



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

06.09.2018 № 11110-11-10/23390  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ Державна регуляторна служба України

Щодо розгляду законопроекту

Міністерство фінансів України спільно з Реанімаційним Пакетом Реформ розглянуло рішення Державної регуляторної служби України № 221 від 21.05.2018 про відмову в погодженні проекту регуляторного акта, надіслане листом Державної регуляторної служби України від 21.05.2018 № 4752/0/20-18, та повідомляє.

*Щодо наданих ТОВ «Нова Пошта» і Співголовою Комітету підприємництва «Спілка українських підприємців» зауважень і пропозиції до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (далі – законопроект).*

Міністерством фінансів України розглянуто вищезазначені зауваження і пропозиції та за результати їх розряду надіслано відповіді ТОВ «Нова Пошта» і співголови Комітету підприємництва «Спілка українських підприємців», копії яких додаються.

*До Аналізу регуляторного впливу (далі – АРВ).*

*1. Стосовно обґрунтування необхідності державного регулювання господарських відносин.*

Статистичне підтвердження теоретичного опису проблеми наведено в розрізі інтегрального показника рівня тіньової економіки в Україні (у % від обсягу офіційного ВВП) і темпів приросту/зниження рівня реального ВВП (у % до відповідного періоду попереднього року), розрахованого Міністерством економічного розвитку і торгівлі України на основі інформації Державної служби статистики України.

Існуюче регулювання потребує удосконалення з метою відокремлення реального сектору малого підприємництва від великого бізнесу, що використовує податкові умови, розроблені для малого бізнесу, зловживаючи ними та суттєво підвищуючи рівень тіньової економіки.

Застосування ринкових механізмів не є можливим, про що наведено дані в частині першій розділу III АРВ та, що зумовлено об'єктивною відсутністю таких механізмів.

*2. Стосовно розрахунків витрат суб'єктів на організацію проведення відповідних заходів контролю представниками контролюючого органу.*

Арифметичне обрахування витрат контролюючих органів на застосування вимог регуляторного акта розробником не проводилось у зв'язку з відсутністю підстав виникнення таких додаткових витрат. Застосування вимог регуляторного акта передбачає поліпшення заходів контролю без їх розширення.

*3. Стосовно аналізу причин відмови від застосування того чи іншого способу та аргументу на користь обраного, а також щодо ефективності та репрезентативного дослідження законодавчих змін після прийняття законопроекту.*

Ураховуючи наявність лише двох опцій: «Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін» та «Використання ринкових механізмів», об'єктивної відсутності належних ринкових механізмів, а також значної шкоди економіці держави внаслідок

319132 \*



невжиття заходів щодо виправлення існуючої ситуації, оптимальним альтернативним способом залишається саме «Прийняття проекту акта».

З огляду на вказане, Міністерство фінансів України надсилає проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» і звертається з проханням розглянути та погодити його **в 10-денний строк**.

- Додатки:
1. Проект акта на 10 арк. в 1 прим.
  2. Порівняльна таблиця на 22 арк. в 1 прим.
  3. Аналіз регуляторного впливу на 32 арк. в 1 прим.
  4. Копія повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.
  5. Копія листа Міністерства фінансів України на адресу ТОВ «Нова Пошта» на 3 арк. в 1 прим.
  6. Копія листа Міністерства фінансів України на адресу співголови Комітету підприємництва «Спілка українських підприємців» на 3 арк. в 1 прим.

**В. о. Міністра**



**О. МАРКАРОВА**

## **ЗАКОН УКРАЇНИ**

### **Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг**

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

I. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № № 13-17, ст. 112) такі зміни:

1. Пункт 14.1 статті 14 доповнити підпунктами 14.1.273 та 14.1.274 такого змісту:

«14.1.273. компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій – це грошові кошти, що перераховуються покупцям (споживачам) за рахунок сплачених штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій;

14.1.274. система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (далі – СОД РРО) – інформаційна система, доступ до якої для користувачів – покупців (споживачів) забезпечується через електронний кабінет, призначена для:

збору та використання даних реєстраторів розрахункових операцій (в тому числі електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, створених реєстраторами розрахункових операцій);

перевірки справжності та достовірності розрахункових документів та/або заповнення та подання скарг щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій (зокрема, щодо непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій; незастосування реєстратора розрахункових операцій; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції; відповідність отриманого розрахункового документа даним системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій) у випадку, якщо вартість товарів (робіт, послуг), які є предметом скарги, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем),

отримання інформації щодо стану розгляду скарги покупця (споживача), про застосовані штрафні (фінансові) санкції за наслідками розгляду скарги або про причини їх незастосування контролюючим органом, про зарахування сум штрафних (фінансових) санкцій до бюджету, про стан виконання висновку про компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій за скаргою покупця (споживача) в обсягах та в порядку, встановлених законодавством.

Порядок функціонування СОД РРО визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.».

2. У підпункті 19<sup>1</sup>.1.34 пункту 19<sup>1</sup>.1 статті 19<sup>1</sup> після слів «контролюючі органи» доповнити словами «, а також забезпечують надання до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновку про компенсацію визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених на підставі рішень, прийнятих за наслідками перевірок за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій;»;

3. У статті 43:

1) у назві статті слова «грошових зобов'язань та пені» замінити словами «грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій на користь покупців (споживачів)»;

2) пункт 43.5 викласти у такій редакції:

«43.5. Контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органіві, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Для здійснення грошової компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій на користь покупця (споживача), відповідний контролюючий орган протягом п'яти робочих днів з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до платника податків за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, готує висновок та подає його для виконання відповідному органіві, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків, а також перераховує на користь відповідного покупця (споживача) компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвоєчасність передачі органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів та про перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам) з відповідного бюджету.»;

3) у пункті 43.6 після слів «платникам податків» доповнити словами «та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам)»;

4. У пункті 72.1 статті 72:

1) підпункт 72.1.1.4 підпункту 72.1.1 викласти у такій редакції:

«72.1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій, в тому числі електронні копії розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, поданих до контролюючих органів. Для цілей цього підпункту терміни використовуються у значеннях, наведених у Законі України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»;»;

2) у підпункті 72.1.6 після слів «в установленому законом порядку» доповнити словами «, а також інформація, наведена в скарзі покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.»;

5. Після абзацу сьомого пункт 73.3 статті 73 доповнити абзацом восьмим такого змісту:

«1<sup>1</sup>) отримано скаргу покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій. Письмовий запит до платника податків, направлений у зв'язку з отриманням скарги покупця (споживача), повинен стосуватись виключно предмету такої скарги.»;

У зв'язку з цим абзаци восьмий - двадцятий вважати відповідно абзацами дев'ятим – двадцять першим;

6. У підпункті 75.1.1 пункту 75.1 статті 75:

1) в абзаці першому слова «а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального.» замінити словами «даних Єдиного реєстру акцизних накладних, даних системи електронного адміністрування реалізації пального та даних системи обліку відомостей щодо операцій, проведених з використанням реєстраторів розрахункових операцій.»;

2) в абзаці другому слово «(розрахунків)» замінити словами «(розрахунків, обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій)»;

7. У статті 80:

1) у пункті 80.2:

у підпункті 80.2.3 слова «письмового звернення» замінити словом «скарги»;

доповнити підпунктом 80.2.8 такого змісту:

«80.2.8. неподання платником податків чи його представником інформації та її документального підтвердження у відповідь на запит контролюючого органу, який був направлений з підстав отримання скарги покупця (споживача) щодо порушення таким платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій або якщо за результатами аналізу інформації ,

