



СОЮЗ «ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ»
UNION «CHAMBER OF COMMERCE AND INDUSTRY OF ROSTOV REGION»

пр. Кировский, 40 А, г. Ростов-на-Дону, 344022, Россия | 40A Kirovskiy ave., Rostov-on-Don, 344022, Russia
Тел/факс | tel/fax: +007 (863) 2687600, 2687601 | e-mail: tpp@tppro.ru | www.tppro.ru
ОГРН 1026100004457 ИНН 6163020004 КПП 616301001

№ 1232/04

« 4 » сентября 20 гг.

И.о. Президента
Торгово-промышленной палаты
Российской Федерации
М.А.Фатееву

На № ПР/1025 от 28.08.2020

О проекте федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (о создании национальной системы прослеживаемости товаров)"

Уважаемый Максим Альбертович!

Подготовленный Правительством Российской Федерации проект указанного федерального закона рассмотрен. ТПП Ростовской области поддерживает необходимость принятия такого закона. Одновременно полагаем отметить следующее.

1. Согласно пояснительной записке законопроект направлен на создание национальной системы прослеживаемости товаров, предусмотренной Соглашением о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ратифицировано Федеральным законом от 2 декабря 2019 года

№ 386-ФЗ) (далее - Соглашение), его положения не противоречат Договору о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации, не окажут влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

При этом не учтено, что Соглашение государств – членов Евразийского экономического союза принято в целях подтверждения законности оборота товаров при их перемещении с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена и контроля за операциями, связанными с оборотом товаров (преамбула).

В этой связи и такие понятия как "механизм прослеживаемости", "национальная система прослеживаемости" в Соглашении понимаются только в значениях, связанных с обеспечением сбора, учета и хранения сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и операциях, связанных с оборотом таких товаров (абзацы 3, 4 статьи 1).

Под оборотом товаров в соответствии с Соглашением государств – членов Евразийского экономического союза следует понимать выпуск товаров, подлежащих прослеживаемости, в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления, реализация товаров, подлежащих прослеживаемости, на таможенной территории Евразийского экономического союза, их перемещение с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена в связи с реализацией и в случаях, определенных Евразийской экономической комиссией в соответствии с пунктом 4 статьи 4 настоящего Соглашения (абзац 5 статьи 1).

Законопроект допускает расширительное толкование понятия «оборот товаров», включая в него для целей главы 14.9 (Общие положения о прослеживаемости товаров) утилизацию и конфискацию товаров, а также иные операции, указанные в настоящей главе. Перечень операций, связанных с оборотом товаров, в законопроекте точно не определен и

является открытым (абзац 2 пункта 1 статьи 105.32 НК РФ в редакции законопроекта).

Тем самым продолжена практика использования понятий, значение которых различается не только в разных федеральных законах, но уже и в одном и том же законе (в данном случае – в Налоговом кодексе Российской Федерации).

В частности, согласно пункту 1 статьи 38 НК РФ под объектом налогообложения понимается реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

В свою очередь согласно требованиям пункта 1 статьи 39 НК РФ под реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Очевидно, что конфискация, утилизация, передача товара в производство и т.п. не могут быть отнесены к операциям, связанным с оборотом товаров.

Возникает неопределенность и в вопросе обеспечения механизма прослеживаемости. Реквизиты прослеживаемости (регистрационный номер партии товара, количественная единица измерения товара, количество товара, подлежащего прослеживаемости) подлежат указанию в счетах-фактурах и документах об отгрузке товаров при совершении

операций с товарами (пункт 7 статьи 105.32 НК РФ в редакции законопроекта).

Регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости, формируется лицом, совершающим операции с товарами, либо иными субъектами, указанными в проекте закона (таможенный орган, налоговый орган) (абзац 3 пункта 1 статьи 105.32, пункт 1 статьи 105.37 НК РФ в редакции законопроекта). Нет определенности с тем, какой субъект должен сформировать регистрационный номер при конфискации товара, подлежит ли формированию регистрационный номер при движении товара (склад – производство) в пределах одного и того же субъекта и т.п.

Соглашение ратифицировано Федеральным законом от 02.12.2019 N 386-ФЗ "О ратификации Соглашения о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза".

