

Об оформлении приобретения обуви ИП за наличный расчет в РФ.

В связи с поступающими запросами индивидуальных предпринимателей, приобретающих на территории Российской Федерации обувь за наличный расчет на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, о порядке документального оформления приобретения таких товаров и проверке легальности средств идентификации, нанесенных на них, Министерство по налогам и сборам письмом от 16 июня 2020 г. № 8-2-12/01260 СООБЩАЕТ.

1. О документах, подтверждающих приобретение обуви.

В соответствии с подпунктами 1.15 и 1.16 пункта 1 статьи 22 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) на плательщиков возложена обязанность по проверке первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства, а также обеспечению наличия предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей.

При проведении контрольных мероприятий и (или) рассмотрении вопроса о начале административного процесса по части четвертой статьи 12.17 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее - КоАП), налоговым органам в качестве документов, подтверждающих приобретение обуви на территории Российской Федерации обуви за наличный расчет, следует принимать следующие документы:

кассовый чек, выданный белорусскому индивидуальному предпринимателю - покупателю российским продавцом и содержащий установленные законодательством Российской Федерации сведения (включая реквизиты: Ф.И.О. белорусского индивидуального предпринимателя, наименование и количество товаров);

Справочно. Указанный подход применяется и в отношении распечатанного индивидуальным предпринимателем - покупателем кассового чека, направленного ему российским продавцом в электронной форме на адрес электронной почты или номер телефона, при условии, что сведения, указанные в таком кассовом чеке, идентичны направленным индивидуальному предпринимателю - покупателю в электронной форме кассовому чеку.

если кассовый чек не содержит заполненный реквизит с указанием Ф.И.О. белорусского индивидуального предпринимателя - покупателя и (или) наименование и количество товаров, факт приобретения товара белорусским индивидуальным предпринимателем должен быть **дополнительно** подтвержден выписанным российским продавцом товаров документом, в котором наряду с иной установленной законодательством информацией

должны содержаться указанные сведения. Такими документами могут являться товарный чек, универсальный передаточный документ, товарная накладная и др.

При получении кассового чека, выдаваемого белорусскому индивидуальному предпринимателю - покупателю российским продавцом, необходимо иметь в виду следующее.

Кассовый чек, сформированный при осуществлении расчетов между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями **Российской Федерации** с использованием наличных денег и (или) с предъявлением электронных средств платежа, **содержит следующие обязательные реквизиты** (пункты 1; 6.1 статьи 4.7 Закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (далее - Закон N 54-ФЗ), постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2019 N 174 "Об установлении дополнительного обязательного реквизита кассового чека и бланка строгой отчетности"):

наименование продавца и покупателя;

идентификационный номер налогоплательщика покупателя;

Справочно. Реквизит ИНН покупателя заполняется только в отношении российских организаций и индивидуальных предпринимателей и в настоящее время не предполагает включение УНП белорусской организации или ИП. В чеке, выданном белорусскому индивидуальному предпринимателю, в данном реквизите будут указаны нули.

дата, время и место (адрес) осуществления расчета;

наименование товаров, платежа, выплаты, их количество, цена (в валюте Российской Федерации) за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость;

Справочно. Индивидуальные предприниматели, использующие патентную систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения, единый налог на вмененный доход, за исключением тех, кто торгует подакцизными товарами, могут не указывать в кассовых чеках наименование и количество товаров или услуг до 1 февраля 2021 года (п. 17 ст. 7 Закона Российской Федерации от 03.07.2016 N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации).

форма расчета (оплата наличными деньгами и (или) в безналичном порядке), а также сумма оплаты наличными деньгами и (или) в безналичном порядке;

должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем, оформившего кассовый чек или бланк строгой отчетности и выдавшего (передавшего) его покупателю;

адрес сайта уполномоченного органа в сети Интернет, на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета и подлинности фискального признака;

абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя в случае передачи ему кассового чека в электронной форме или идентифицирующих такой кассовый чек признаков и информации об адресе информационного ресурса в сети Интернет, на котором такой документ может быть получен;

адрес электронной почты отправителя кассового чека в электронной форме в случае передачи покупателю кассового чека в электронной форме;

QR-код;

код идентификации (для товаров, подлежащих маркировке средствами идентификации).

Справочно. Код идентификации - последовательность символов, представляющая собой уникальный номер экземпляра товара, формируемая оператором информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации.

Вместе с тем в целях экономии средств субъектов хозяйствования и сокращения объема печатаемых контрольно-кассовой техники (далее - ККТ) кассовых чеков указание данного реквизита сводится к отображению в печатной форме кассового чека реквизита "М". **При этом детальная информация о коде идентификации будет содержаться в электронной версии кассового чека**, которую можно получить при проверке кассового чека в мобильном приложении Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее - ФНС России) "Проверка кассового чека" либо указав адрес электронной почты в момент приобретения товара.

Справочно. В настоящее время в мобильном приложении "Проверка кассового чека" могут зарегистрироваться только физические лица, подключенные к операторам мобильной связи Российской Федерации (регистрация осуществляется по номеру мобильного телефона с префиксом +7).