викладеної у такій скарзі, а також інформації та документів, наданих платником податків, виявлено факти, які свідчать про можливі порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку такого платника»;

2) доповнити пунктом 80.3<sup>1</sup> такого змісту:

«80.3<sup>1</sup>. Предметом фактичної перевірки, що призначається та проводиться з підстав, визначених підпунктом 80.2.8 пункту 80.2. цієї статті, є дотримання платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу разом з оформленням наказу про проведення фактичної перевірки має право направити покупцю (споживачу) рекомендованим листом, за допомогою засобів електронного чи телефонного зв'язку запрошення для участі в проведенні такої перевірки в якості спостерігача з правом надавати пояснення щодо обставин, викладених в його скарзі.»;

8. Пункт 102.1 статті 102 доповнити абзацом третім такого змісту:

«Контролюючий орган має право провести фактичну перевірку дотримання платником податків законодавства щодо здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на контролюючі органи, за період не більше 1095 днів до дати початку проведення такої перевірки, визначеної відповідно до цього Кодексу.»;

9. Пункт 113.3 статті 113 доповнити абзацом третім такого змісту:

«Частина суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій, підлягає перерахуванню покупцю (споживачу), яким була подана скарга, в порядку, встановленому законом.»;

10. Пункт 165.1 статті 165 доповнити підпунктом 165.1.60 такого змісту:

«165.1.60. кошти, які були перераховані органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, на банківський рахунок покупця (споживача) як компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених платником податків (продавцем) внаслідок порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій.»;

II. Внести до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (Відомості Верховної Ради України, 2000 р., № 38, ст. 315 із наступними змінами) такі зміни:

1. У другому реченні абзацу першого преамбули після слів «які здійснюють» доповнити словами «(чи зобов'язані здійснювати)»;

2. У статті 2:

1) абзац четвертий викласти у такій редакції:

«розрахункова операція - це: приймання від покупця готівкових коштів, приймання в якості оплати коштів за допомогою електронних платіжних засобів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), в тому числі в рахунок повної чи часткової попередньої оплати товарів (послуг) або в рахунок погашення вартості товарів (послуг), реалізованих покупцю з відстроченням чи з розстроченням платежу, видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування для розрахунку за реалізовані товари (послуги) електронних платіжних засобів незалежно від місця та способу реалізації товарів (послуг) - оформлення відповідного розрахункового документа щодо повної або часткової оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця; прийом від покупців (споживачів) коштів для подальшого переказу, в тому числі з використанням програмно-технічних комплексів самообслуговування; прийом та виплата коштів при здійсненні операцій купівлі-продажу іноземної готівкової валюти; при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – фіксація передачі товарів з господарської одиниці продавця з ознакою «відстрочення платежу» чи «часткова оплата» в залежності від умов правочину з покупцем, а також фіксація отримання продавцем від покупця готівкових коштів; при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою - фіксація передачі товарів з господарської одиниці продавця з ознакою «оплата фінансовій установі»;»

2) абзац сімнадцятий викласти у такій редакції:

«розрахунковий документ - документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт проведення розрахункової операції, надрукований у випадках, передбачених цим Законом, і зареєстрований у встановленому порядку реєстратором розрахункових операцій або заповнений вручну;»

3) абзац двадцятий викласти у такій редакції:

«фінансова санкція - грошова сума, що стягується за порушення вимог цього Закону з суб'єктів господарювання до відповідного бюджету»;

4) доповнити абзацами такого змісту:

«електронна копія розрахункового документу – ідентична копія (у формі електронних даних) розрахункового документу, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій та міститься на контрольній стрічці в пам'яті реєстраторів розрахункових операцій або в пам'яті модемів, які до них приєднані, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків;

електронна копія фіскального звітного чеку - ідентична копія (у формі електронних даних) фіскального звітного чеку, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків;

термін «система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій» для цілей цього Закону вживається у значенні, наведеному в Податковому кодексі України.».

### 3. У статті 3:

1) абзац перший викласти у такій редакції:

«Стаття 3. Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, в тому числі дистанційним способом, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані:»

2) пункт 1 викласти у такій редакції:

«1) проводити розрахункові операції на повну суму вартості товарів (наданих послуг) або на частину фактично оплаченої покупцем вартості товарів (наданих послуг) в разі здійснення часткових розрахунків чи на повну суму прийнятих для подальшого переказу готівкових коштів через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок;».

3) доповнити пунктами 1<sup>1</sup> та 1<sup>2</sup> такого змісту:

«1<sup>1</sup>) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – проводити розрахункові операції з ознакою «відстрочення платежу» (при оплаті повної суми вартості товару) чи з ознакою «часткова оплата» (при оплаті частини вартості товару) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій та переданням таких розрахункових документів покупцю засобами продавця, а за фактом отримання продавцем від покупця готівкових коштів чи оплати покупцем за допомогою електронних платіжних засобів - проводити розрахункові операції на повну суму отриманих від покупця коштів через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів та направленням їх копій на адресу



електронної пошти покупця (у випадку її надання продавцю при укладенні правочину) та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS-повідомлень та/або розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця;

1<sup>2</sup>) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою - проводити розрахункові операції через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій з ознакою «оплата фінансовій установі;»

4) пункт 2 викласти у такій редакції:

«2) при здійсненні продажу товарів (послуг) видавати покупцю (споживачу), особі, яка повертає товар чи відмовляється від послуги розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної розрахункової операції, або направляти копію такого розрахункового документа на електронну пошту покупця та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS повідомлень та/або розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця у випадках, передбачених пунктом 1-2 цієї статті, а при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою – передавати роздрукований розрахунковий документ суб'єкту господарювання, який здійснює доставку товарів; суб'єкти господарювання, які здійснюють доставку товарів продавців – надавати покупцю отриманий від продавця розрахунковий документ; суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з приймання готівки для подальшого її переказу - видавати покупцю (споживачу) розрахунковий документ встановленої форми на повну суму прийнятої готівки;»

5) пункт 13 викласти у такій редакції:

«13) забезпечувати відповідність сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків сумі коштів, яка зазначена в денному звіті реєстратора розрахункових операцій за готівковою формою оплати, а у випадку використання розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня. Такі вимоги не поширюються на фізичних осіб-підприємців, які у передбачених законом випадках звільнені від обов'язку застосування реєстраторів розрахункових операцій та на випадки, передбачені пунктом 13-1 цієї статті;»

6) доповнити пунктом 13<sup>1</sup> такого змісту:

«13<sup>1</sup>) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – забезпечувати оприбуткування повної суми отриманих від покупців готівкових коштів в касі суб'єкта господарювання (його господарської

одиниці) не пізніше 96 годин з часу проведення відповідної розрахункової операції готівковими коштами з ознакою «відстрочення платежу» (при оплаті повної суми вартості товару) чи з ознакою «часткова оплата» (при оплаті частини вартості товару). Порушення цього правила тягне за собою відповідальність, передбачену законодавством з регулювання обігу готівки;»

#### 4. Доповнити розділом IV<sup>1</sup> такого змісту:

«Розділ IV<sup>1</sup>. Вимоги до скарг покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Стаття 16. Скарги покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, складання та подання яких здійснюється за допомогою можливостей сервісу, мають містити такі реквізити:

- прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), номер засобу зв'язку;

- дату придбання товарів (робіт, послуг), що є предметом скарги

- найменування та вартість придбаних покупцем товарів (робіт, послуг), найменування та/або податковий номер продавця товарів (робіт, послуг), адреса господарської одиниці продавця, в якій було придбано товари (роботи, послуги), а у випадку якщо зазначені реквізити продавця неможливо встановити за отриманими документами - зазначення адреси місця придбання товарів; при придбанні товарів (робіт, послуг) за допомогою мережі Інтернет – також зазначення Інтернет-сайту (чи іншого засобу представлення інформації в мережі Інтернет), на якому було здійснено замовлення товару (роботи, послуги) та/або наведено інформацію про товар (роботу, послугу) чи про продавця;

- перелік документів, отриманих покупцем (споживачем) від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою);

- інформація про отриманий від продавця товарів (робіт, послуг) розрахунковий документ або про факт невидачі розрахункового документу;

- номер банківського рахунку покупця (споживача), на який може бути зарахована компенсація визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючим органом за наслідками перевірки за скаргою, поданою покупцем (споживачем).

