



Юридические науки

УДК 349.3

К.Ю. Татаров

Татаров Константин Юрьевич, кандидат экономических наук, главный бухгалтер ООО «Группа компаний “Декарт”» (Москва, Плетешковский переулок, 28), e-mail: ktatarov@mail.ru

ОТЧЕТНОСТЬ ТЕАТРА В СОЦИАЛЬНОМ ФОНДЕ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНАХ ПРИ РАБОТЕ С АВТОРСКИМ ПРАВОМ

В современных условиях театральные организации все чаще сталкиваются с авторскими и смежными правами. Выплаты авторских вознаграждений вызывают необходимость представления сведений на авторов в Социальный фонд. Формирование подобной отчетности на практике вызывает существенные трудности, которые ведут к ошибкам и штрафным санкциям. Представленный материал имеет практическую направленность и окажется полезным финансистам, юристам и бухгалтерам театральных организаций, а также иным учреждениям культуры, выплачивающим авторские вознаграждения.

Ключевые слова: авторское право, правопреемственность, театр, драматург, социальный фонд, отчетность, результаты интеллектуальной деятельности.

К.У. Tatarov

Tatarov Konstantin Yurievich, Candidate of Economic Sciences, Chief Accountant of Descart Group of Companies LLC (Moscow, Pleteshkovsky 28 Lane), e-mail: ktatarov@mail.ru

REPORTING OF THE THEATER TO THE SOCIAL FUND AND TAX AUTHORITIES WHEN WORKING WITH COPYRIGHT

In modern conditions, theater organizations are increasingly faced with copyright and related rights. Payment of royalties necessitates the submission of information on authors to the Social Fund. In practice, the formation of such reports causes significant difficulties that lead to errors and penalties. The presented material has a practical orientation and will be useful to financiers, lawyers and accountants of theatrical organizations, as well as other cultural institutions that pay royalties.

Key words: copyright, succession, theater, playwright, social fund, reporting, results of intellectual activity.

Учреждения и организации культуры все чаще начинают сталкиваться в своей хозяйственной деятельности с результатами интеллектуальной деятельности. С подобными объектами могут столкнуться, в частности, стационарные театры, антрепризы, организаторы публичных показов, киностудии, радиостанции и другие учреждения.

В соответствии со ст.1225 ГК РФ¹, к результатам интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственности), относятся произведения литературы и искусства, исполнения, фонограммы, а также иные аналогичные объекты.

Каждая театральная постановка являет собой конгломерат творческих идей – драматурга, режиссера, художника. Если мы будем рассматривать музыкальный спектакль, то здесь добавляется творческий вклад композитора, либреттиста, хореографа и иных создателей спектакля. С юридической точки зрения подобные вопросы хорошо отрегулированы и применяются на практике. Однако вопросы авторского права имеют под собой и финансовую

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ

составляющую, так как порождают денежные потоки, связанные с выплатами авторского вознаграждения. В соответствии с регулирующими и нормативными документами, все движения денежных средств должны быть отражены в соответствующих финансовых документах, и в частности, в отчетности, представляемой театральной организацией в Социальный фонд РФ и налоговые органы.

В последние несколько лет имеют место кардинальные изменения форм и состава отчетности, представляемой в контролирующие органы и связанной с выплатами физическим лицам. Это объясняется объединением внебюджетных фондов в единый Социальный фонд РФ, изменением пенсионного законодательства, правками Налогового кодекса РФ в части доходов физических лиц и многими другими факторами. В настоящем исследовании обобщены все отчетные формы, которые надлежит представлять театральным организациям при выплате авторских вознаграждений. Основной акцент при этом сделан на субъектах авторского права, которые могут возникнуть в практике театральной организации. Источником информации послужили законодательные акты и нормативные документы органов исполнительной власти, а также комментарии соответствующих ведомств. С практической точки зрения данный материал позволит финансовым отделам и бухгалтериям театров разобраться в особенностях отражения авторских и иных выплат, а также послужит чек-листом по заполнению отчетных форм. Субъектом исследования являются авторы произведений, претендующие на выплаты авторских вознаграждений от театральной организации. Однако из числа субъектов мы исключаем авторов, оформляющих отношения как индивидуальные предприниматели, или лиц, уплачивающих налог на профессиональный доход (самозанятых).

