

Внимание индивидуальных предпринимателей, приобретающих на территории Российской Федерации товары 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 Республики Беларусь письмом от 17.07.2024 № 8-2-15/01995 «О направлении разъяснения» разъясняет следующее.

1. О документах, подтверждающих приобретение товаров.

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 статье 13.12 «Нарушение порядка приобретения, хранения, использования в производстве, транспортировки, отпуска и реализации товаров» Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП), налоговым органам в качестве документов, подтверждающих приобретение на территории Российской Федерации товаров 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.

Справочно. Исходя из положений статьи 205 НК для индивидуальных предпринимателей документами, подтверждающими приобретение товаров за наличный расчет на территории Российской Федерации, являются в совокупности:

документ, подтверждающий поступление товаров, - договоры (контракты) (при их наличии), транспортные (товаросопроводительные) документы, выданные продавцом;

кассовый чек, подтверждающий оплату индивидуальным предпринимателем таких товаров;

составленный индивидуальным предпринимателем единолично первичный учетный документ в порядке, определенном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 февраля 2018 г. № 13 «О единоличном составлении первичных учетных документов», – при отсутствии в документе, выданном иностранным продавцом товаров, информации для принятия такого документа к учету для оформления хозяйственной операции поступления товаров.

При получении кассового чека, выдаваемого российским продавцом белорусскому индивидуальному предпринимателю - покупателю, 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 № 54-ФЗ), постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2019 № 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 индивидуального предпринимателя. 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;

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 государственной 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 техникой (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 ФНС России по ссылке: <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 № 54-ФЗ предусмотрено, что передача в налоговые органы фискальных данных, которые приняты от пользователя ККТ, должна быть обеспечена в течение 24 часов с момента получения таких фискальных данных. Вместе с тем Законом № 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 № 54-ФЗ Минкомсвязи России приказом от 05.12.2016 № 616 «Об утверждении критерия определения отдаленных от сетей связи местностей» 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 товаров 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 «Проверка чеков» 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 товаров;

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).

Приобретаемые на территории Российской Федерации товары, подлежащие маркировке средствами идентификации, должны быть **в обязательном порядке промаркированы средствами идентификации, а в кассовом чеке должен быть указан реквизит «М».**

1.1 Приобретение маркированных товаров средствами идентификации за наличный расчет на территории Российской Федерации.

Субъект хозяйствования Республики Беларусь скачивает мобильное приложение «Электронный знак. Бизнес» (доступно Google Play, AppStore, AppGallery), которое разработано для субъектов хозяйствования Республики Беларусь, зарегистрированных в качестве участников государственной информационной системы маркировки товаров унифицированными контрольными знаками или средствами идентификации (далее – система маркировки) «Электронный знак».

Справочно. «Электронный знак. Бизнес» позволяет вводить в оборот в Республике Беларусь обувь, шины и отдельные товары легкой промышленности с нанесенными средствами идентификации российского образца, находить при сканировании мобильным приложением товары с определенными средствами идентификации среди партии товаров, просматривать характеристики товара и статусы средств идентификации.

До приобретения товаров субъект хозяйствования Республики Беларусь посредством «Электронный знак. Бизнес» сканирует планируемые к приобретению маркированные средствами идентификации товары.

Легальность приобретенного товара, маркированного средствами идентификации, может быть проверена с помощью мобильного приложения «Электронный знак. Бизнес». Приложение считывает цифровой код Data Matrix, нанесенный на упаковку товара, и выдает результаты проверки. 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:

- статус товара (промаркирован товар, выдан код и др.);
- наименование товара;
- страна производства;
- описание товара (в раскрываемом списке):
 - полное наименование товара;
 - вид обуви;
 - цвет;
 - размер в штихмассовой системе;
 - материал верха;
 - материал подкладки;
 - материал низа/подошвы;
 - товарная группа ТН ВЭД ЕАЭС (4 знака кода ТН ВЭД ЕАЭС);
 - код товара ТН ВЭД ЕАЭС;
 - модель изделия;
 - тип упаковки.

После получения подтверждения о том, что планируемый к приобретению товар находится на территории Российской Федерации в легальном обороте (значение статуса товара «В обороте») белорусский субъект хозяйствования вправе такой товар приобрести (необходимо выполнить операцию «положить товар в корзину»), по желанию можно добавить документы, подтверждающие легальность приобретенного товара.

Справочно. С подробной инструкцией пользователя мобильного приложения «Электронный знак. Бизнес» можно ознакомиться по ссылке:

https://datamark.by/wp-content/uploads/instrukczya_polzovatelya_mp_biznes.pdf.

Белорусский субъект хозяйствования вправе осуществлять оборот приобретенного товара в Республике Беларусь (код маркировки принимает значение статуса «Введен в оборот в РБ»).

В системе маркировки Российской Федерации присваивается признак ввода товара в оборот в Республике Беларусь, после поступления данных о продаже через ККТ статус кода маркировки принимает значение «Выбыл» по причине «Розничная реализация».

Если в систему маркировки Республики Беларусь или Российской Федерации будет поступать запрос об отгрузке товаров с такими кодами маркировки (дубляжи) при трансграничной торговле или при попытке купить такой товар в розничной торговле, используя мобильное приложение «Электронный знак. Бизнес», системы маркировки Республики Беларусь и Российской Федерации будут блокировать такие запросы по отгрузке и продаже (операторами будет установлен соответствующий программный контроль).

2. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее - НДС) в отношении товаров, приобретенных за наличных расчет и ввезенных на территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации.

Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь признается объектом налогообложения НДС, и у субъектов хозяйствования возникает обязанность по исчислению и уплате НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Евразийского экономического союза в общеустановленном порядке.

Соответственно, в этом случае субъект хозяйствования обязан представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с приложением документа, подтверждающего перемещение товаров с территории государства-члена Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь, одновременно с:

налоговой декларацией (расчетом) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Евразийского экономического союза (при ввозе товаров **с 01.01.2024**).

Справочно. До 01.01.2024 в налоговый орган по месту постановки на учет заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с приложением документа, подтверждающего перемещение товаров с территории государства-члена Евразийского экономического союза на территорию Республики Беларусь предоставлялось 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 субъектом хозяйствования требований законодательства, регулирующих порядок исчисления и уплаты НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза, а именно при непредставлении (несвоевременном представлении) налоговой декларации (расчета) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств - членов Евразийского экономического союза (в отношении ввоза товаров до 01.01.2024 налоговой декларации (расчета) по НДС, содержащей часть II) и неуплате сумм «ввозного» НДС, к плательщику также применяются меры административной

ответственности, предусмотренные статьями 14.2 «Нарушение срока представления налоговой декларации (расчета)» и 14.4 «Неуплата или неполная уплата суммы налога, сбора (пошлины), платежа, взимаемого таможенными органами» КоАП соответственно.

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

Одновременно сообщаем, что письмо МНС от 16.06.2020 № 8-2- 12/01260 утратило актуальность и не подлежит применению с 1 августа 2024 года.