого специалиста, включая данные доступа к банковскому приложению, пароли, защитные коды и коды подтверждения операций, не передаются и не хранятся ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ. В Личном кабинете отображаются только Налоговая база, Сумма НДФЛ, факт проведения операции и её статус.

5.4.9. ИСПОЛНИТЕЛЬ не вправе устанавливать дополнительные налоговые платежи, комиссии или условия, не предусмотренные настоящим Регламентом.

5.5. Права ИСПОЛНИТЕЛЯ

5.5.1. ИСПОЛНИТЕЛЬ вправе проверять достоверность предоставленных сведений и приостанавливать процедуру до устранения выявленных несоответствий.

5.5.2. До завершения предварительной уплаты НДФЛ ИСПОЛНИТЕЛЬ вправе не предоставлять Привлечённому специалисту доступ к дальнейшей проектной работе, внутренним материалам, взаимодействию с командой и Первому налоговому расчётному периоду.

5.6. Ответственность

5.6.1. Нарушение ИСПОЛНИТЕЛЕМ срока возврата предварительно уплаченной Суммы НДФЛ влечёт начисление пени в размере, установленном пунктом 4.4.6 настоящего Регламента.

5.6.2. Все споры, связанные с исполнением настоящего раздела, разрешаются в порядке, установленном разделом 3.4 настоящего Регламента.

6. КОНТРОЛЬ И ОТЧЁТНОСТЬ

6.1. Общие положения

6.1.1. Контроль соблюдения настоящего Регламента в части исчисления, предварительной уплаты, учёта и возврата НДФЛ и связанная с ним отчётность осуществляются непосредственно между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ.

6.1.2. Привлечённый специалист не является участником внутреннего налогового контроля и отчётности между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ и не получает доступ к внутренним отчётным и контрольным документам.

Настоящее ограничение не затрагивает право Привлечённого специалиста получать сведения и подтверждающие документы, непосредственно относящиеся к исчислению, предварительной уплате и возврату его Суммы НДФЛ, в соответствии с пунктами 4.4.4, 5.2.2 и 5.2.4 настоящего Регламента.

6.2. Контроль со стороны ЗАКАЗЧИКА за операциями с НДФЛ

6.2.1. ЗАКАЗЧИК контролирует соблюдение ИСПОЛНИТЕЛЕМ порядка предварительной уплаты НДФЛ, установленного разделом 4 настоящего Регламента, включая:

1. Правильность определения Налоговой базы и исчисления Суммы НДФЛ;
2. Соблюдение установленной Ставки НДФЛ 21%;
3. Соблюдение предельного размера Платёжной комиссии;
4. Своевременное подтверждение поступления Суммы НДФЛ;
5. Правильность отражения статуса налоговой операции в Личном кабинете;
6. Полноту и своевременность возврата Суммы НДФЛ и учтённой Платёжной комиссии.

6.2.2. ЗАКАЗЧИК вправе запрашивать у ИСПОЛНИТЕЛЯ сведения и документы, необходимые для проверки соблюдения пунктов 4.2-4.4 и 5.4 настоящего Регламента, включая расчёты Налоговой базы и Суммы НДФЛ.

6.2.3. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан предоставлять запрошенные сведения и документы в электронной форме не позднее трёх рабочих дней с момента получения соответствующего запроса ЗАКАЗЧИКА.

6.3. Отчётность ИСПОЛНИТЕЛЯ по операциям с НДФЛ

6.3.1. Отчётность ИСПОЛНИТЕЛЯ предоставляется ЗАКАЗЧИКУ по его запросу и должна содержать сведения в объёме, необходимом для проверки исполнения настоящего Регламента в части исчисления, предварительной уплаты, учёта и возврата НДФЛ.

6.3.2. В зависимости от предмета запроса отчётность может включать сведения о количестве проведённых и незавершённых процедур предварительной уплаты НДФЛ, размерах Налоговых баз, исчисленных, поступивших и возвращённых Суммах НДФЛ, размерах учтённых Платёжных комиссий, сроках подтверждения и возврата денежных средств, задержанных, ошибочных или незавершённых операциях, причинах выявленных нарушений и принятых мерах по их устранению.

6.3.3. Форма отчётности определяется ЗАКАЗЧИКОМ исходя из предмета и объёма проводимой проверки. Подписание дополнительного соглашения или иного отдельного документа для запроса и предоставления отчётности не требуется.

6.4. Устранение выявленных нарушений

6.4.1. При выявлении нарушения ЗАКАЗЧИК вправе потребовать от ИСПОЛНИТЕЛЯ его устранения и предоставления подтверждения выполненных действий.

6.4.2. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан устранить выявленное нарушение не позднее одного рабочего дня с момента его установления. Если устранение нарушения зависит от действий Оператора расчётов, ИСПОЛНИТЕЛЬ в тот же срок направляет ему соответствующий запрос и уведомляет об этом ЗАКАЗЧИКА. Направление такого запроса не изменяет сроки возврата Суммы НДФЛ.