Юридическим фундаментом в вопросе работы с авторами является глава 70 ГК РФ. Субъектами авторского права при этом выступают собственно авторы, то есть физические лица, создавшие литературное (драматургическое) произведение, предполагаемое театральной организацией

к публичному показу. Следует помнить о сроке авторского права, который по российскому законодательству составляет 70 лет с года, следующего за годом смерти автора. То есть применительно к текущему 2024 году в «открытом доступе» оказываются произведения авторов, умерших в 1953 году. Например, Иван Бунин или Сергей Прокофьев.

В случае смерти автора необходимо иметь дело с их наследниками. Интересное замечание сделано И.Ж. Мельниковой, что «менеджерам театра временами приходится, подобно детективам, вести поиск законных правообладателей» [3]. Ситуация осложняется при работе с авторами, создавшими произведения на ином, отличном от русского, языке. В подобном случае субъектом авторского права, помимо драматурга, также выступает переводчик, осуществивший перевод данного текста и тоже внесший свой интеллектуальный вклад в создание спектакля.

Развитие событий в приобретении права на использование литературного произведения может осуществляться по одному из двух сценариев. При первом сценарии театр приобретает права через посредников – Российское авторское общество (РАО), через Всероссийскую организацию интеллектуальной собственности (ВОИС) или ООО «Театральный агент». Основанием подобного взаимодействия служит соответствующий договор. В тексте договора оговариваются права, на какое произведение получает театр, формы его публичного исполнения, порядок и формы расчета, а также период действия договора. При этом театр производит оплату контрагенту по данному договору. Расчеты с авторами производит уже РАО или ВОИС. В регистрах бухгалтерского учета театра подобный договор следует классифицировать как оказание услуг с отнесением расходов по данному договору на себестоимость по мере течения срока договора.

Вторым вариантом получения авторского права является действие театра напрямую и оформление договора непосредственно с автором произведения, без посредников. Отличительной особенностью здесь является тот факт, что контрагентом предстает физическое лицо. Это порождает

существенные отличия в документообороте и отчетности театральной организации. Если учреждения культуры оформляет прямые договоры с авторами, то учреждение становится обязанным предоставлять необходимую отчетность, связанную с выплатами физическим лицам.

После подписания договора сведения об авторе как о физическом лице подлежат передаче в Социальный фонд РФ.

Относительно автора произведения, планируемого к постановке на сцене, возможно оформление отношений в форме:

- договор авторского заказа;
- договор об отчуждении исключительных прав на произведение;
- лицензионный договор.

Договор авторского заказа подразумевает под собой, что драматург (литератор) создает произведение специально по заказу театра. В соответствии с данным договором, все права на создаваемый текст первоначально принадлежат театральной организации. Единственное право, оставляемое за автором, это правка на имя. В этом вопросе, как правило, сложностей не возникает. Вне зависимости от субъекта исключительных прав на текст пьесы имя автора неприкосновенно и подлежит указанию во всех документах.

Договор об отчуждении исключительного права подразумевает, что все права на коммерческое использование и распространение произведения переходят от автора к театральной организации. В итоге, автору остается только право на имя. Театр, в свою очередь, приобретает все права распоряжения данным произведением (объектом авторского договора).

Оформление лицензионного договора означает, что театр получает только определенные права на литературный источник и на строго оговоренных условиях. Лицензионные договоры могут быть на временной интервал, например, на пять лет. По истечении указанного срока использовать литературное произведение не представляется возможным. Подобные нарушения преследуются по закону и могут породить судебные

разбирательства. Срок действия лицензионного договора может выражаться и в иных единицах измерения. В театральной практике встречается вариант оформления лицензионного договора в натуральных единицах измерения, которые определяются количеством показов спектакля в коммерческих целях.

С точки зрения отчетности в Социальный фонд РФ, нам необходимы две даты – начала и окончания договора.

В Социальный фонд РФ в течение следующего рабочего дня необходимо предоставить Форму ЕФС-1², Подраздел 1.1 "Сведения о трудовой (иной) деятельности. Заполнение данной формы стандартно для любой организации, однако реализация авторских договоров имеет определенные особенности.