До скарги обов'язково додаються копії документів, отриманих покупцем від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою), про які зазначається в скарзі.

До скарги можуть бути додані інші докази замовлення, оплати та отримання товару (роботи, послуги), в тому числі й зображення фотозйомки місця торгівлі за допомогою будь-яких технічних засобів.

Скарги на порушення платником податків вимог законодавства щодо здійснення розрахункових операцій можуть також подаватись покупцями (споживачами) в інших передбачених законодавством формах.»;

**5. Пункт 1 статті 17 викласти у такій редакції:**

«1) у разі встановлення протягом календарного року в ході перевірки факту: проведення розрахункових операцій з використанням реєстраторів розрахункових операцій або розрахункових книжок на неповну суму вартості проданих товарів (виконаних робіт, наданих послуг); не проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; невідповідності у суб'єктів господарювання на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті за готівковою формою оплати, більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (крім випадків, передбачених пунктом 13<sup>-1</sup> статті 3 цього Закону), а в разі використання суб'єктом господарювання розрахункової книжки - загальної суми продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня; незастосування реєстратора розрахункових операцій у випадках обов'язковості його застосування; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання розрахункової книжки на окремому господарському об'єкті (чи господарській одиниці) такого суб'єкта господарювання:

200 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але не менше п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян – за порушення, вчинене вперше;

500 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але не менше ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян - за кожне наступне порушення»;

**6. Статтю 25 викласти у такій редакції:**

«Стаття 25. Узгоджені суми штрафних (фінансових) санкцій, які визначені статтями 17-24 цього Закону, підлягають перерахуванню суб'єктами господарювання до Державного бюджету України протягом десяти календарних днів з дня їх узгодження.

Якщо фінансові санкції, визначені статтею 17 цього Закону, застосовано до суб'єктів господарювання згідно рішень органів доходів і зборів, прийнятих за результатами перевірки, проведеної на підставі скарги покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій(далі – скарга покупця), то такому покупцю (споживачу) із застосованих штрафних (фінансових) санкцій компенсується 100 відсотків вартості придбаних товарів (робіт, послуг), зазначених у його скарзі.

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, передбачена цією статтею, здійснюється при дотриманні наступних умов:

- 1) в зверненні покупця зазначено номер його рахунку та банківську установу, в якій такий рахунок відкрито;
- 2) сума штрафних (фінансових) санкцій зарахована до державного бюджету у повному обсязі;
- 3) вартість товарів (робіт, послуг), щодо яких подано звернення покупця, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем).

Інформація про проведену компенсацію обов'язково доводиться до відома покупця (споживача) засобами системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій у випадку, якщо штрафні (фінансові) санкції було застосовано за скаргою покупця (споживача), поданою за допомогою такої системи або шляхом направлення відповідного листа – в інших випадках.

У випадку порушення вимог щодо порядку або строків підготовки висновків та/або перерахування покупцю (споживачу) суми компенсації, такі суми можуть бути стягнуті покупцем (споживачем) в судовому порядку, а посадові особи органів, винних в порушенні зазначених вимог, притягуються до передбаченої законом відповідальності.».

### III. Прикінцеві та перехідні положення.

1. Цей Закон набирає чинності з 1 липня 2019 року.

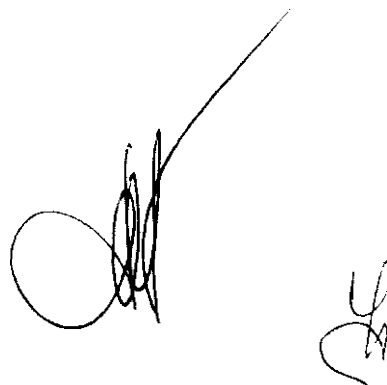
2. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:

забезпечити розробку та впровадження спрощеного порядку доступу покупців (споживачів) до системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій через електронний кабінет;

прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації цього Закону;

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити перегляд та приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу**  
**України та Закону України «Про застосування реєстраторів**  
**розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та**  
**послуг» щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації**  
**розрахунків в сфері торгівлі і послуг»**

**I. Визначення проблеми**

Відповідно до звітів Мінекономрозвитку рівень тіньової економіки України становить до 33%<sup>1</sup> від офіційного ВВП та внаслідок проведення окремих реформ має тенденцію до поступового зниження. Також останнім часом у напрямі взаємодії платників податків та органів ДФС реалізовано комплекс заходів, які спрямовані на забезпечення добровільної сплати податків та обмеження тіньової економіки, підвищення рівня контролю за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю сплати податків.

Суттєво зменшено втручання контролюючих органів у діяльність суб'єктів господарювання (майже вдвіть зменшено кількість перевірок за декілька останніх років). Перевірки здійснюються виключно за наявності інформації про порушення.

Водночас в галузі торгівлі, громадського харчування та послуг досить поширеною є ситуація, за якої спрощена система оподаткування, обліку та звітності (далі – ССО) використовується реальним великим бізнесом з метою можливості легалізації продажу товарів високого цінового сегменту, ввезених на територію України без сплати податків і зборів та/або для заниження реального обсягу отриманої виручки від реалізації високовартісних товарів та послуг. Така ситуація є можливою, зокрема, й з огляду на відсутність обов'язку застосування реєстраторів розрахункових операцій для переважної більшості фізичних осіб – підприємців, які є суб'єктами ССО.

Разом з тим відсутність дієвого механізму контролю обігу товарів та обсягу доходів суб'єктів ССО призвели до масової «міграції» в тінь ряду великих та середніх торговельних компаній, які зловживають спрощеною системою оподаткування, тим самим дискредитуючи як саму ССО, так і сотні тисяч сумлінних платників податків, які є її суб'єктами.

Поширеними є випадки, коли реальні великі компанії (не оформлені як такі юридично) використовують фізичних осіб – підприємців – суб'єктів спрощеної системи оподаткування, які насправді працюють на власників великого бізнесу і, таким чином, фактично не ведуть власного малого бізнесу, а просто використовуються як «внутрішній офшор» третіми особами – реальними власниками великого бізнесу.

Така ситуація та можливість незастосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) призводить до суттєвого заниження задекларованих обсягів доходу і тому дозволяє штучно занижувати в офіційній статистиці

---

<sup>1</sup> <http://bit.ly/2sr0pD9>

частку сплати податків реального великого бізнесу, який провадить господарську діяльність через суб'єктів ССО, та створює враження, що нібито частка сплати податків такими суб'єктами в загальному обсязі є незначною.