По общему правилу информация о кассовом чеке, подтверждающая его достоверность, должна содержаться в информационной системе ФНС России.

Справочно. Достоверность кассового чека можно проверить на сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации: <https://kkt-online.nalog.ru/> либо с помощью мобильного приложения "Проверка кассового чека", скачать которое можно в App Store или Google Play.

Так, в частности, Законом N 54-ФЗ предусмотрено, что передача в налоговые органы фискальных данных, которые приняты от пользователя контрольно-кассовой техники, должна быть обеспечена в течение 24 часов с момента получения таких фискальных данных. Вместе с тем Законом N 54-ФЗ допускается, **что кассовый чек должен быть направлен в налоговые органы в течение 30 календарных дней с момента его формирования.**

Кроме того, в соответствии с пунктом 7 статьи 2 Федерального закона N 54-ФЗ Минкомсвязи России приказом от 05.12.2016 N 616 "Об утверждении критерия определения отдаленных от сетей связи местностей" (зарегистрирован в Минюсте России 29.12.2016 N 45053) установило, что критерием определения отдаленных от сетей связи местностей для целей применения ККТ в режиме, не предусматривающем обязательной передачи фискальных документов в налоговые органы в электронной форме через оператора фискальных данных, является численность населения указанных местностей. Для целей данного приказа **численность населения не должна превышать 10 тысяч человек.**

Учитывая изложенное, при приобретении на территории Российской Федерации обуви за наличный расчет рекомендуется:

в дополнение к кассовому чеку требовать от продавца документ (товарный чек, универсальный передаточный документ, товарную накладную и др.), содержащий реквизиты: Ф.И.О. белорусского индивидуального предпринимателя, наименование и количество товаров;

осуществлять проверку кассового чека в мобильном приложении ФНС России "Проверь свой чек" либо на сайте ФНС России. Вместе с тем, учитывая, что законодательством Российской Федерации предусматривается ряд случаев, когда информация о кассовом чеке может поступать в информационную систему ФНС России с опозданием, отсутствие такой информации не является однозначным основанием для признания такого кассового чека документом, не подтверждающим приобретение обуви;

до момента расчета за приобретаемый товар требовать у продавца направление кассового чека в электронной форме на электронную почту либо номер телефона белорусского субъекта хозяйствования (при наличии технической возможности).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.04.2018 N 792-р и постановлением Правительства Российской Федерации от 05.07.2019 N 860 "Об утверждении Правил маркировки обувных товаров средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении обувных товаров" (далее - постановление N 860) маркировка обуви на территории Российской Федерации введена с 1 июля 2019 г.

Ввод в оборот обувных товаров без нанесения на них средств идентификации и передачи в информационную систему мониторинга сведений о маркировке обувных товаров средствами идентификации, а также оборот и вывод из оборота обувных товаров, не маркированных средствами идентификации, допускаются до 1 июля 2020 г. (пункт 6 постановления N 860).

Таким образом, с **1 июля 2020 г.** приобретаемая на территории Российской Федерации обувь должна быть **в обязательном порядке промаркирована средствами идентификации, а в кассовом чеке должен быть указан реквизит "М"**.

Легальность приобретенного товара, маркированного средствами идентификации, может быть проверена с помощью мобильного приложения "Честный Знак". Приложение считывает цифровой код Data Matrix или другой тип маркировки, нанесенный на упаковку товара, и выдает результаты проверки.

Скачать данное приложение можно в App Store или Google Play (совместимо с iPhone, iPad и iPod touch с iOS 10.0 и новее, а также с устройствами на базе Android 4.3 и выше). При этом отсутствует территориально ограничение на скачивание и установку приложения, т.е. приложение может быть скачано и установлено резидентом Российской Федерации и на территории любого из государств - членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС). С помощью мобильного приложения "Честный Знак" пользователь может:

проверить подлинность кода маркировки;

получить информацию о товаре;

сообщить о нарушении или несоответствии;

просмотреть историю проверок кодов маркировки;

обратиться в службу поддержки ООО "Оператор - ЦРПТ".

Функциональность проверки кода маркировки доступна как зарегистрированным, так и незарегистрированным пользователям. После установки приложения пользователь может выбрать функцию "Проверить без регистрации" и отсканировать цифровой код с упаковки товара.

В зависимости от товарной группы при сканировании кода маркировки отображается информация о товаре и его текущем статусе. Так, например, для товарной группы "Обувь" отображаются следующие сведения:

результат проверки (*Товар подлинный, Возможна подделка*);

наименование товара;

текущее состояние;

производитель/импортер;

дата производства;

дата проверки;

код маркировки;

текущий владелец;

описание товара (в раскрывающемся списке):

- бренд;
- модель производителя (артикул);
- страна производства;
- модель изделия;
- материал верха;
- материал подкладки;
- материал низа;
- цвет;
- размер;
- наименование товара на этикетке;
- документ соответствия;

дата и время ввода в оборот;

товарная группа ТН ВЭД ЕАЭС (4 знака кода ТН ВЭД ЕАЭС);

код товара ТН ВЭД ЕАЭС.