В графе 2 рассматриваемой формы необходимо указать дату договора с автором. А графа 6 заполняется в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1

Коды, проставляемые в графе 6 Подраздела 1.1

Код	Вид договора
ДАВТ	Договор авторского заказа
ДАВТФЛНС	договор авторского заказа, в соответствии с которым страхователь обязан уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
ДОИП	Договор об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства
ЛДПИ	Лицензионный договор о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства

² Утверждена Приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 «Об утверждении единой формы «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» (зарегистрирован в Минюсте России 20.12.2023 № 76506)

Таким образом, Социальный фонд РФ в течение суток ставится в известность, что некий автор либо приступает к созданию литературного произведения, либо уже переуступил свои права на него. Но в любом случае подразумевается, что указанное физическое лицо получило (или получит в будущем) определенную сумму денег за использование своих литературных способностей.

По окончании срока действия договора указанная форма подается второй раз, только вместо графы 2 заполняется графа 3, в которой указывается дата окончания действия договора.

Помимо формы ЕФС-1, театральной организации в случае работы с авторами напрямую следует ежемесячно подавать персонифицированные сведения о физических лицах³. Данная форма отчетности предоставляется ежемесячно, весь период действия договора, включая месяцы начала и окончания договорных отношений.

Сложность заполнения указанной формы состоит в необходимости заполнения строки 070. Данная строка заполняется только за те календарные месяцы, в которые автору были произведены какие-либо начисления в рамках рассматриваемого договора. Начисления указываются полностью, включая те, что не облагаются взносами. В месяце, когда начисления автору отсутствовали, по указанной строке ставится «0».

С точки зрения бухгалтерского учета и признания затрат суммы, уплаченные автору по лицензионному договору, следует признавать расходами будущих периодов и списывать на себестоимость пропорционально сроку течения договора. В случае исчисления срока договора в иных единицах, например, в количестве показов спектакля, списание расходов следует производить по факту каждого публичного показа.

³ Утверждены Приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11-878. "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме"

Приобретение театральной организацией прав на литературное произведение по договору авторского заказа или по договору об отчуждении исключительного права следует рассматривать как факт приобретения ею нематериального актива. Литературная основа спектакля полностью соответствует критериям признания НМА, обозначенным в Федеральном стандарте по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022)⁴. А именно:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить.
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Расходы, понесенные театральной организацией, в форме капитальных вложений при приобретении исключительных прав на литературный

⁴ Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031)

первоисточник подлежат списанию равномерно, в течение срока, определяемого организацией самостоятельно. В целях применения ФСБУ 14/2022 данный процесс следует считать амортизацией НМА, исчисленной линейным методом, и отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета. В случае, если объект лицензионного договора сформулирован в натуральных единицах, например, количество публичных показов спектакля на сцене, то амортизацию имеет смысл начислять способом пропорционально объему выпущенной продукции. При этом в числителе расчета будет стоять сумма, уплаченная по лицензионному договору, а в знаменателе – оговоренное количество показов спектакля. Принимая во внимание, что согласно п. ФСБУ 14/2022 амортизация по НМА начисляется ежемесячно, на последний день каждого месяца, месячную сумму амортизации мы получим, умножив полученный выше показатель на количество показов спектакля в данном месяце.

Производя авторские выплаты, театральная организация также обязана отразить подобные суммы в Расчете по страховым взносам (РСВ) (КНД 1151111)⁵. В частности, подлежит заполнению Раздел 3 "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах". В данном разделе:

По строке 120 «Месяц» показывается номер календарного месяца начисления авторского вознаграждения;

по строке 130 «Код застрахованного лица» необходимо проставить один из следующих кодов:

«НР» – в общем случае при реализации договоров, содержащих авторское право;

«АСБ» – если театральная организация в соответствии с учредительными документами оформлена как некоммерческая организация (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющая упрощенную систему налогообложения;

⁵ Форма утверждена Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@

«АНМ» – если организация организациями осуществляет производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции независимо от вида договора и (или) оказание услуг (выполнение работ) по созданию анимационной аудиовизуальной продукции.