6.4.3. Проведение внутренней проверки, подготовка налоговой отчётности, запрос документов у Оператора расчётов или устранение выявленного нарушения не приостанавливают и не продлевают сроки возврата Суммы НДФЛ, установленные пунктами 4.4.1-4.4.3 настоящего Регламента.

6.4.4. Нарушение срока возврата Суммы НДФЛ в период проведения контроля или подготовки отчётности влечёт ответственность, установленную пунктом 4.4.6 настоящего Регламента.

6.5. Конфиденциальность отчётности

6.5.1. Внутренняя налоговая отчётность и документы, передаваемые между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ, являются конфиденциальными и используются только для контроля исполнения настоящего Регламента.

6.5.2. Внутренняя отчётность не должна содержать пароли, защитные коды, полные номера платёжных карт и иные сведения, предоставляющие доступ к денежным средствам Привлечённого специалиста.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Вступление в силу и срок действия Регламента

7.1.1. Настоящий Регламент вступает в силу с момента его подписания ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ. Для Привлечённого специалиста требования Регламента становятся обязательными с момента подписания им Контракта, содержащего в пункте 14.2 прямую отсылку к процедуре предварительной уплаты НДФЛ.

7.1.2. Срок действия настоящего Регламента не ограничен. Регламент действует до его прекращения в порядке, установленном разделом 7.3.

В отношении конкретного Привлечённого специалиста положения Регламента применяются с момента подписания им Контракта и сохраняют действие до полного исполнения всех возникших обязательств, включая завершение налоговых расчётов и возврат предварительно уплаченной Суммы НДФЛ.

7.2. Неизменность условий предварительной уплаты НДФЛ

7.2.1. Налоговая база, Ставка НДФЛ, порядок исчисления и предварительной уплаты Суммы НДФЛ, условия её возврата, сроки исполнения обязательств и меры ответственности применяются в редакции настоящего Регламента, подписанной ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ.

7.2.2. Изменение порядка проведения уже начатой процедуры предварительной уплаты НДФЛ, установленной Ставки НДФЛ 21%, сроков возврата Суммы НДФЛ и иных условий в отношении действующего Контракта не допускается.

7.3. Прекращение действия Регламента

7.3.1. Действие настоящего Регламента прекращается одновременно с прекращением договора между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ либо на основании их совместного решения.

7.3.2. Прекращение действия настоящего Регламента не освобождает ЗАКАЗЧИКА и ИСПОЛНИТЕЛЯ от исполнения обязательств, возникших до даты его прекращения, включая обязательства по возврату Сумм НДФЛ и уплате пени, предусмотренной пунктом 4.4.6 настоящего Регламента.

7.3.3. Все Суммы НДФЛ, предварительно уплаченные до даты прекращения действия настоящего Регламента, подлежат возврату Привлечённым специалистам в полном объёме в порядке и сроки, установленные пунктами 4.4.1-4.4.3 настоящего Регламента.

Сведения о Налоговой базе, Ставке НДФЛ, размере, дате и статусе возврата Суммы НДФЛ отражаются в Личном кабинете соответствующего Привлечённого специалиста.

7.4. Завершение налоговых расчётов

7.4.1. После прекращения действия настоящего Регламента новые процедуры предварительной уплаты НДФЛ не проводятся.

Процедуры, не завершённые на дату прекращения Регламента, прекращаются, а предварительно уплаченные Суммы НДФЛ возвращаются в соответствии с пунктом 7.3.3 настоящего Регламента.

Если к дате прекращения Регламента Привлечённый специалист уже завершил Первый налоговый расчётный период, возврат Суммы НДФЛ осуществляется в порядке пункта 4.4.1 настоящего Регламента.

7.4.2. ИСПОЛНИТЕЛЬ обязан не позднее десяти рабочих дней после окончания срока действия настоящего Регламента представить ЗАКАЗЧИКУ итоговый отчёт об исчисленных, предварительно уплаченных и возвращённых Суммах НДФЛ, а также о случаях, по которым возврат не был завершён на дату составления отчёта.

7.5. Сохранение обязательств

7.5.1. Положения настоящего Регламента о предварительной уплате и возврате Суммы НДФЛ, фактическом выводе возвращённых денежных средств, ответственности, разрешении споров и завершении налоговых расчётов, включая положения пунктов 4.4.1-

4.4.7, сохраняют действие до полного исполнения соответствующих обязательств независимо от прекращения настоящего Регламента, договора между ЗАКАЗЧИКОМ и ИСПОЛНИТЕЛЕМ либо отдельного Контракта с Привлечённым специалистом.

8. ЗАВЕРШЕНИЕ РЕГЛАМЕНТА

Подтверждение согласия сторон

Настоящий регламент является результатом взаимных переговоров и полного согласия сторон с его условиями. Подписи ниже подтверждают принятие всех условий регламента каждой из сторон.

ИСПОЛНИТЕЛЬ:
ООО «___**МЕГАПИР-ПЛЮС**___»

Генеральный директор:

Каншин Юрий Львович

ЗАКАЗЧИК:
«___**SIMPLBOOKS OÜ**___»

Генеральный директор:

Яанус Рейсмаа

Каншин Ю.Л.

Jaanus Reismaa