**Вопросы от представителей налогоплательщиков в рамках вебинара на тему «Отдельные аспекты налогового законодательства: агентский договор с нерезидентом; ККТ; маркировка и прослеживаемость товаров»**

1. Если компания покупает шины для собственного автопарка, нужно ли указывать маркировку (и, соответственно, подавать отчетность в «Честный знак») при передаче на ответственное хранение и при передаче на утилизацию? (Дарья Мащак, dmashchak@belkacar.ru)

В случае, когда организация приобретает маркированный товар в личное пользование без целей последующей реализации, у нее не возникает обязанности ввода в оборот данной продукции, следовательно компания не должна отчитываться в «Честный знак» по любым операциям, не касающимся дальнейшей реализации товара.

При этом, если компания, приобретая маркированный товар для собственных нужд, принимает решение о его реализации она становится участником оборота маркированных товаров и у нее возникает обязанность отчитываться в «Честный знак».

1. Мы приобретаем сервера, внутри них могут быть электронные интегральные схемы, нам тоже предоставлять отчетность? (Ирина Никитина, i.nikitina@superjob.ru)

Прослеживаемости подлежат товарные позиции по коду Таможенной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, входящие в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утверждаемого постановлением Правительства Российской Федерации «О реализации национальной системы прослеживаемости товаров».

При этом составные части товаров, не входящих в указанный перечень прослеживаемости не подлежат.

1. С ноября ввели обязательную маркировку шин и покрышек. Мы не производим шины и покрышки. Правильно ли мы понимаем, что в случае реализации шин со своего склада (которые были приобретены давно либо остались от демонтажа автомобиля) физическим лицам мы не должны формировать кассовый чек с указанием маркировки шины? (Ольга Краснова, olga.gordeeva@center.rt.ru)

Немаркированные остатки можно продавать без каких-либо взаимодействий с системой маркировки до 15 декабря 2020. 15 декабря 2020 вступает в силу запрет на приобретение и реализацию немаркированных шин и покрышек, но хранить их еще можно. С 1 марта 2021 года держать такие товары на своем складе уже нельзя.

При этом при реализации стоит учитывать некоторые особенности:

- если шина будет реализовываться как новая – необходимо осуществить возврат в оборот товара, который был выведен для собственных нужд;

- если шина будет реализовываться как бывшая в употреблении, то такая шина не подлежит маркировке, соответственно нет необходимости в возврате в оборот.

1. Российская компания оказывает рекламные услуги в электронной форме иностранной компании. Облагаются ли данные услуги НДС? (Ирина Никитина, i.nikitina@superjob.ru)

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (далее – РФ), а также передача имущественных прав.

По общему правилу место реализации услуг и работ определяется по месту деятельности их исполнителя, если в статье 148 НК РФ не предусмотрен специальный порядок.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ место реализации рекламных услуг определяется по месту осуществления деятельности покупателя данных услуг.

При этом, место осуществления деятельности покупателя определяется на основе государственной регистрации организации, а при ее отсутствии или в отношении филиалов и представительств указанной организации – на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) приобретены через это постоянное представительство).

Таким образом, если покупателем рекламных услуг, оказываемых российской организацией, является непосредственно иностранная компания, не зарегистрированная в РФ, местом реализации указанных услуг территория РФ не признается и, соответственно, они не являются объектом обложения НДС в РФ.

1. Когда розничный бизнес должен будет перейти к ФФД 1.1 (точные/примерные сроки планы по переходу на ФФД 1.1.)? (Иван Пурис, ipuris@beeline.ru)

Приказом ФНС России от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@ введен новый ФФД версии 1.2. При этом продолжают действовать ФФД версии 1.05 и 1.1. Их можно использовать, если не продаются маркированные товары. Однако, если ведется торговля маркированными товарами, необходимо перейти на ФФД 1.2., как только истечет срок действия ФН 1.05 (или 1.1).

Фискальные накопители версии 1.05 или 1.1 можно регистрировать, перерегистрировать и применять до 06.08.2021 (пп. "г", "д" п. 2 ст. 2 Федерального закона от 26.07.2019 № 238-ФЗ).

1. При использовании ритейлом договора банковского платежного агента в части перевода наличных денег, данные какой компании необходимо указывать в тегах 1226 – ИНН поставщика и 1224 – данные поставщика? (Иван Пурис, ipuris@beeline.ru)

В соответствии с таблицей 23 Приложения 2 к приказу ФНС России от 14.09.2020
№ ЕД-7-20/662@ в случае если пользователь является банковским платежным агентом (субагентом), то в реквизите «данные поставщика» (тег 1224) должны быть указаны данные лица, являющегося получателем средств банковского платежного агента (субагента) в соответствии с Федеральным законом от 27.06.2011 № 161-ФЗ
«О национальной платежной системе». Соответственно, в реквизите «ИНН поставщика» (тег 1226) должен быть указан ИНН лица, являющегося получателем средств банковского платежного агента (субагента) в соответствии с Федеральным законом от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

1. Будет ли вводиться маркировка для компаний-«операторов связи», которые продают в рознице мобильные телефоны, сим-карты и аксессуары? Если будет, то в каком году? (Иван Пурис, ipuris@beeline.ru)

В 2020 году маркировка распространяется лишь на отдельные группы товаров, но их перечень постепенно расширяется.

Решение о необходимости маркировки принимает Правительство РФ на основании Федерального закона «О внесении изменений в статью 4.7 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и статьи 5 и 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 31.12.2017 № 487-ФЗ.

На сегодняшний день действует распоряжение Правительства РФ от 28.04.2018
№ 792-р «Об утверждении перечня отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации», в котором приводится перечень товаров и даты начала его маркировки.

По каждой товарной группе маркировка сначала вводится в качестве эксперимента. Сроки его проведения устанавливаются индивидуально с учетом специфики отрасли. Если результаты приемлемые, то Правительством РФ принимается решение об обязательной маркировке.

Официальной информации о начале проведения эксперимента по маркировке мобильных телефонов, сим-карт и аксессуаров или о введении обязательной маркировки в отношении указанных товаров на данный момент нет. Следите за новостями на официальных сайтах органов законодательной власти РФ, а также на сайте государственной системы маркировки и прослеживания Честный ЗНАК (https://честныйзнак.рф).

1. Если мы покупаем мониторы для собственных нужд, правильно ли я поняла, что отчитываться не нужно? (Оксана Хоминич, oksana.barakina@lamoda.ru)

Маркировка:

В случае, когда организация приобретает маркированный товар в личное пользование без целей последующей реализации, у нее не возникает обязанности ввода в оборот данной продукции, следовательно компания не должна отчитываться в «Честный знак» по любым операциям, не касающимся дальнейшей реализации товара.

Прослеживаемость:

При импорте товара из Евразийского экономического союза налогоплательщик вне зависимости от применяемого режима налогообложения представляет уведомление о ввозе товара, подлежащего прослеживаемости.

При приобретении товара, подлежащего прослеживаемости налогоплательщик, применяющий специальный режим налогообложения, предоставляет отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Товар, подлежащий прослеживаемости отражается в книге покупок налогоплательщика на общем режиме налогообложения. При отражении операции приобретения прослеживаемого товара, полученных от продавца счетов-фактур в книге покупок отражаются реквизиты прослеживаемости.

*Обращаем внимание, что данные разъяснения не являются официальной позицией налоговых органов.*