Принятие законопроекта в предлагаемой редакции приведет к конкуренции федерального закона с международным договором.

Полагаем необходимым устранить смешивание в законопроекте подятий «оборот товаров» и «прекращение прослеживаемости». Прекращение прослеживаемости не связано с оборотом товаров и должно производиться в порядке и по основаниям, установленным статьей 6 Соглашения.

2. Вызывает сомнения необходимость дополнения главы 16 НК РФ статьями 129.15 – 129.17, устанавливающими ответственность налогоплательщиков.

Согласно пояснительной записке к законопроекту необходимость введения указанной ответственности обусловлена тем, что неотражение сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, в счете-фактуре и (или) в документе об отгрузке выводит из-под контроля партию товара, подлежащего прослеживаемости, что, в свою очередь, может привести к

необоснованным потерям доходов федерального бюджета в виде неуплаты НДС.

Вместе с тем, предлагаемая редакция статьи 129.15 НК РФ устанавливает ответственность за непредставление отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) иных документов, предусмотренных статьями 105.33 – 105.36 НК РФ, при отсутствии признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 настоящего Кодекса.

Отсутствие признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 НК РФ, свидетельствует и об отсутствии потерь доходов федерального бюджета от неуплаты НДС. В силу этого и приведенное в пояснительной записке основание установления такой ответственности представляется неубедительным.

То есть, ответственность устанавливается по формальным основаниям за непредставление документов и сведений, необходимых налоговому органу для осуществления контроля (статья 105.36 НК РФ в редакции законопроекта). Аналогичная по смыслу ответственность предусмотрена и в предлагаемых статьях 129.16, 129.17 НК РФ.

Законодательством уже установлена налоговая ответственность за непредставление налоговому органу необходимых для налогового контроля документов и сведений, включая представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде (статья 126 НК РФ), а также в соответствии с пунктом 4 статьи 108 НК РФ и административная ответственность должностных лиц организации (статья 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Следует учитывать, что введение указанной ответственности производится в условиях расширительного толкования в законопроекте для целей главы 14.9 НК РФ в редакции законопроекта понятия «оборот товаров», включая в него конфискацию, передачу товара в производство, утилизацию и иные операции (перечень не является закрытым).

Соответственно увеличивается и количество документов об операциях с товарами, за непредставление которых устанавливается ответственность.

Тем самым законопроект лишь формально разграничивает понятия «учет товаров, подлежащих прослеживаемости», и «операции, связанные с оборотом таких товаров» (пункт 2 статьи 11 НК РФ в редакции законопроекта).

Такой подход позволяет привлекать к налоговой ответственности не только за непредставление отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) иных документов, предусмотренных статьями 105.33 – 105.36 НК РФ (исходя из буквального толкования статьи 129.15 НК РФ в редакции законопроекта), но и за нарушения, допущенные налогоплательщиками при бухгалтерском и ином учете таких товаров в самой организации.

Согласно пункту 1 статьи 82 НК РФ налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Действующие редакции статьей 126 НК РФ и 15.6 КоАП РФ устанавливают общие основания для привлечения к ответственности за все случаи непредставления налоговому органу необходимых для налогового контроля документов и сведений.

Дополнительное выделение только одного из указанных оснований в качестве самостоятельной налоговой ответственности, расширительный подход к определению перечня документов и сведений, за непредставление которых устанавливается ответственность, может быть обоснованно только стремлением в пять раз увеличить размер штрафа за каждый непредставленный документ (200 руб. согласно пункту 1 статьи 126 НК РФ и 1000 руб. согласно предлагаемой редакции статьи 129.15 НК РФ).

Отсутствие объективной необходимости установления указанной налоговой ответственности обусловит избыточное административное давление на бизнес, неоправданные экономические потери.

Система исчисления и взимания косвенных налогов в России и на данный момент трудоемка и сопряжена с крайне высокими затратами на администрирование. С принятием законопроекта экономические потери бизнеса в любом случае существенно возрастут в связи с необходимостью администрирования ко всему прочему и функционирования системы прослеживаемости товаров.

Президент Союза
«Торгово-промышленная палата
Ростовской области»



Н.И.Присяжнюк