Другою проблемою, яка потребує термінового вирішення в законодавчій площині, є питання проведення розрахункових операцій та видачі відповідних розрахункових документів при здійсненні дистанційної торгівлі, зокрема, через мережу Інтернет.

Сегмент дистанційної торгівлі товарами стрімко зростає протягом останніх п'яти років та спостерігається тенденція до подальшого збільшення обсягів продажу товарів через мережу Інтернет чи іншими способами, при яких розрахунки здійснюються під час отримання товарів покупцем поза межами господарських одиниць продавця товарів.

Поряд із зростанням обсягів продажу легальних товарів через мережу Інтернет стрімко зростають і обсяги обігу контрафактної і контрабандної продукції. Така ситуація залишає незахищеними широкі верстви споживачів, зокрема піддає ризику їх здоров'я.

Водночас чинні положення Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265) не врегульовують з точки зору захисту інтересів добросовісних суб'єктів господарювання питання видачі розрахункових документів, сформованих РРО, покупцям при доставці товарів як власними засобами продавця, так і сторонньою організацією, питання видачі фіскальних чеків продавцем при проведенні розрахунків через фінансові установи, а не безпосередньо з продавцем товарів, а також питання строків повернення отриманих готівкових коштів при дистанційній торгівлі.

Чинні положення Закону № 265 зобов'язують суб'єктів господарювання при дистанційній торгівлі, з одного боку, провести розрахункову операцію через РРО та надати покупцю відповідний розрахунковий документ, а з іншого боку – забезпечити відповідність отриманих від покупців готівкових коштів даним денного звіту. Разом з тим отримана при доставці товарів покупцям готівка не завжди може бути оприбуткована суб'єктом господарювання в день передачі товару покупцю та отримання від останнього готівкових коштів, а отже не може бути фактично наявною за місцем реєстрації РРО продавця. У той же час існує законодавча вимога забезпечити відповідність готівкових коштів даним денного звіту, який повинен бути щоденно сформований та надрукований на кожний РРО.

Зазначене призводить до практичної неможливості виконання суб'єктами господарювання вимог пункту 13 статті 3 Закону № 265 щодо забезпечення відповідності сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків сумі, яка зазначена в денному звіті РРО.

Крім того, неврегульованим є питання видачі розрахункових документів продавцем при доставці товарів покупцю засобами іншого суб'єкта господарювання (стороннього перевізника).

Такі прогалини в законодавстві несуть ризик застосування значних сум штрафних санкцій для суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія Закону № 265.

Також залучення до контролю за дотриманням законодавства громадян (споживачів) сприятиме підвищенню рівня захисту їх інтересів.

Для вирішення вказаних проблем розробленим законопроектом пропонується запровадити ряд стимулюючих та мотиваційних заходів, спрямованих на вихід з тіні окремих категорій товарів високого цінового сегмента та створення умов для добровільного проведення суб'єктами господарювання розрахункових операцій через РРО з наданням відповідних розрахункових документів покупцям, а також вирішення вищеписаної проблеми так званого «касового розриву».

Слід зазначити, що кількість перевірок суб'єктів господарювання при цьому не збільшиться.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	–
Держава	+	–
Суб'єкти господарювання	+	–
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	–

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки порушені питання регулюються виключно законодавчими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки чинним законодавством питання компенсації покупцям (споживачам) частини суми штрафних (фінансових) санкцій за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій не врегульовано, а питання обов'язкового забезпечення відповідності сум готівкових коштів даним Х-звіту при дистанційній торгівлі врегульовано таким чином, що суб'єкти господарювання позбавлені можливості в повному обсязі виконати діючі вимоги пункту 13 статті Закону № 265. Крім того, питання обов'язкової видачі розрахункового документа покупцю (споживачу) в діючій редакції врегульовано фактично лише для стаціонарних пунктів продажу товарів, в яких перехід права власності та проведення розрахункової операції співпадають у часі, в той же час для випадків здійснення дистанційної торгівлі, за якої розрахунки та передача товарів покупцю відбуваються поза межами пункту продажу товарів суб'єкта господарювання, питання видачі розрахункових документів врегульовано не однозначно та не на користь покупців (споживачів) товарів, які за діючого регулювання можуть не отримати розрахунковий документ встановленої форми при отриманні товарів (послуг)

поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця в силу наявності законодавчих прогалин, що може призвести до неможливості захисту їх прав як споживачів товарів (послуг).

## II. Цілі державного регулювання

Метою державного регулювання є забезпечення прозорості проведення розрахункових операцій, захист інтересів споживачів, підвищення податкової свідомості громадян і суб'єктів господарювання та підвищення рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині контролю за встановленим порядком проведення розрахункових операцій за допомогою споживачів.

Таким чином, суспільний контроль унеможливить діяльність несумлінних платників податків і, в той же час, відкриє шлях для розвитку діяльності сумлінних суб'єктів господарювання.

Прийняття зазначеного законопроекту забезпечить законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів при придбанні товарів (послуг) високого цінового сегмента та дозволить створити умови для детінізації обігу товарів високого цінового сегмента та товарів, при продажу яких використання РРО є обов'язковим згідно із законодавством.

Іншою не менш важливою метою законопроекту є усунення законодавчих прогалин у застосуванні РРО при дистанційній торгівлі та забезпечення розумного балансу інтересів держави, суб'єктів господарювання та покупців (споживачів) при отриманні товарів (послуг) та проведенні готівкових розрахунків поза стаціонарними пунктами продажу товарів (надання послуг), досягнення якої пропонується шляхом удосконалення нормативного регулювання питань застосування РРО та видачі розрахункових документів при дистанційній торгівлі.

Проект Закону покликаний сприяти спрощенню умов ведення господарської діяльності в Україні та детінізації сфери обігу товарів та готівкових коштів в роздрібній торгівлі.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Не забезпечує досягнення цілі; Залишиться невиконане завдання якнайшвидшого вжиття заходів з детінізації проведення розрахункових операцій, виконання вимог законодавства щодо обов'язкового застосування РРО при продажу окремих груп товарів, завдання



	<p>виведення з тіні суттєвого обсягу готівкових коштів в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг та збільшення надходжень до бюджетів всіх рівнів;</p> <p>Приведе до збільшення обсягів контрафактної та контрабандної продукції;</p> <p>Сприятиме зростанню недовіри до державних інститутів;</p> <p>Залишиться існуюча прогалина в правовому регулюванні питань проведення розрахункових операцій та видачі розрахункових документів встановленої форми при здійсненні дистанційної торгівлі, адже чинні положення Закону № 265 зобов'язують суб'єктів господарювання при дистанційній торгівлі, з одного боку, провести розрахункову операцію через РРО та надати покупцю відповідний розрахунковий документ, а з іншого боку – зобов'язують забезпечити відповідність отриманих від покупців готівкових коштів даним денного звіту. Разом з тим отримана при доставці товарів покупцям готівка далеко не завжди може бути оприбуткована в касі суб'єктом господарювання в день передачі товару покупцю та отримання від останнього готівкових коштів, а отже не може бути фактично наявна в суб'єкта господарювання за місцем реєстрації його РРО. В той же час існує законодавча вимога забезпечити відповідність готівкових коштів даним денного звіту, який повинен бути сформований на кожний РРО щоденно.</p>
<p>Прийняття проекту акта</p>	<p>Забезпечить збільшення прозорості проведення розрахункових операцій та підвищення рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також сприятиме підвищенню ефективності контролю з боку держави в частині контролю за встановленим порядком проведення розрахункових операцій.</p> <p>Забезпечить законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів при придбанні товарів (послуг) високого цінового сегмента та дозволить створити умови для детінізації обігу таких товарів та зменшити навантаження на співробітників контролюючих органів в частині роботи з виявлення порушень встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку суб'єктів господарювання, оскільки можливість виявлення</p>

