**Сроки хранения первичных и других бухгалтерских документов**

1. Наша организация до 2011 года получала пожертвования от иностранных благотворителей. Потом все валютные счета были закрыты.   
В "Перечне типовых управленческих документов с указанием сроков хранения" Росархива  
указано, что документы (отчеты, сводки) о ведении валютных и обменных операций, операций с грантами должны хранится постоянно.  
Какие документы надо хранить постоянно: отчеты об использовании средств, банковские документы, авансовые отчеты и т.д.?  
  
2. В этом же "Перечне..." указано, что документы на основные средства тоже надо хранить постоянно. А если износ списан, и само средство уже списано. Надо на него хранить документы и какие?  
  
3. И еще один вопрос по "Перечню". В нем указано, что первичные документы (кассовые и банковские документы, авансовые отчеты, накладные и др.) должны хранится не менее 5 лет при условии завершения проверки или ревизии. Что это значит? Отсчет идет от времени проверки?

Запись в бухгалтерском учете не может быть произведена без оформления **первичных учетных документов, которые по общему правилу должны храниться не менее пяти лет** после отчетного года или после года, в котором они использовались для составления отчетности ([ст. 29](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AD6EF919890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53E82096DB3CA4B86018287B56E7D0179z522F) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее - Закон N 402-ФЗ).

В то же время необходимо ориентироваться на сроки хранения документов, определенные [Перечнем](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D895D3DF59412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) Минкультуры России [<1>](#Par3), к которому отсылает сам [Закон](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AD6EF919890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53E82096DB3CA4B86018287B56E7D0179z522F) N 402-ФЗ, в том случае, когда этот срок является более длительным. ([Перечень](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D895D3DF59412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденный Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 (далее - Перечень Минкультуры России)).

Перечень включает типовые управленческие архивные документы (далее - документы), образующиеся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций (далее в тексте - организаций) при осуществлении однотипных (общих для всех или большинства) управленческих функций, независимо от формы собственности, с указанием сроков хранения.

Например, поддерживать в целостности годовую **бухгалтерскую отчетность** предписано постоянно, квартальную - в течение 5 лет, а месячную - в течение 1 года ([п. 351](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D89583BF59412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) Перечня). Постоянного срока хранения требуют **документы (протоколы, акты, заключения) о рассмотрении и утверждении бухгалтерской отчетности** ([п. 355](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D895834F49412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) Перечня).

Документы (расчеты, сводки, справки, таблицы, сведения, переписка) **о начислении и перечислении налогов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды** всех уровней требуется хранить в течение 5 лет ([п. 382](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D895B3EF69412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) Перечня), так же как и **налоговые декларации юридических лиц** по всем налогам ([п. 392](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D895B3FF29412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) Перечня). Согласно [п. 658](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710342F461ED7B0683C2AA6AF51B890AC9B3C2BD30E252A93BE2BF88E53D885D3EF49412D740C98BB77561007A446B6A0Ez12DF) Перечня **личные карточки работников** следует хранить в течение 75 лет [<2>](consultantplus://offline/ref=B3284D66D24C6477710356F96B852E558CC2AF6CF91D8157C3BB9BB132E55DF62CE5F684E43D895C39FCCB17C2519186B26E7E036658696Bz027F).

По Закону о бухучете бухгалтерские документы должны храниться пять лет после отчетного года ([ч. 1 ст. 29](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E19A1E4165F95376B46202F670587039A6FF15FC71D9009F9AD21AC319FBA075ED647CD455v8v0F) Закона N 402-ФЗ). Это касается, в частности, [первичных учетных документов](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D0A7C020E1CDAEF9E1A4B60FA0621B63357F875502063B6E95CF175C40AC9D5944FCFv1v1F), кассовых документов и бухгалтерских регистров. А документы, связанные с организацией и ведением бухучета, например [учетная политика](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D0A7C020E1CDAEE991D426DF55B2BBE6A5BFA725F7F66A3F804FC70DF15CAC9884DCE18vFv6F), должны храниться не менее пяти лет после окончания года, в котором они последний раз использовались для составления бухгалтерской отчетности ([ч. 2 ст. 29](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E19A1E4165F95376B46202F670587039A6FF15FC71DA0BC9C297449A48BAEB79EF7F60D5569650E95Ev2v6F) Закона N 402-ФЗ).

