

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ЭКЗЕМПЛЯРЕ ИЗДАНИЯ*

М. А. КЛИМОВА,
кандидат экономических наук, доцент,
независимый консультант по налогообложению

В обязанности издателя входит доставка бесплатных экземпляров каждого печатного издания (текстового, нотного, картографического, изоиздания):

а) в Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям — 1 экземпляр;

б) в Российскую книжную палату (в целях дальнейшего распределения изданий между крупнейшими библиотечно-информационными организациями);

16 обязательных экземпляров книг и брошюр, журналов и продолжающихся изданий на русском языке;

7 обязательных экземпляров изоизданий, нотных изданий, географических карт и атласов на русском языке;

9 обязательных экземпляров центральных газет и газет субъектов Российской Федерации на русском языке;

3 обязательных экземпляра многотиражных газет муниципальных образований и рекламных изданий на русском языке;

4 обязательных экземпляра книг и брошюр, журналов и продолжающихся изданий, изоизданий, географических карт и атласов на языках народов РФ (за исключением русского) и на иностранных языках;

3 обязательных экземпляра газет на языках народов РФ (за исключением русского) и иностранных языках;

4 обязательных экземпляра текстовых листовых изданий;

9 обязательных экземпляров авторефератов диссертаций и диссертаций в виде научных докладов;

10 обязательных экземпляров стандартов;

в) в книжные палаты и (или) библиотеки субъектов Российской Федерации — по 3 обязательных экземпляра;

г) в библиотеки муниципальных образований — по 2 обязательных экземпляра.

Доставка должна осуществляться через полиграфические организации в день выхода в свет первой партии тиража.

Производители документов направляют по 2 обязательных экземпляра изданий для слепых и слабовидящих в Российскую государственную библиотеку для слепых в течение двух дней после выхода в свет первой партии тиража.

Эти правила установлены ст. 7 и 9 Федерального закона «Об обязательном экземпляре документов» от 29.12.1994 № 77-ФЗ (в ред. Федерального закона от 26.03.2008 № 28-ФЗ).

Статья 13 Федерального закона № 77-ФЗ устанавливает обязанности издателя по доставке экземпляров электронных изданий:

а) в Научно-технический центр «Информрегистр» — 5 обязательных экземпляров электронных изданий;

б) в Президентскую библиотеку имени Б. Н. Ельцина — 1 обязательный экземпляр электронных изданий.

Если издание производится на различных носителях (например, в бумажном и электронном вариантах), при доставке обязательного экземпляра нужно руководствоваться ст. 14.1

* С учетом изменений, вступивших в силу с 09.04.2008.

Федерального закона № 77-ФЗ. Обязательные экземпляры таких изданий должны рассылаться единым комплектом перечисленным выше получателям обязательного экземпляра и далее распределяются получателями в порядке, предусмотренном постановлением Правительства РФ от 03.12.2002 № 860 «Об утверждении Правил распределения обязательного бесплатного экземпляра, состоящего из комбинированных документов, а также обязательного экземпляра, содержащего аналогичную, зафиксированную на различных носителях информацию».

Инструкция о рассылке обязательного экземпляра изданий в Российскую книжную палату утверждена приказом Комитета РФ по печати от 20.10.1995 № 129 «Об утверждении «Инструкции о рассылке обязательного бесплатного экземпляра изданий в Российскую книжную палату». Согласно этому документу не подлежат рассылке в качестве обязательного федерального экземпляра:

- документы строгой отчетности и приравненная к ним техническая документация на военную продукцию (формуляры, инструкции по эксплуатации);
- бланочная продукция;
- указания по заполнению бланков отчетности;
- альбомы форм учетной и отчетной документации.

Обязательные экземпляры всех видов изданий, подготовленных за пределами РФ по заказу российских издательств, а также изданий, импортируемых для общественного распространения на территории страны, направляются издателями в Российскую книжную палату на общих основаниях.

Обязательные экземпляры изданий для Российской книжной палаты должны выпускаться в улучшенном полиграфическом исполнении. Если часть тиража издания выполнена в улучшенном варианте (по качеству бумаги, переплету, оформлению и другим показателям), то обязательные бесплатные экземпляры выделяются из этой партии тиража.

На каждом обязательном бесплатном экземпляре изданий проставляется штамп «Обязательный бесплатный экземпляр»: в книгах, брошюрах и журналах — на обложке или титульном листе; на газетах, плакатах и других листовых изданиях — в верхней части первой полосы.

На каждое отправляемое издание посылкой составляется сопроводительная накладная по форме:

НАКЛАДНАЯ
Название типографии
№ заказа
организации

Адрес

Автор издания

Название

Издательство

Тираж

Отправлено экз.

Количество посылок

Дата отправления

Зав. экспедицией

Доставка и передача названного количества экземпляров производится бесплатно для получателя — за счет издательства.

Статья 6 Федерального закона № 77-ФЗ определяет, что дефектные обязательные экземпляры по запросу получателя заменяются издателем в месячный срок.

Обязательные федеральные экземпляры печатных изданий, выпущенных в Москве и ближайшем Подмосковье, доставляются курьерами непосредственно в Отдел приема Российской книжной палаты по адресу: ул. Октябрьская, д. 4, стр. 2.

Все обязательные бесплатные экземпляры изданий, напечатанные в других регионах РФ, отправляются посылками (газеты — бандеролями) согласно правилам по адресу: 119019, г. Москва, Кремлевская наб., 1/9.

Российская книжная палата и Научно-технический центр «Информрегистр» распределяют обязательные экземпляры по библиотечно-информационным организациям в порядке, утвержденном постановлением Правительства РФ от 03.12.2002 № 859.