	<p>таких правопорушень зі створенням належної мотивації пропонується передбачити ще для звичайних покупців (споживачів).</p> <p>Забезпечить зменшення обсягів контрафактної та контрабандної продукції;</p> <p>Забезпечить зростання довіри до державних інститутів;</p> <p>Забезпечить усунення законодавчих прогалин у застосуванні РРО при дистанційній торгівлі без розроблення та тривалого в часі практичного впровадження інших систем застосування РРО, сприятиме досягненню розумного балансу інтересів держави, суб'єктів господарювання та покупців (споживачів) при отриманні товарів (послуг) та проведенні готівкових розрахунків поза стаціонарними пунктами продажу товарів (надання послуг) шляхом удосконалення нормативного регулювання питань застосування РРО та видачі розрахункових документів при дистанційній торгівлі в умовах діючої системи РРО, перелік моделей яких вже міститься в чинному Державному реєстрі.</p> <p>Забезпечить виконання вимог законодавства в частині застосування РРО при здійсненні торгівлі, громадського харчування та послуг при відсутності будь-яких додаткових витрат з боку суб'єктів господарювання на придбання РРО на кожному особу чи засіб, за допомогою яких здійснюється передача товарів та проведення готівкових розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця.</p> <p>Забезпечить можливість отримання покупцем (споживачем) розрахункових документів встановленої форми при отриманні товарів та проведенні розрахунків поза місцезнаходженням стаціонарного пункту продажу.</p>
Використання ринкових механізмів	Зазначена проблема не може бути вирішена за допомогою ринкових механізмів, оскільки питання стосується державного регулювання та спрямоване на забезпечення виконання завдань з детінізації економіки України.

## 2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Відсутні	Залишення ситуації без змін свідчить про пасивність держави щодо надання можливостей для виявлення та попередження фактів порушень встановленого порядку проведення розрахунків, залишає всі можливості для зловживання діючою системою правового регулювання спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності з метою прикриття реального великого бізнесу та легалізації продажу товарів переважно високого цінового сегмента, імпортованих без сплати податків та зборів.
Прийняття проекту акта	Прийняття акта забезпечить: створення нормативно-правової бази, що забезпечить можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій та сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань з	Основні витрати держави пов'язані з: опрацюванням працівниками територіальних органів ДФС поданих скарг покупців (споживачів) про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, проведенням фактичних перевірок платників податків, розглядом скарг суб'єктів господарювання в адміністративному порядку, використанням наявних ресурсів інформаційних баз даних та допоміжної зовнішньої інформації, здійсненням

	<p>ССО;      можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки при виявленні та підтвердженні у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів при здійсненні торгівлі товарами (наданні послуг) високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю (споживачу);</p> <p>можливість для добросовісних суб'єктів господарювання із застосуванням діючих РРО, включених до Державного реєстру, виконати вимоги щодо обов'язкової видачі розрахункових документів покупцям (споживачам) при здійсненні дистанційної торгівлі та не зазнати застосування штрафних (фінансових) санкцій за порушення вимог про щоденне забезпечення відповідності готівкових</p>	<p>аналізу причин та оцінки фактів порушень податкового законодавства, виявлених у ході перевірки дотримання вимог законодавства про застосування РРО, адмініструванням процесу компенсації покупцям (споживачам) частини суми застосованих контролюючими органами та зарахованих до бюджету штрафних (фінансових) санкцій.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення за необхідності здійснюється в межах фінансування ДФС без залучення додаткових кадрів.</p> <p>Водночас додаткових витрат держави не виникне.</p>
--	---	--

	коштів на місці проведення розрахунків даним денного звіту РРО; підвищення інвестиційної привабливості України за рахунок створення умов детінізації окремих галузей економіки.	
Розв'язання проблеми за допомогою ринкових механізмів	Не передбачаються	Не передбачаються

## Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Відсутні	Відсутні
Прийняття проекту акта	Прийняття акта забезпечить можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки при виявленні та підтвердженні у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів при здійсненні торгівлі (наданні послуг) товарами високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю. При цьому	Відсутні

	<p>отримані від держави грошові кошти не є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб;</p> <p>можливість більш ефективного захисту власних прав як споживачів товарів (послуг) при збільшенні кількості суб'єктів господарювання, що будуть застосовувати РРО при здійсненні торгівлі за рахунок детінізації, підвищення ролі громадян у механізмі захисту власних прав як споживачів;</p> <p>можливість безумовного отримання розрахункового документа як достатньої законодавчої підстави для захисту прав покупців (споживачів) при проведенні розрахунків поза місцезнаходженням пунктів продажу товарів суб'єктів господарювання</p>	
Використання ринкових механізмів	Не передбачаються	Не передбачаються

## Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі та мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	4	50	9300	9354
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,04	0,54	99,42	100

Слід зазначити, що проект Закону не збільшує коло суб'єктів господарювання, які зобов'язані застосовувати РРО.

Проект Закону стосується суб'єктів господарювання, які вже використовують РРО і яким відомі вимоги чинного законодавства щодо проведення розрахункових операцій та форми і змісту розрахункових документів.

Працівники суб'єктів господарювання, які до набуття чинності регуляторним актом регулярно програмували/перепрограмували назви, ціни та іншу інформацію про товари у РРО, у процесі господарської діяльності будуть у подальшому вводити разом із назвою, ціною товару також і умови оплати товарів, що продаються («відстрочення платежу», «часткова оплата», «оплата фінансовій установі» тощо). При цьому будуть виконанні вимоги законодавства без додаткових витрат.

Звітність щодо застосування РРО передається автоматично по дротових або бездротових каналах зв'язку відповідно до вимог пункту 7 статті 3 Закону № 265.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Можливість зловживання ССО великим бізнесом з метою приховування реального обсягу виручки від реалізації товарів (послуг) та оптимізації оподаткування	Можливі витрати внаслідок застосування фінансових санкцій до добросовісних суб'єктів господарювання при проведенні розрахункових операцій поза межами стаціонарних господарських одиниць внаслідок діючого обов'язку забезпечення відповідності сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків незалежно від способу здійснення торгівлі (через стаціонарні господарські одиниці чи з розрахунками поза межами господарських одиниць), можливі витрати на придбання додаткових РРО на кожний засіб доставки

		товарів суб'єкта господарювання. Разом з тим, сума таких витрат не може бути достовірно оцінена.
Прийняття проекту акта	<p>Прийняття акта забезпечить: зменшення перевірок добросовісних суб'єктів господарювання при здійсненні заходів щодо виведення з тіньового обігу готівкових коштів у зв'язку з порушенням встановленого порядку проведення розрахункових операцій; можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій; сприятиме вирівнюванню умов економічної конкуренції між суб'єктами господарювання, які не застосовують ССО для оптимізації оподаткування та великим бізнесом, яким через ССО здійснюється легалізація продажу товарів, ввезених на територію України без сплати податків та зборів, та внаслідок звільнення від обов'язкового застосування РРО зменшується обсяг реальної виручки від продажу товарів (надання послуг); сприятиме розвитку торгівлі з підвищеним рівнем податкової дисципліни суб'єктів господарювання.</p>	<p>Можливе збільшення сум фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 1699 грн. в розрахунку на одного суб'єкта господарювання. За методом розрахунку витрат на кожного суб'єкта господарювання прогнозі витрати, пов'язані з виконанням вимог регулювання становитимуть 15892446 грн. за перший рік регулювання, 79462230 грн. за п'ять років. Розрахунок витрат наведено в додатках 2 та 4.</p>
Використання	Не передбачаються	Не передбачаються



ринкових механізмів		
---------------------	--	--

Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання визначено, що можливе прогнозне збільшення обсягів фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 15892426 грн. за рік (за умови проведення фактичної перевірки кожного суб'єкта господарювання).

