

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ПРАВИЛ ХРАНЕНИЯ, ТРАНСПОРТИРОВКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Частью 4 статьи 12.17 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее - КоАП) установлена ответственность за приобретение, хранение, использование в производстве, транспортировку, реализацию товаров в нарушение установленного законодательством порядка (без наличия требуемых в предусмотренных законодательством случаях сопроводительных документов, документов, подтверждающих приобретение (поступление) либо отпуск товаров для реализации, или при наличии не соответствующих действительности документов), а также реализацию товаров (выполнение работ, оказание услуг) в нарушение запрета органов Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

Объектом правонарушения является установленный порядок приобретения, хранения, использования в производстве, транспортировки и реализации товаров. Такой порядок предполагает наличие требуемых в предусмотренных законодательством случаях сопроводительных документов, документов, подтверждающих приобретение (поступление) либо отпуск товаров для реализации, при этом указанные документы должны соответствовать действительности.

В соответствии с подпунктом 1.12 пункта 1 статьи 22 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) плательщик обязан обеспечивать, если иное не установлено законодательством, наличие документов, форма которых утверждена уполномоченными государственными органами:

подтверждающих приобретение (поступление) товарно-материальных ценностей, - в местах хранения этих товарно-материальных ценностей и при их транспортировке;

подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей при их непосредственном поступлении в места реализации или отпуск товаров в места реализации, - в местах реализации.

Под такими документами понимаются первичные учетные документы, форма которых утверждена уполномоченными государственными органами. К ним согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 N 360 "Об утверждении перечня первичных учетных документов" относятся товарно-транспортные накладные и товарные накладные. Типовые формы указанных накладных ТТН-1 и ТН-2, а также Инструкция по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и ТН-2 "Товарная накладная" утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18.12.2008 N 192.

Пунктом 2 указанной Инструкции предусмотрено, что накладные ТТН-1 и ТН-2 применяются юридическими лицами всех форм собственности и индивидуальными предпринимателями и являются основанием для списания товарно-материальных ценностей (товаров) у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета. Товары, поступающие из-за пределов Республики Беларусь, принимаются на

учет на основании документов, выписанных грузоотправителем (например, международные товарно-транспортные накладные).

Под приобретением товаров в нарушение установленного законодательством порядка понимается, что собственник (владелец) товара не представил документы, подтверждающие факт приобретения (поступления) товара, либо представил документы, не соответствующие действительности.

Под хранением товаров в нарушение установленного законодательством порядка понимается, что хранитель товара по договору хранения либо лицо, у которого товар фактически находится на хранении без заключения договора хранения, не представили документы, подтверждающие факт поступления товара, либо представили документы, не соответствующие действительности.

Принятие товара на ответственное хранение может быть подтверждено документами бухгалтерского учета, наличие у хранителя товара договора хранения не обязательно, т.к. передача товара на ответственное хранение не требует заключения договора хранения в простой письменной форме.

Нарушением установленного порядка хранения товаров является также внутреннее перемещение товара (например, перемещение готового изделия из цеха в склад) без оформления соответствующих документов (товарных, товарно-транспортных накладных), применяемых для складского и оперативного учета.

Необходимые в предусмотренных законодательством случаях документы в момент проведения проверки законности хранения товара могут находиться как непосредственно в месте хранения товара (например, на складе), так и в другом месте, но должны быть предъявлены проверяющим по их письменному требованию в установленный ими срок, продолжительность которого может определяться исходя из целей, задач и сроков ведения административного процесса.

Под транспортировкой товара в нарушение установленного законодательством порядка понимается, что у перевозчика либо собственника (иного законного владельца) товара, фактически осуществляющего его транспортировку или сопровождение при транспортировке, во время транспортировки товара отсутствуют требуемые сопроводительные документы либо такие документы не соответствуют действительности.

Если актами законодательства предусмотрена необходимость оформления на транспортируемый товар грузосопроводительных документов в виде сертификатов соответствия, ветеринарных, фитосанитарных сертификатов или сертификатов происхождения товара, перевозчик должен обладать этими документами и сопровождать ими транспортируемый товар.

В случае, когда лицо, непосредственно оказывающее услугу по транспортировке товара, не нарушило установленные для него нормы (правила), за нарушение которых предусмотрена административная ответственность в соответствии с [частью 4 статьи 12.17 КоАП](#), такое лицо не может быть привлечено к административной ответственности по указанной норме [КоАП](#).

В соответствии со [статьей 40](#) Закона Республики Беларусь от 14.08.2007 N 278-З "Об автомобильном транспорте и автомобильных перевозках" одним из транспортных документов при выполнении автомобильных перевозок является

товарно-транспортная накладная. Однако положения указанного Закона не распространяются на внутриреспубликанские автомобильные перевозки, осуществляемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями для собственных нужд, критерии отнесения к которым закреплены в статье 1 названного Закона

Под реализацией товаров в нарушение установленного законодательством порядка понимаются отчуждение товаров без наличия требуемых документов, подтверждающих приобретение (поступление), либо отпуск товаров для реализации, а также в случае несоответствия действительности таких документов. Под реализацией понимаются отпуск товара в реализацию, предложение товара для продажи, фактическая передача товара покупателю.

В отдельных случаях законодательством допускается реализация товаров без наличия в местах реализации документов, подтверждающих их приобретение (поступление). Документы, подтверждающие приобретение (поступление) товаров и (или) их отпуск в реализацию, в частности, товарно-транспортные или товарные накладные, до их передачи в бухгалтерию должны храниться в местах хранения и (или) реализации товарно-материальных ценностей, а после составления и передачи товарного отчета вместе с документами - в бухгалтерии субъекта предпринимательской деятельности. При проведении проверки накладные (оригиналы или заверенные должным образом копии) должны быть представлены должностному лицу налогового органа в установленный в требовании о представлении документов (их копий) срок.

Субъектом правонарушения являются: индивидуальный предприниматель или юридическое лицо.

Ответственность: штраф в размере до пятидесяти базовых величин с конфискацией товаров, выручки, полученной от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, или без конфискации.

Дела об административных правонарушениях рассматривает экономический суд.

Инспекция Министерства по
налогам и сборам Республики Беларусь
по Осиповичскому району