В дополнение к этому могут устанавливаться и более длительные сроки хранения бухгалтерских документов - Налоговым [кодексом](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E19A1E4164F45076B46202F670587039A6ED15A47DDA0ED5CA9451CC19FFvBv6F) РФ, [Законом](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E19B174561F25676B46202F670587039A6ED15A47DDA0ED5CA9451CC19FFvBv6F) об архивном деле и [Перечнем](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E198164667F85476B46202F670587039A6FF15FC71DA0BCBC895449A48BAEB79EF7F60D5569650E95Ev2v6F), утвержденным Приказом Минкультуры от 25.08.2010 N 558 (далее - Перечень).

Например, бухгалтерская отчетность должна храниться постоянно, т.е. в течение всего срока существования организации ([ч. 1 ст. 29](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E19A1E4165F95376B46202F670587039A6FF15FC71D9009F9AD21AC319FBA075ED647CD455v8v0F) Закона N 402-ФЗ, [ст. 351](consultantplus://offline/ref=0E41021197B21ECF391D1E7108664989E198164667F85476B46202F670587039A6FF15FC71DA0BCECC94449A48BAEB79EF7F60D5569650E95Ev2v6F) Перечня).

**Если в разных нормативных правовых актах установлены разные сроки хранения одного и того же документа, то определять срок хранения документа надо по тому акту, который предусматривает больший срок.**

**Ответственность**

**Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов** или иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет применение ответственности по [ст. 126](consultantplus://offline/ref=6E70D775A92F9F621AEBB7F6DAB10E8EE6C1D31142EFA64779FD0C82CC3C108352FD3BF28A9ABF8583521762E8F4D2E037F1855178868115902E6AF) НК РФ:

- если эти документы не содержат признаков налоговых правонарушений, предусмотренных [ст. ст. 119](consultantplus://offline/ref=6E70D775A92F9F621AEBB7F6DAB10E8EE6C1D31142EFA64779FD0C82CC3C108352FD3BF28999BB8E88044D72ECBD87E829F5994E789882216DF) и [129.4](consultantplus://offline/ref=6E70D775A92F9F621AEBB7F6DAB10E8EE6C1D31142EFA64779FD0C82CC3C108352FD3BF2899ABC8188044D72ECBD87E829F5994E789882216DF) НК РФ, то штраф составит 200 руб. за каждый непредставленный документ ([ст. 119](consultantplus://offline/ref=6E70D775A92F9F621AEBB7F6DAB10E8EE6C1D31142EFA64779FD0C82CC3C108352FD3BF28999BB8E88044D72ECBD87E829F5994E789882216DF) посвящена представлению налоговых деклараций, а [ст. 129.4](consultantplus://offline/ref=6E70D775A92F9F621AEBB7F6DAB10E8EE6C1D31142EFA64779FD0C82CC3C108352FD3BF2899ABC8188044D72ECBD87E829F5994E789882216DF) - уведомлениям о контролируемых сделках);

- если организация откажется представить имеющиеся у нее документы или представит их с заведомо недостоверными сведениями и такое деяние не связано со [ст. 135.1](consultantplus://offline/ref=6E70D775A92F9F621AEBB7F6DAB10E8EE6C1D31142EFA64779FD0C82CC3C108352FD3BF28993BE8488044D72ECBD87E829F5994E789882216DF) НК РФ (непредставлением банком справок/выписок по операциям и счетам), то размер штрафа составит 10 000 руб.

**"Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 12.11.2018)**

Согласно [примечанию к части 1 статьи 15.11](consultantplus://offline/ref=0E0586DFA416E7056A56BC2C0B2FB8B6B0F4842FF1A8018A577090C55FE7ECA9284A655B204123D3FF0DBF2AEEBCA70E914D2AE98E1287jET5G) КоАП РФ отсутствие у экономического субъекта, в частности, первичных учетных документов в течение установленных сроков их хранения считается грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. За такое нарушение должностное лицо может быть оштрафовано на сумму от 5 000 до 10 000 рублей. А повторное совершение такого административного правонарушения карается штрафом от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификацией должностного лица на срок от одного года до двух лет.