Водночас для суб'єктів господарювання не передбачається додаткових витрат, оскільки зазначені суб'єкти господарювання на сьогодні відповідно до чинного законодавства зобов'язані застосовувати РРО та видавати покупцям (споживачам) розрахункові документи, а також використовують послуги штатних працівників або інших осіб, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (фактичних перевірок, оскарження тощо). Також слід зазначити, що потенційно до сумлінних суб'єктів господарювання, які виконують вимоги чинного законодавства, штрафні (фінансові) санкції застосовуватись не будуть.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	0
Альтернатива 2. Прийняття проекту акта	15892446
Альтернатива 3. Використання ринкових механізмів	0

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	1	У разі залишення існуючої на цей момент ситуації без змін проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення поставленої мети.
Прийняття проекту акта	4	Дозволить створити нормативну-правову базу, що забезпечить можливість впровадження заходів з

		<p>виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій та сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань з ССО;</p> <p>можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки при виявленні та підтвердженні у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів при здійсненні торгівлі товарами (наданні послуг) високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю (споживачу);</p> <p>можливість для добросовісних суб'єктів господарювання із застосуванням діючих РРО, включених до Державного реєстру, виконати вимоги щодо обов'язкової видачі розрахункових документів покупцям (споживачам) при здійсненні дистанційної торгівлі та не зазнати застосування штрафних</p>
--	--	--

		<p>(фінансових) санкцій за порушення вимог про щоденне забезпечення відповідності готівкових коштів на місці проведення розрахунків даним денного звіту РРО;</p> <p>сприятиме вирівнюванню умов економічної конкуренції між суб'єктами господарювання, які не застосовують ССО для оптимізації оподаткування та великим і середнім бізнесом, яким через ССО здійснюється легалізація продажу товарів, ввезених на територію України без сплати податків та зборів, та внаслідок звільнення від обов'язкового застосування РРО зменшується обсяг реальної виручки від продажу товарів (надання послуг); підвищення інвестиційної привабливості України за рахунок створення умов детінізації окремих галузей економіки.</p>
Використання ринкових механізмів	1	Альтернатива є не прийнятною, оскільки зазначене питання є прерогативою державного регулювання.

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причин и відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Не забезпечується досягнення цілі щодо забезпечення прозорості проведення розрахункових операцій та підвищення	Для проекту Закону єдиним зовнішнім фактором є неприйняття його Верховною Радою України.

	<p>рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині контролю за обігом готівки.</p> <p>Також не забезпечується законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів при придбанні товарів (послуг) високого цінового сегменту.</p>	
<p>Прийняття проекту акта</p>	<p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значного збільшення будь-яких витрат суб'єктами господарювання;</p> <p>Запроваджує інноваційні механізми стимулювання добровільної детінізації розрахунків в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг;</p> <p>Сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань ССО</p>	<p>У разі прийняття проекту акта зовнішні чинники відсутні.</p>

	реальним великим торговельним бізнесом.	
Використання ринкових механізмів	Проблема не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів, оскільки регулювання відносин, запропоноване законопроектом, є прерогативою держави	Зовнішні чинники відсутні.

#### **V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми**

Для розв'язання визначеної в аналізі регуляторного впливу проблеми Міністерством фінансів України розроблено законопроект, яким передбачено такі способи розв'язання проблеми істотної частки «тіньових» розрахункових операцій по товарах високого цінового сегмента та проблеми проведення розрахункових операцій і забезпечення відповідності сум готівкових коштів даним денного звіту при дистанційній торгівлі:

1) запровадження механізму компенсації вартості покупки споживачам (покупцям), які виявлять порушення встановленого порядку проведення розрахунків при придбанні товарів (послуг) вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та направлять відповідну заяву (скаргу) до контролюючих органів, за наслідками перевірки якої буде підтверджено її обґрунтованість (тобто створення мотивації для покупців в сприянні контролю за дотриманням вимог законодавства про здійснення розрахункових операцій);

2) запровадження інформаційної системи в межах електронного кабінету платника податків, за допомогою якої можливо буде перевірити справжність розрахункового документа, надрукованого РРО, може бути оформлена та подана скарга на продавця товарів за порушення порядку проведення розрахункових операцій та в режимі реального часу відстежено рух такої скарги через контролюючий орган;

3) визначення законодавчих вимог щодо скарги покупця (споживача) про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій;

4) законодавче визначення систем зберігання, збору та обліку даних реєстраторів розрахункових операцій та можливість використання електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, подання яких є обов'язковим згідно із Законом № 265, в якості джерел податкової інформації;

5) на відміну від діючого регулювання, відповідно до якого подання звернення покупцем є прямою підставою для призначення та проведення фактичної перевірки, пропонується запровадження двоетапної системи перевірок поданих покупцями (споживачами) звернень чи скарг про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, а саме: на

першому етапі суб'єкту господарювання контролюючим органом направляється письмовий запит, а на другому етапі – у випадку ненадання відповіді на запит чи надання інформації, яка свідчить про наявність можливих порушень з боку суб'єкта господарювання – призначається фактична перевірка дотримання всіх вимог законодавства про застосування реєстраторів розрахункових операцій;

6) підвищення відповідальності за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій при здійсненні торгівельної діяльності та наданні послуг з метою впровадження джерела відшкодування покупцям (споживачам) частини штрафних санкцій, застосованих за їх зверненнями;

7) врегулювання питання проведення розрахункових операцій та видачі розрахункових документів покупцям при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця, запровадження можливості направлення копій розрахункового документа на оплату товару покупцю на адресу його електронної пошти та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS-повідомлень та/або шляхом розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця. При цьому не передбачається наявності РРО на кожного кур'єра продавця товарів, тобто не створюється додаткового навантаження на бізнес у вигляді вартості РРО;

8) врегулювання питання проведення розрахункових операцій та видачі розрахункових документів покупцям при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу;

9) скасування обов'язку забезпечення суб'єктом господарювання відповідності суми готівкових коштів на місці проведення розрахунків даним денного звіту РРО при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця;

10) запровадження строку для оприбуткування в касі продавця отриманих готівкових коштів від покупців протягом 96 годин з дати роздрукування розрахункового документа на передачу товару покупцю через власну службу доставки продавця.

Кабінету Міністрів України та державним органам для впровадження цього регуляторного акта необхідно у тримісячний строк забезпечити приведення власних нормативно-правових актів у відповідність із прийнятими законодавчими змінами та прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації запропонованих законодавчих змін.

Також необхідно забезпечити спрощений порядок доступу покупців (споживачів) до системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій через електронний кабінет та запровадити технічну можливість подання користувачами електронного кабінету скарг про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з доданням необхідних документів в електронному вигляді.

Крім того, для впровадження цього регуляторного акта необхідно здійснити такі організаційні заходи як забезпечення інформування громадськості про запропоновані новітні механізми.

