

## 1. Прослеживаемость товаров с 01.01.2021

Вопрос: *Наша организация покупает у российского посредника импортные микросхемы, которые впоследствии войдут в состав нашей готовой продукции. Попадаем ли мы под прослеживаемость?*

Эксперимент по прослеживаемости товаров в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2019 г. № 807 "О проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления" (далее - Постановление № 807, эксперимент) инициирован с целью обеспечения контроля легальности оборота товаров на единой таможенной территории Евразийского экономического союза (далее - Союз) на всех этапах их коммерческого использования от ввоза на единую таможенную территорию Союза до реализации в розничном звене.

Эксперимент проводится с 1 июля 2019 г. по 31 декабря 2020 г.

Постановлением №807 утверждено Положение о проведении эксперимента по прослеживаемости товаров, выпущенных на территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления (Положение), а также Перечень товаров, подлежащих участию в эксперименте.

В соответствии с пунктом 4 Положения, заинтересованные лица участвуют в эксперименте на добровольной основе по заявкам на участие в эксперименте, подаваемым в соответствии с правилами согласно подпункту "б" пункта 5 Положения, после их регистрации в порядке, определяемом в соответствии с подпунктом "в" пункта 5 Положения.

Таким образом, налогоплательщик участвует в эксперименте по прослеживаемости товаров при условии соответствия импортируемых товаров кодам ТН ВЭД товаров, подлежащих прослеживаемости в рамках эксперимента, и заявки на участие в эксперименте, поданной в установленном порядке.

В целях реализации Постановления №807, Федеральной налоговой службой приказом от 16.06.2020 №ЕД-7-15/384@ введено в промышленную эксплуатацию в составе компонентов АИС «Налог-3» прикладное программное обеспечение, реализующее автоматизацию технологического процесса

121.00.00.00.0010 «Автоматизированный контроль за движением импортных товаров».

2. Виноградов Сергей Владимирович:

*Когда в ФНС России (и нижестоящие органы) начнет применять решение ВС по вычету НДС согласно кассовому чеку? Ждет ли ФНС письмо Минфина в котором будет указана позиция Верховного суда?*

*Вопрос НДС по кассовому чеку в ФНС не могут решить более 12 лет) Суд давно решил...*

В соответствии с письмом Минфина России от 26.03.2019 N 03-07-09/20252, пунктом 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что вычеты сумм налога на добавленную стоимость производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при продаже товаров (работ, услуг, имущественных прав), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров в Российскую Федерацию, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пунктами 2.1, 3 и 6 - 8 статьи 171 Кодекса.

Указанными пунктами 2.1, 3 и 6 - 8 статьи 171 Кодекса предусмотрены особенности вычета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных налогоплательщиком непосредственно в бюджет, а также сумм налога, уплаченных сотрудниками организации в составе командировочных и представительских расходов.

Вычет сумм налога на добавленную стоимость в отношении иных случаев приобретения товаров (работ, услуг, имущественных прав) без наличия счетов-фактур Кодексом не предусмотрен.

Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина России от 25.06.2020 N 03-07-09/54634, от 26.02.2020 г. N 03-07-09/13555, от 12.01.2018 N 03-07-09/634.

4. Хамидова Наталия Николаевна:

*Добрый день, поставщик реализовал медицинские изделия в мае 2020 года по ставке 20% (мед изделие не зарегистрировано в РФ, но зарегистрировано в стране производителя), однако данное мед изделие перечислено в Перечне, прилагаемом к Постановлению от 03.04.2020 430 и в перечне, утвержденном Постановлением Правительства 688. Обязан ли Поставщик при реализации применить ставку 10%, в Постановлении 430 говорится, что ставка 10% может применяться при реализации не зарегистрированного в РФ мед изделия при условии, что указанное изделие зарегистрировано в стране производителя*

*и поименовано в перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ 688 и в перечне, прилагаемом к Постановлению Правительства 430? Может ли покупатель применить к вычету «входной» НДС по ставке 20%, предъявленной в счет-фактуре поставщика (по фактической ставке приобретения)?*

В соответствии с письмом Минфина России от 29.06.2020 N 03-07-14/55843, на основании подпункта 4 пункта 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации налогообложение налогом на добавленную стоимость медицинских изделий, реализуемых на территории Российской Федерации, производится по ставке налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов, за исключением медицинских изделий, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса, при представлении в налоговый орган регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или до 31 декабря 2021 года регистрационного удостоверения на медицинское изделие (регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинскую технику)), выданного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечни кодов медицинских товаров в соответствии с общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) и единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС), облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке в размере 10 процентов (далее - перечни), утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. N 688 "Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов" (далее - постановление N 688).