С 09.04.2008 Федеральный закон № 77-ФЗ действует в новой редакции, утвержденной Федеральным законом от 26.03.2008 № 28-ФЗ. Одним из новшеств является отмена обязанности предоставлять бесплатный экземпляр учредителям издательства, а также органам, зарегистрировавшим издательство или другие издающие организации (исключен п. 4 ст. 7 Федерального закона № 77-ФЗ).

Кроме того, отменена обязанность по доставке обязательного платного экземпляра (утратила силу ст. 14 Федерального закона № 77-ФЗ). До 09.04.2008 обязательные платные экземпляры следовало передавать в Центральный коллектор научных библиотек.

Полная и оперативная доставка обязательного экземпляра гарантирует издателю следующие права (ст. 16 Федерального закона № 77-ФЗ):

- бесплатное опубликование библиографической информации в изданиях государственной библиографии и централизованной каталогизации, в изданиях сигнальной и реферативной информации, в рекламных изданиях;

- постоянное хранение изданий в национальных фондохранилищах документов РФ;

- включение библиографической информации в отечественные и международные автоматизированные банки данных;

- бесплатное предоставление по их запросам фактографических и статистических данных, касающихся их продукции;

- соблюдение получателями обязательного экземпляра прав производителей в соответствии с законодательством РФ об интеллектуальной собственности;

- письменное подтверждение доставки обязательного экземпляра.

Российская книжная палата также рассматривает доставку обязательного экземпляра как условие присвоения кодов ISBN, ISMN и ISSN на последующие издания.

Для обеспечения полноты доставки полиграфическими предприятиями в Российскую книжную палату обязательных экземпляров изданий разработана система контроля.

Работа строится на базе издательских отчетов, являющихся обязательными для всех лиц, организаций, издательств, занимающихся издательской деятельностью.

Формы таких отчетов № 1-И «Сведения о деятельности по изданию книжной продукции» и № 1-И (СМИ) «Сведения о деятельности по изданию периодических печатных средств массовой информации» утверждены постановлением Росстата от 31.12.2004 № 162 как квартальные и полугодовые соответственно, однако Книжная палата настаивает на получении ежемесячных отчетов, причем форма, применяемая на практике, отличается от утвержденной названным постановлением. Форму и инструкцию по ее заполнению можно найти на сайте Российской книжной палаты (<http://www.bookchamber.ru>). Отчеты можно отправлять в электронном виде по электронной почте gperova@

bookchamber.ru, по факсу (095) 688-99-83, с курьером или по почте (московские издательства доставляют отчеты с курьером по адресу: ул. Октябрьская, д. 4, стр. 2, комн. 105; иногородние — по почте, по адресу: 119019, г. Москва, Кремлевская наб., 1/9).

За недоставку, несвоевременную и неполную доставку обязательного экземпляра каждого издания в отдельности издатели несут ответственность в соответствии со ст. 13.23 «Нарушение порядка представления обязательного экземпляра документов, письменных уведомлений, уставов и договоров» КоАП. Эта статья предусматривает наложение штрафа на издателя в размере от 10 до 20 тыс. руб., а на руководство издательства — в размере от 1 до 2 тыс. руб.

Кроме того, получатель бесплатных экземпляров имеет право докупать обязательные экземпляры, не доставленные издателем, за счет последнего (п. 2 ст. 6 Федерального закона № 77-ФЗ).

Как было отмечено, издатель предоставляет и доставляет обязательные экземпляры безвозмездно. При этом ст. 6 Федерального закона № 77-ФЗ предполагает, что затраты на подготовку, публикацию (выпуск) и рассылку (передачу, доставку) обязательного экземпляра издатель относит на себестоимость тиража. Однако закон не является нормативным актом, содержащим нормы налогового законодательства, а в НК РФ (п. 16 ст. 270) указано, что расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и затраты, связанные с такой передачей, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. К сожалению, вероятность того, что налоговые органы предпочтут воспользоваться именно этой нормой, весьма высока. Отстоять обратную позицию затруднительно, так как законодатель не установил никаких исключений в зависимости от назначения и обязательности безвозмездной передачи. В то же время Минфин России выпустил письмо от 05.05.2005 № 03-03-01-04/1/230 (не являющееся нормативным документом), в котором высказана позиция финансового ведомства: расходы на бесплатные экземпляры могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов в соответствии с подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Еще один болезненный вопрос: налогообложение передачи обязательных экземпляров НДС. Управление ФНС России по г. Москве высказало мнение, что обязательная передача экземпляров изданий в Российскую книжную палату признается реализацией на безвозмездной основе и подлежит налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

Мотивация сводится к тому, что в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

Согласно подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения по НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В целях гл. 21 НК РФ передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признаются реализацией товаров (работ, услуг) (см.

письмо УФНС России по г. Москве от 04.09.2006 № 19-11/77731).

Иное мнение не высказывалось ни налоговыми, ни финансовыми органами.

Налогоплательщикам предстоит если они не найдут понимания у инспекторов, отстаивать свою позицию в суде. Арбитражной практики в данной области практически нет. Можно сослаться лишь на одно дело, которое налогоплательщику удалось выиграть. Это постановление ФАС Московского округа от 06.03.2008 № КА-А40/1340-08 по делу № А40-63943/06-98-365.

Литература

1. Об обязательном экземпляре документов: Федеральный закон от 29.12.1994 № 77-ФЗ (в ред. от 26.03.2008 № 28-ФЗ).

2. Инструкция о рассылке обязательного экземпляра изданий в Российскую книжную палату: приказ Комитета РФ по печати от 20.10.1995 № 129.

3. Налоговый кодекс РФ (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

* * *