По строке 140 – указывается сумма начисленного вознаграждения;

По строке 150 – База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины;

Здесь необходимо заметить, что при реализации авторских договоров, величина начисленного вознаграждения, указанная по строке 140, отличается от величины базы начисления страховых взносов, указанной по строке 150, на величину профессиональных вычетов. Вычеты предоставляются по личному заявлению автора в размере расходов, подтвержденных документально. В обязательном порядке к заявлению должны быть приложены подтверждающие расход документы. Размер подобного профессионального вычета не ограничен.

В случае отсутствия подтверждающих документов вычет предоставляется по нормам, обозначенным в Налоговом кодексе РФ (ст. 221), и рассчитывается в процентах от начисленного дохода. Величины профессиональных вычетов представлены в таблице 2.

По строке 160 РСВ для авторских договоров и договоров авторского заказа дублируется значение строки 150;

По строке 170 РСВ показывается исчисленная сумма страховых взносов.

Размеры вычетов при реализации авторских договоров

Деятельность, по которой получено вознаграждение	Размер вычета (%)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок,	40

Работа театральной организации с режиссерами осуществляется в зависимости от его статуса. Если человек является штатным режиссером репертуарного театра, то создание спектаклей является его профессиональной функцией, закрепленной в трудовом договоре. С юридической точки зрения это считается служебным произведением (ст. 1295 ГК РФ). Театральный продукт (спектакль), полученный в результате творческой деятельности штатного режиссера, ставится в репертуар и интереса для настоящего исследования не представляет. Все права на созданные спектакли при этом возникают и остаются у театральной организации.

Если же режиссер приглашается "со стороны" для осуществления какой-либо постановки, то вопросы авторского права должны быть урегулированы соответствующим договором.

Статус режиссера как создателя интеллектуальной собственности в настоящее время четко не отрегулирован. Данному вопросу посвящено множество исследований, в частности Н. Мухиной [3] и Г. Ивлиева [2]. Между тем позиция авторского сообщества по данному вопросу весьма однозначна: «Режиссер не является автором, так как он реализует не

принадлежащий ему творческий потенциал, фактически выступая в роли интерпретатора» [1]. Таким образом, за театральным режиссером-постановщиком закрепились только права на имя и защиту постановки от искажения.

Документально работа с приглашенными режиссерами в большинстве случаев оформляется договором возмездного оказания услуг. Срок данного договора исчисляется с момента подписания и завершается датой оформления акта приема-передачи оказанных услуг.

При заключении подобного договора театральной организации также необходимо подать соответствующие сведения в Социальный фонд РФ. На приглашенного режиссера подается форма ЕФС-1, подраздел 1.1. Однако по графе 6 следует проставлять код «ДГПХ» – Договор гражданско-правового характера. Также необходимо подавать персонифицированные сведения ежемесячно в течение всего срока действия договора.

Существует и другой взгляд на данную проблему. Некоторые цивилисты рассматривают процесс создания спектакля приглашенным режиссером как создание произведения по заказу театральной организации. Другими словами, в сложившейся ситуации необходимо использование договора авторского заказа. В этом случае режиссер не имеет права в последующем повторять данную постановку на сценах других театров. Данный вопрос является спорным и решается театральной организацией самостоятельно.

Если в договоре с приглашенным режиссером прописаны условия денежного вознаграждения с каждого показа спектакля, то персонифицированные сведения на режиссера следует представлять только в том месяце, когда вознаграждение было начислено по данным бухгалтерии театра.

Практический пример: Городской театр подписал с режиссером Ивановым договор возмездного оказания услуг на постановку детского спектакля. Стоимость работ определена в 50 000 руб. Договор подписан 30

января 2024 года. Акт приема выполненных работ подписан 10 апреля 2024 года. По условиям договора расчет с режиссером производится двумя частями – 50% после оформления договора и 50% после приема спектакля. Расчет произведен соответственно 13 февраля и 15 апреля. Спектакль был поставлен в репертуар и сыгран 28 апреля и 15 мая. По договору от каждого показа спектакля режиссеру подлежит к начислению и выплате 5000 руб. Данные перечисления производятся в день показа спектакля. Итоговые данные сведены в таблицу 3.