Таким образом, ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов в отношении реализуемого на территории Российской Федерации медицинского изделия применяется при наличии регистрационного удостоверения на медицинское изделие с указанием в нем кода ОКПД 2 и включении данного медицинского изделия в перечень, утвержденный постановлением N 688.

Пунктом 4 статьи 38 Федерального закона от 21 ноября 2011 г. N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" установлено, что на территории Российской Федерации разрешается обращение медицинских изделий, зарегистрированных в порядке, установленном Правительством

Российской Федерации, уполномоченным им федеральным органом исполнительной власти.

Согласно пункту 10 Особенности обращения медицинских изделий, в том числе государственной регистрации серии (партии) медицинского изделия, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 г. N 430 "Об особенностях обращения медицинских изделий, в том числе государственной регистрации серии (партии) медицинского изделия" (далее - постановление N 430), допускается реализация не зарегистрированных в Российской Федерации медицинских изделий одноразового использования, поименованных в перечне медицинских изделий, которые предназначены для применения в условиях военных действий, чрезвычайных ситуаций, предупреждения чрезвычайных ситуаций, профилактики и лечения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, заболеваний и поражений, полученных в результате воздействия неблагоприятных химических, биологических, радиационных факторов, прилагаемом к постановлению N 430, без получения разрешения Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, если указанные изделия зарегистрированы в установленном порядке в стране-производителе.

Заявитель обязан в течение трех рабочих дней со дня ввоза в Российскую Федерацию незарегистрированных медицинских изделий направить в Федеральную службу по надзору в сфере здравоохранения сведения о сериях (партиях) ввезенных незарегистрированных медицинских изделий, в том числе о наименовании медицинского изделия, количестве, заводском номере (при наличии), номере серии (партии), дате производства (изготовления), сроке годности (эксплуатации) и об адресе места хранения.

Учитывая, что для медицинских изделий, указанных в пункте 10 постановления N 430, на период до 1 января 2021 года установлен особый порядок обращения на территории Российской Федерации (без регистрационного удостоверения при условии регистрации в стране-производителе), ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 10 процентов может применяться при реализации не зарегистрированных в Российской Федерации медицинских изделий одноразового использования при условии, что указанные медицинские изделия зарегистрированы в установленном порядке в стране-производителе и такие медицинские изделия одновременно поименованы в перечне, утвержденном постановлением N 688, и в перечне, прилагаемом к постановлению N 430.

Стоит отметить, что постановление N 430 регулирует, в том числе, правоотношения, связанные с особенностями ввоза в Российскую Федерацию, реализации, транспортировки, хранения, применения и утилизации (уничтожения) не зарегистрированных в Российской Федерации медицинских

изделий одноразового использования по перечню, предусмотренному приложением N 1, без получения разрешения Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, если указанные изделия зарегистрированы в установленном порядке в стране-производителе.

Вместе с тем, вышеуказанное постановление не изменяет элементы налогообложения, в том числе размер налоговой ставки.

Согласно правовой позиции, изложенной в Постановлениях Президиума ВАС РФ, в том числе от 20 декабря 2005 г. N 9252/05, от 19 июня 2006 г. N 16305/05, от 25 ноября 2008 г. N 9515/08 суд указал, что налогоплательщик не вправе произвольно по своему усмотрению изменять установленную налоговым законодательством ставку налога. Сходный вывод сделан в Определениях КС РФ от 15 мая 2007 г. N 372-О-П, от 2 апреля 2009 г. N 475-О-О и от 26 января 2010 г. N 123-О-О: налоговая ставка является обязательным элементом налогообложения (п. 1 ст. 17 НК) и налогоплательщик не может произвольно ее применять (изменить ее размер в большую или меньшую сторону) или отказаться от ее применения.

Таким образом, правовые основания для применения ставки НДС в размере 20 %, отсутствуют.

Одновременно сообщается, что настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.