

Применение положений пункта 21 статьи 205 Налогового кодекса

Пунктом 16 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) определены общие требования к документам, подтверждающим расходы индивидуального предпринимателя, а также перечень сведений, которые должны содержать первичные учетные документы.

Пунктом 21 статьи 205 НК закреплены требования к документам, подтверждающим расходы индивидуального предпринимателя в случае приобретения им на территории Республики Беларусь у организаций и (или) иных индивидуальных предпринимателей товаров по розничным ценам с использованием кассового оборудования (далее – приобретаемые по розничным ценам товары).

Так, если приобретаемые индивидуальным предпринимателем по розничным ценам товары предназначены для последующей реализации, то документами, подтверждающими произведенные расходы, признаются платежные документы, формируемые кассовым оборудованием, с приложением к ним товарно-транспортных накладных (форма ТТН-1) или товарных накладных (форма ТН-2) (подпункт 21.1 пункта 21 статьи 205 НК). При этом приобретаемые индивидуальным предпринимателем по розничным ценам товары будут предназначены для последующей реализации в случае реализации таких товаров в неизменном виде.

Если приобретаемые индивидуальным предпринимателем по розничным ценам товары не предназначены для последующей реализации (например, товары предназначены для использования на хозяйственные нужды индивидуального предпринимателя и приняты им к учету в качестве отдельных предметов в составе оборотных средств либо товары предназначены для использования в качестве сырья и (или) материалов при производстве товаров, включая общественное питание, и приняты к учету в качестве сырья и материалов), то документами, подтверждающими произведенные расходы, признаются платежные документы, формируемые кассовым оборудованием, с приложением к ним товарных чеков, составленных продавцом товаров и содержащих информацию о совершенной хозяйственной операции.