Таблица 3

Соотношение дат и отчетности при реализации договора с приглашенным режиссером⁶

Описания действия	Крайний срок
Подаем форму ЕФС-1 (Подраздел 1.1 Начало действия договора)	31 января
Подаем форму ЕФС-1 (Подраздел 1.1 Окончание договора)	11 апреля
Подаем Персонифицированные сведения за Январь 2023г. Иванова включаем в сведения без суммы дохода (По графе 070 ставим «0»)	25 февраля
Подаем Персонифицированные сведения за Февраль 2023г. По Иванову по графе 070 ставим «25000» – оплата первой части по договору.	25 марта
Подаем Персонифицированные сведения за Март 2023г. Иванова включаем в сведения без суммы дохода (По графе 070 ставим «0»)	25 апреля
Подаем Персонифицированные сведения за Апрель 2023г. По Иванову в графе 070 ставим «30000» (25000+5000). Это вторая часть оплаты по договору и оплаты за первый показ спектакля в Апреле.	25 мая

⁶ В данной таблице дни переноса сдачи отчетности, приходящиеся на выходные дни, не учитываются. Для удобства восприятия, таблица сгруппирована по видам представляемой отчетности, а не по срокам ее представления.

Подаем Персонифицированные сведения за Май 2023г. По Иванову в графе 070 ставим «5000» (За показ спектакля 15 мая)	25 июня
Выплачиваем Иванову на карточку 21750 руб. (25000-13%)	13 февраля
Выплачиваем Иванову на карточку 4350 руб. (5000-13%) вознаграждение за первый показ спектакля в Апреле.	28 апреля
Выплачиваем Иванову на карточку 21750 руб. (25000-13%) – вторая часть оплаты по договору.	15 апреля
Подаем Уведомления о суммах НДФЛ, удержанных за первую часть Февраля 2024 года, включив данные на Иванова в сумме 3250 руб. (25000*13%)	25 февраля
Подаем Уведомления о суммах НДФЛ, удержанных за первую часть Апреля 2024 года, включив данные на Иванова в сумме 650 руб. (5000*13%)	25 апреля
Подаем Уведомления о суммах НДФЛ, удержанных за вторую часть Апреля 2024 года, включив данные на Иванова в сумме 3250 руб. (25000*13%)	3 мая
Подаем Уведомления о суммах НДФЛ, удержанных за первую часть Мая 2024 года, включив данные на Иванова в сумме 650 руб. (5000*13%)	25 мая
Ежеквартальная форма РСВ за первый квартал 2024 года, включив Иванова с первой суммой начислений 25000 руб.	25 апреля
Ежеквартальная форма РСВ за второй квартал 2024 года, включив Иванова со второй суммой начислений 25000 руб. и 10000 за второй показ спектакля в Апреле и в Мае	25 июля
Подаем СЗВ-СТАЖ. По Иванову в графе 11 указываем код «Договор». Период работы с 30.01.2024 по 10.04.2024	1 марта 2025 г.

Список источников:

1. Ботин, В.А. Актуальные проблемы правового регулирования театрально-зрелищных представлений / В. А. Ботин // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Т. 13, № 5-1. – С. 251-257. – DOI 10.34670/AR.2023.74.95.032. – EDN DBGGOM.

2. Ивлиев, Г. Права режиссера-постановщика при публичном исполнении: международная инициатива / Г. Ивлиев // Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. – 2020. – № 8. – С. 4-8. – EDN QGXTUW.

3. Мельникова, Ж. В. Авторское право в музыкальном театре: проблемы менеджмента / Ж. В. Мельникова // Синергия музыкального менеджмента: образование, наука, творчество: Сборник тезисов Всероссийской научно-практической конференции, Казань, 23–24 апреля 2024 года. – Казань: Казанская государственная консерватория имени Н.Г. Жиганова, 2024. – С. 10-11. – EDN OXIAYN.

4. Мухина, Н. В. Режиссер как субъект интеллектуальных прав / Н. В. Мухина // Юридическая мысль. – 2010. – № 2(58). – С. 92-98. – EDN MSSWFJ.