#### **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які мають проваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових витрат з Державного бюджету України і ресурсів на адміністрування регулювання державними органами та додаткових витрат суб'єктів господарювання, пов'язаних з виконанням вимог регуляторного акта.

На сьогодні працівниками контролюючих органів формуються та направляються на адресу платників податків письмові запити та проводяться фактичні перевірки на підставі отримання звернень покупця про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, тобто бюджетні витрати щодо чинного адміністрування не збільшуватимуться.

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій здійснюватиметься виключно за рахунок зарахованих до бюджетів сум, тобто не призведе до додаткових бюджетних витрат.

Крім того, органами Державної казначейської служби України на підставі висновків органів ДФС буде здійснюватися компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій за аналогічним механізмом, який є чинним для повернення помилково та/або наміру сплачених грошових зобов'язань, та не потребуватиме додаткових витрат з Державного бюджету України.

Витрати суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва наведені в додатку 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта.

Питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, а тому розробником здійснено розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (Тест малого підприємництва).

#### **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акту запропоновано встановити на необмежений термін, оскільки законодавчі акти, до яких вносяться зміни, мають необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива в разі зміни правових актів, на вимогах яких базується проект регуляторного акту.

Термін набрання чинності регуляторним актом передбачається з 01 липня 2018 року.

### **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Показниками результативності регуляторного акта є:

розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта, – прогнозується збільшення обсягу надходжень до державного бюджету внаслідок запропонованого підвищення сум штрафних (фінансових) санкцій за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, створення мотивації покупців (споживачів) у добровільному виявленні порушень порядку проведення розрахункових операцій, можливе також збільшення обсягів надходжень до бюджетів внаслідок підвищення рівня сплати податків;

кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, – 9354 суб'єкта господарювання. Дія акта буде поширюватися на всіх суб'єктів господарювання, які не звільнені від обов'язку застосування реєстраторів розрахункових операцій;

розмір коштів і часу, що витратимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта – можливе прогнозне збільшення обсягів фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 15892446 грн. за рік (за умови проведення фактичної перевірки кожного суб'єкта господарювання);

рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта – вище середнього, оскільки:

зі змістом законопроекту та супровідних до нього документів можна ознайомитися на офіційному веб-сайті Мінфіну ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua));

після схвалення законопроекту та подання його на розгляд Верховній Раді України в установленому порядку зі змістом законопроекту та супровідних до нього документів можна буде ознайомитися на веб-порталі Верховної Ради України у рубриці «Законотворчість»;

після прийняття законопроекту Верховною Радою України та його підписання Президентом України цей Закон буде розміщено на офіційному веб-порталі Верховної Ради України.

Крім того, суттєвим показником результативності проекту акта може стати покращання статусу України як держави зі зменшеним рівнем тіньової економіки.



## **ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності регуляторного акта**

Відстеження результативності дії регуляторного акта буде здійснено із застосуванням статистичного методу шляхом здійснення аналізу офіційної статистичної інформації щодо надходжень до бюджету, пов'язаних з дією акта, кількості поданих скарг покупців (споживачів), кількості суб'єктів господарювання, щодо яких буде підтверджено наявність порушень встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Результативність дії регуляторного акта здійснюватиметься шляхом проведення базового, повторного, періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиметься після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється один раз на три роки, починаючи з дня закінчення заходів із повторного відстеження результативності цього акта.

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

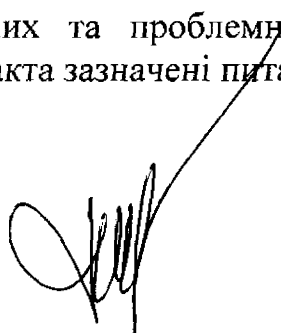
Відстеження результативності регуляторного акту здійснюється за даними статистичних документів.

У разі виявлення нерегульованих та проблемних питань під час проведення аналізу показників дії цього акта зазначені питання будуть вирішені шляхом внесення відповідних змін.

**В. о. Міністра фінансів України**

**О. МАРКАРОВА**

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 р.



Додаток 2  
до Методики проведення аналізу  
впливу регуляторного акта

**ВИТРАТИ**  
**на одного суб'єкта господарювання великого і середнього**  
**підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта**

№ з/п	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0	0
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	0	0
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	1699	8495
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	0	0
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	0	0
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0	0
8	Інше (уточнити), гривень	0	0
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	1699	8495
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	54	54
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	<b>91746</b>	<b>458730</b>

## Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо	Не передбачені	Не передбачені	Не передбачені

Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)	Витрати за п'ять років
Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	Не передбачені	Не передбачені

Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу) Згідно з вимогами пункту 7 статті 3 Закону України від 06 липня 1995 року «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» звітність щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій передається автоматично по дротовим або бездротовим каналам зв'язку	Не передбачені	Не передбачені	Не передбачені	Не передбачені

Вид витрат	Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	Не передбачені	1699 грн. (прогнозоване збільшення сум штрафних санкцій за порушення, обраховане виходячи з вартості товару 850 грн. *200 % фінансових санкцій, запропонованих законопроектом - 1 грн. діючий розмір фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи, вчинене в перше	Не передбачені	Не передбачені

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік – стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів,	Не передбачені	Не передбачені	Не передбачені	Не передбачені

погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)				
--	--	--	--	--

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	Не передбачені	Не передбачені	Не передбачені

Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	Не передбачені	Не передбачені

**ТЕСТ**

**малого підприємництва (М-Тест)**

**до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг»**

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання.

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з «07»червня 2017 року по «27»грудня 2017 року.

№ п/п	Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1.	Проведено круглі столи з представниками Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку та представники бізнес асоціацій: Аптечна професійна асоціація України, Асоціація «Іноваційний розвиток України», Асоціація «Міжнародна бізнес-асоціація», Асоціація «Українські технології товарно-грошового обігу», Асоціація «Укрбіопаливо», Асоціація ділового туризму України, Асоціація імпортерів автокомпонентів, Асоціація імпортерів фруктів, Асоціація консультаційних та експертних фірм «Укрконсалтинг», Асоціація міжнародних інвесторів, Асоціація підприємств інформаційних технологій України, Асоціація приватних роботодавців, Асоціація соціально-економічного розвитку галузей транспорту, зв'язку та	В круглому столі взяли участь представники 48 бізнес асоціацій.	Учасники обговорення підтримали необхідність стимулювання покупця отримувати фіскальний чек за запровадження механізму кешбеку.