Также в мобильном приложении "Честный Знак" реализована возможность сканирования кассового чека и получения следующей информации из него:

идентификационный номер налогоплательщика пользователя;

заводской номер фискального накопителя;

адрес места применения контрольно-кассовой техники;

система налогообложения, применяемая пользователем при расчетах за товары, указанные в уведомлении;

данные о каждом маркированном товаре (код маркировки, статус товара, цена товара за единицу с учетом скидок, наценок, сборов и налогов, количество единиц товара, стоимость товара с учетом скидок, наценок, сборов и налогов, ставка налога на добавленную стоимость, включенного в стоимость товара).

Справочно. Законодательством Российской Федерации предусмотрен переходный период (до 6 августа 2021 года), в течение которого ККТ и фискальный накопитель, не отвечающие новым требованиям, могут использоваться до окончания срока действия ключей фискального признака. В таком случае информация о реализации маркированных товаров должна передаваться субъектом хозяйствования в ГИС "Маркировка" не реже 1 раза в 30 дней посредством личного кабинета пользователя и подписываться усиленной электронной цифровой подписью.

Учитывая вышеизложенное, в случае выявления налоговыми органами документов (кассовых чеков), **информация о которых отсутствует или не соответствует** информации, содержащейся в информационной системе Федеральной налоговой службы Российской Федерации (если она там должна **иметься исходя из максимальных сроков ее передачи и с учетом места приобретения товара, расположенного не в отдаленных от сетей связи местностей**), а также если достоверность маркировки средствами идентификации (в том числе информация о собственнике товара, у которого приобретается такой товар) не соответствует сведениям мобильного приложения "Честный Знак", налоговым органам следует начать административный процесс по части четвертой статьи 12.17 КоАП и материалы дела об административном правонарушении направлять в экономический суд для дачи правовой оценки.

2. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в отношении товаров, приобретенных за наличных расчет.

Вне зависимости от результатов проверки легальности приобретенных в Российской Федерации товаров, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации маркировке средствами идентификации, ввоз товаров на территорию Республики Беларусь признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС). При ввозе товаров с территории государств - членов ЕАЭС взимание НДС осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее - НК) и международными договорами, в том числе актами, составляющими право ЕАЭС (подпункт 1.2 пункта 1 статьи 115, пункт 1 статьи 139 НК). Таким документом является Договор о ЕАЭС (подписан в г. Астане 29.05.2014).

Исчисление НДС при ввозе товаров регламентировано Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением к Договору о ЕАЭС (далее - Протокол).

Пунктом 20 Протокола определен перечень документов, представляемых налогоплательщиком в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по НДС. К числу таких документов относятся, в частности, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, документы, подтверждающие перемещение товаров с территории государств - членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь.

Согласно положениям пункта 14 Протокола для целей уплаты НДС налоговая база определяется на основе стоимости товаров.

Учитывая изложенное, при ввозе товаров с территории государств - членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь индивидуальные предприниматели обязаны представить в налоговый орган по месту постановки на учет установленные законодательством документы, в том числе заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по НДС, содержащей часть II "Расчет суммы НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь".

При неисполнении плательщиком требований законодательства, регулирующих порядок исчисления и уплаты НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров с территории государств - членов ЕАЭС, а именно при непредставлении (несвоевременном представлении) налоговой декларации (расчета) по НДС, содержащей часть II, и неуплате сумм "ввозного" НДС, к плательщику также применяются меры административной ответственности, предусмотренные статьями 13.4 и 13.6 КоАП соответственно.

В случае неисполнения плательщиком налоговых обязательств в добровольном порядке налоговая база для целей исчисления и уплаты НДС будет определяться налоговым органом на основании установленных в ходе проведенных контрольных мероприятий обстоятельств в соответствии с НК.

3. О проведении налогового контроля.

В целях реализации принципов, заложенных в Декрете Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 № 7 "О развитии предпринимательства", направленных в первую очередь на развитие предпринимательской инициативы и стимулирование деловой активности, а также учитывая, что механизмы учета розничных продаж и маркировки товаров средствами идентификации в Российской Федерации являются новацией и находятся в стадии внедрения в промышленную эксплуатацию, для нивелирования негативных последствий для белорусских субъектов хозяйствования, связанных с возможными техническими сбоями в информационных системах маркировки Российской Федерации, а также с недобросовестностью действий российских субъектов хозяйствования, которые могут уклоняться от исполнения обязанности по уплате платежей в бюджет, инспекциям МНС по областям и г. Минску, районам, городам, районам в городах поручается:

не начинать административный процесс по части четвертой статьи 12.17 КоАП в отношении субъектов хозяйствования, осуществивших приобретение обуви на территории Российской Федерации в период по 1 января 2021 года на основании документов, легальность которых не подтверждена в информационной системе Федеральной налоговой службы Российской Федерации, а также если маркировка средствами идентификации приобретенного товара (обуви), не соответствует сведениям мобильного приложения "Честный Знак".

Одновременно обращаем внимание, что письмо МНС от 04.02.2020 №8-2-12/00145 утратило актуальность и применению не подлежит.