

Письмо Главной государственной налоговой инспекции

N 17-6/3-12/1342-3344 от 09.06.2009 г.*

"Contabilitate și audit", 2009 г., N 6, сmp.101

* * *

* Неофициальный перевод

ГГНИ относительно обязательства налогоплательщиков использовать POS-терминалы сообщает следующее.

Обязательство налогоплательщиков осуществлять денежные расчеты с использованием POS-терминалов установлено в лит.с) ч.(2) ст.8 Налогового кодекса.

Порядок, критерии, сроки внедрения и обеспечения возможности оплаты через POS-терминалы установлены ч.(14) ст.4 Закона о введении в действие раздела V Налогового кодекса № 408-XV от 26 июля 2001 года.

Согласно ч.(14) ст.4 Закона № 408-XV от 26 июля 2001 года экономические агенты:

- занимающиеся оптовой и/или розничной торговлей и/или предоставлением услуг, объем продаж которых от указанной деятельности превысил 10 млн.леев в течение 2007 года, обязаны в срок до 1 января 2009 года установить POS-терминалы и обеспечить возможность осуществления платежей с их использованием в подразделениях (за исключением сетей мелкорозничной торговли), в которых объем продаж за тот же период превысил 500000 леев;

- осуществляющие деятельность в соответствии с разделом 55 КЭДМ (гостиницы и рестораны) и разделом 50, класс 50.50 (розничная торговля горючими материалами), объем продаж которых превысил 2 млн.леев в течение 2007 года, обязаны в срок до 1 января 2009 года установить POS-терминалы и обеспечить возможность осуществления платежей с их использованием в подразделениях (за исключением сетей мелкорозничной торговли), в которых объем продаж за тот же период превысил 500000 леев;

- объем продаж которых от оптовой и/или розничной торговли и/или от предоставления услуг превышает 2 млн.леев в течение предшествующего года, обязаны в срок до 1 июля следующего года установить POS-терминалы и обеспечить возможность осуществления платежей с их использованием в подразделениях (за исключением сетей мелкорозничной торговли), в которых объем продаж за тот же период превысил 500000 леев, начиная с 1 июля 2009 года.

Отмечаем, что POS-терминал является специальным устройством для физического принятия банковских карточек, которое позволяет их владельцу удаленный доступ и выполнение платежных операций прямо с места продаж услуг или товаров.

Согласно Постановлению Правительства № 517 от 18.09.1996 г. к мелкорозничной торговой сети, относится часть розничной торговой сети, состоящая из киосков, павильонов, летних кафе, мини-кафе, а также нестационарных торговых единиц (лотки, корзины) и передвижных торговых пунктов (тележки, цистерны, автоприцепы, автолавки и др.). Через мелкорозничную сеть производится продажа продовольственных и непродовольственных товаров несложного ассортимента, печатной, продукции, (книги, газеты, журналы), продукции предприятий общественного питания (хлебобулочные, кондитерские и кулинарные изделия, бутерброды и др.).

Согласно положениям указанного закона подразделения, которые относятся к сети мелкорозничной торговли, даже в случае превышения объема продаж в 500000 леев не обязаны предоставлять потребителям возможность оплаты банковскими карточками, то есть обеспечение данных объектов POS-терминалами остается на усмотрении экономических агентов.

В случае если виды деятельности, осуществляемые экономическими агентами, в контексте Закона № 408-XV от 26 июля 2001 года явно не отличаются, согласно КЭДМ следует понимать **все группы торговли оптом, торговли в розницу, предоставления услуг.**

Если при осуществлении наличных расчетов налогоплательщик принимает, добровольно или согласно закону, банковскую карточку как инструмент безналичного расчета, а потребитель (покупатель, клиент, пользователь) требует оплату коммерческой сделки банковской карточкой, данные платежи регистрируются также и через кассовый аппарат. POS-терминалы устанавливаются, как правило, в тех же местах, что и ККМ (рабочее место кассира, оператора-кассира, продавца и т.д.).

Если при осуществлении наличных расчетов налогоплательщик принимает оплату только безналичным расчетом, POS-терминал устанавливается в том месте, где составляются первичные документы строгой отчетности, что дает покупателю возможность оплаты прямо на месте составления документов. Законодательство не предусматривает их освобождение от использования POS-терминалов.

Относительно сроков исполнения закона отмечаем, что:

а) с 1 января 2009 года должна быть обеспечена возможность оплаты через POS-терминалы в подразделениях (с объемом продаж, превышающим 500000 леев) экономических агентов, которые занимаются:

- оптовой и/или розничной торговлей и/или предоставлением услуг, объем продаж которых от указанной деятельности превысил 10 млн.леев в течение 2007 года,
- деятельностью в соответствии с разделом 55 КЭДМ (гостиницы и рестораны) и разделом 50, класс 50.50 (розничная торговля горючими материалами), объем продаж которых превысил 2 млн.леев в течение 2007 года;

б) ежегодно с 1 июля должна быть обеспечена возможность оплаты через POS-терминалы в подразделениях (с объемом продаж, превышающим 500000 леев) экономических агентов, которые занимаются:

- оптовой и/или розничной торговлей и/или предоставлением услуг, объем продаж которых превысил 2 млн.леев **в течение предшествующего года.**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ГГНИ

Андриан ТИМОТИН