**Статья 15.25 Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования**

6. Несоблюдение установленных [порядка](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE5FEEC5ABA9913A8338315F480FE6C962798967287B1F74DFA3075915EcEf8G) представления [форм учета](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE5FEEC5ABA9913A8338315F480FE6C963598CE7E87B4E94DF82523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G) и отчетности по валютным операциям, [порядка](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE7F6E85FB09713A8338315F480FE6C963598CE7E87B4E94DF82523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G) представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов, нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных [сроков](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE4F7E35FB29713A8338315F480FE6C963598CE7E87B4EA4AFE2523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G) хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок, неуведомление в установленный [срок](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE4F7E35FB29713A8338315F480FE6C963598CE7E86B4E218A96A229C5FE56208AC1D09E053c6fCG) финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги либо передающим ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, об исполнении (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных указанным внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением соответствующих документов -

(в ред. Федеральных законов от 16.11.2011 [N 311-ФЗ](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE7FCEA5FB49A13A8338315F480FE6C963598CE7E87B4E94CF12523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G), от 28.06.2013 [N 134-ФЗ](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE4FCEA50B29F13A8338315F480FE6C963598CE7E87B4ED4FFE2523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G), от 29.06.2015 [N 181-ФЗ](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE7F6EA50B09613A8338315F480FE6C963598CE7E87B4E94EFC2523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G), от 28.11.2015 [N 350-ФЗ](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE7F6E25DB09E13A8338315F480FE6C963598CE7E87B4E94DFB2523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G))

влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

(в ред. Федеральных законов от 22.06.2007 [N 116-ФЗ](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE4FFEC5BB69913A8338315F480FE6C963598CE7E87B4EF4FFA2523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G), от 28.11.2015 [N 350-ФЗ](consultantplus://offline/ref=D31D0BC4B3263E30A49292B75BE45AF2CDE7F6E25DB09E13A8338315F480FE6C963598CE7E87B4E94DFC2523C01BB57109AB1D0AE24C66FFA7c0f6G))

**Вопрос:** На балансе организации числится большое количество ОС, используемых в производственной деятельности. В течение какого срока подлежат хранению первичные документы по учету ОС, в том числе для целей налога на прибыль?

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 19 января 2018 г. N 03-03-06/1/2598**

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел письмо по вопросу о сроках хранения первичных документов, на основании которых определяется первоначальная стоимость амортизируемого имущества, в целях налогообложения прибыли организаций и сообщает следующее.

Частью первой Налогового [кодекса](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB404143187CFFBB15B656C147D917A7205C3FC5280E74BAAF0A6844ADDC460A5uDR6G) Российской Федерации (далее - НК РФ) предусмотрен общий срок хранения документов, в том числе подтверждающих расходы для целей налогообложения прибыли.

Согласно [подпункту 8 пункта 1 статьи 23](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB404143187CFFBB15B656C147D917A7205C3FC4080BF44ADF7BF8E1C928235A9DEDB8483C72B5BF0F4u7R0G) НК РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов.

Специальный срок хранения документов, подтверждающих расходы для целей налогообложения, установлен [главой 25](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB40414318EC0FBB455656C147D917A7205C3FC4080BF47AAF4B0864CC89231E08BD39A87DB345BEEF77830u8RAG) "Налог на прибыль организаций" НК РФ.

Так, в соответствии с [пунктом 4 статьи 283](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB40414318EC0FBB455656C147D917A7205C3FC4080BF47AAF7BE8141C89231E08BD39A87DB345BEEF77830u8RAG) НК РФ при переносе убытков на будущее налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода.

Для хранения первичных документов, подтверждающих осуществление расходов в виде амортизационных начислений, установлен общий срок (4 года), исчисление которого осуществляется в специальном порядке.

С учетом требований [статьи 252](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB40414318EC0FBB455656C147D917A7205C3FC4080BF47AAF4B1804BC89231E08BD39A87DB345BEEF77830u8RAG) НК РФ срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов на приобретение такого имущества).

Одновременно сообщаем, что в соответствии со [статьей 29](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB404143187CFF4B655656C147D917A7205C3FC4080BF47AAF5BA8C49C89231E08BD39A87DB345BEEF77830u8RAG) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

[Приказом](consultantplus://offline/ref=A5861143EBB1BE7754D082B4D66AB404143286CCFEB857656C147D917A7205C3FC4080BF47AAF5BE8D4AC89231E08BD39A87DB345BEEF77830u8RAG) Министерства культуры Российской Федерации от 25.08.2010 N 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения" установлено, что документы об определении амортизации основных средств хранятся постоянно.

Заместитель директора Департамента

А.А.СМИРНОВ

19.01.2018