<p>інформатизації «Трансінфоком», Асоціація сприяння організації будівництва та його фінансування «Укрміськбуд», Асоціація українських виробників лакофарбової продукції, Асоціація Українських Імпортерів Побутової Електроніки, Асоціація українського бізнесу в Польщі, Асоціація учасників валютного ринку, Асоціація франчайзингу, Ассоциация «Украинские пластмассы», Ассоциация украинских импортеров рыбы и морепродуктов, Будівельна палата України, Всеукраїнська Аграрна Рада, Всеукраїнська асоціація пекарів, Всеукраїнська спілка виробників будматеріалів, Всеукраїнське громадське об'єднання підприємців «Нова Формація», Експертна міжгалузєва асоціація України, Італійська асоціація, Колегія юристів з морського права України, Ліга підприємців «Українська справа», Міжнародне бізнес об'єднання, Національна організація роздрібної торгівлі, Професійна асоціація реєстраторів та депозитаріїв, Союз промисловців та підприємців Турції та України, Союз Хіміков України, Українська асоціація виробників, Українська асоціація інвестиційного бізнесу, Українська асоціація меблевиків, Українська асоціація прямого продажу, Українська асоціація скрапленого газу, Українська Бізнес Асоціація, Українська торгівельна асоціація, Українська Федерація Індустрії Безпеки, Українська федерація професіоналів безпеки, Українська Федерація Убезпечення, Українське об'єднання ринків капіталів, Український Союз пожежної та техногенної безпеки, Фумігаційна</p>		
---	--	--

	асоціація.		
2.	<p>Проведено робочі зустрічі (20.07.2017, 18.08.2017 та 05.10.2017) з представниками Мінекономрозвитку, НБУ, ДФС України, ДРС України, головою Громадської ради при ДРС України, помічником народного депутата України, Американською торговельною палатою в Україні, Радою підприємців при Хмельницькій області, вільною профспілкою підприємців України, Українською асоціації виробників, РПП, Експерт Офісу ефективного регулювання (BRDO), Національною платформою МСБ, ЄБА, Українською асоціацією прямого продажу, Асоціацією «УкрЕККА», Асамблеєю ГО МСБ України, Коаліцією за ліберальну податкову реформу, Асоціацією «Союз ювелірів України», Коаліцією за детінізацію економіки, Спілкою Українських підприємців.</p>	<p>В робочій зустрічі взяли участь представники: 5 центральних органів виконавчої влади та 17 бізнес асоціацій.</p>	<p>Учасники зустрічі вирішили підтримати необхідність стимулювання покупки отримувати фіскальний чек та запровадження механізму кешбеку.</p>
3.	<p>Проведено наради (26.09.2017, 15.11.2017, 19.12.2017 та 27.12.2017) з представниками Мінекономрозвитку, НБУ, ДФС України, ДКС України, ДРС України, головою Громадської ради при ДРС України, помічником народного депутата України, Американською торговельною палатою в Україні, Радою підприємців при Хмельницькій області, вільною профспілкою підприємців України, Українською асоціації виробників, РПП, Експерт Офісу ефективного регулювання (BRDO), Національною платформою МСБ, ЄБА, Українською асоціацією прямого продажу, Асоціацією «УкрЕККА», Асамблеєю ГО МСБ України, Коаліцією за ліберальну податкову реформу, Асоціацією «Союз ювелірів України», Коаліцією</p>	<p>В нараді взяли участь представники: 6 центральних органів виконавчої влади та 17 бізнес асоціацій.</p>	<p>Учасники зустрічі вирішили підтримати необхідність стимулювання покупки отримувати фіскальний чек та запровадження механізму кешбеку.</p>



	за детинізацію економіки, Спілкою Українських підприємців.		
--	--	--	--

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 9 300 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 3 100 (одиниць) та мікропідприємництва 6 200 (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив - 99 відсотків.

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Чинні положення Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265) зобов'язують суб'єктів господарювання при дистанційній торгівлі провести розрахункову операцію через реєстратор розрахункових операцій та надати покупцю відповідний розрахунковий документ.

Отже суб'єкти господарювання, які здійснюють дистанційну торгівлю на сьогодні згідно з чинним законодавством мають належним чином зареєстровані у фіскальних органах реєстратори розрахункових операцій, які вони застосовують при здійсненні торгівлі.

Суб'єкти господарювання – користувачі РРО згідно з вимогами чинного законодавства мають договори із центрами сервісного обслуговування договори на технічне обслуговування, гарантійний та післягарантійний ремонт реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО). При цьому програмування та перепрограмування РРО для відображення у касових чеках, що друкуються РРО, реквізитів, що передбачені вимогами чинного законодавства, зокрема умови оплати придбаває мого товару («відстрочення платежу», «часткова оплата», «оплата фінансовій установі» тощо) здійснюється на постійній основі працівниками суб'єктів господарювання або фахівцями центрів сервісного обслуговування, з якими укладено відповідні договори.

Прогнозується, що обсяги фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи за рік збільшаться на 15800700 грн. (за умови проведення фактичної перевірки кожного суб'єкта малого підприємництва та застосування санкцій за результатами кожної проведеної перевірки).

№ п/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
<b>Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання</b>				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) не потрібно, оскільки у суб'єктів малого підприємництва – користувачів РРО вже наявні РРО	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування не потрібно, оскільки у суб'єктів малого підприємництва - користувачів РРО вже наявні РРО	0	0	0
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали) прийняття регуляторного акта не впливає на кількість необхідних витратних матеріалів для РРО	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) користувачі РРО в обов'язковому порядку мають договори з центрами сервісного обслуговування щодо технічного обслуговування РРО	0	0	0
5	Інші процедури	0	0	0
6	Разом, гривень	0	0	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	9 300		
8	Сумарно, гривень	0	0	0
<b>Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування</b>				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання Користувачам реєстраторів розрахункових операцій відомі вимоги щодо форми і змісту розрахункових документів, які друкуються реєстраторами розрахункових операцій	0	0	0
10	Процедури організації виконання вимог регулювання Працівники суб'єктів			

	господарювання, які до набуття чинності регуляторним актом регулярно програмували/перепрограмували назви, ціни та іншу інформацію про товари у реєстраторі розрахункових операцій у процесі господарської діяльності будуть у подальшому вводити разом із назвою, ціною товару також і умови оплати придбавас мого товару («відстрочення платежу», «часткова оплата», «оплата фінансовій установі» тощо). При цьому будуть виконанні вимоги законодавства без додаткових витрат.	0	0	0
11	Процедури офіційного звітування Згідно з вимогами п. 7 ст. 3 Закону України від 06 липня 1995 року «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» звітність щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій передається автоматично по дротовим або бездротовим каналам зв'язку	0	0	0
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок Кількість перевірок органами ДФС суб'єктів господарювання не збільшиться, лишиться на попередньому рівні	0	0	0
13	Інші процедури (процедури, пов'язані з можливою оплатою штрафних санкцій та усунення виявлених порушень), грн.	1699	1699	8495
14	Разом, гривень	1699	1699	8495
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	9 300	9300	9300
16	Сумарно, гривень	15800700	15800700	79003500

#### Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регуляторного акта не здійснювався, оскільки методи контролю за суб'єктами господарювання (великого, середнього та малого підприємництва), яких стосується регуляторний акт, незалежно від впровадження чи невпровадження регуляторного акта, залишилися незмінними.

**4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання**

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування, грн.	15800700	79003500
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	0	0
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	0	0

**5. Розроблення корегуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання**

У зв'язку з тим, що можливі витрати суб'єктів малого підприємництва внаслідок виконання вимог регуляторного акта є прогнозними, то розробка корегуючих (пом'якшувальних) заходів не передбачається.

**Повідомлення про оприлюднення проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки».**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (далі – Законопроект) для отримання зауважень та пропозицій.

Метою законопроекту є приведення регуляторного поля у відповідність із вимогами Конституції України.

Законопроектом пропонується:

- відмінити дію Указу Президента України від 12.06.1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»;

- встановити, що правила організації контролю за додержанням норм з регулювання обігу готівки встановлюються НБУ за погодженням з центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику;

- встановити розмір штрафних (фінансових) санкцій, які застосовуються у разі порушення суб'єктами господарювання – юридичними особами, громадянами України, іноземцями та особами без громадянства, які зареєстровані як підприємці, постійними представництвами нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється господарська діяльність, норм з регулювання обігу готівки та порядку ведення касових операцій в національній валюті, що встановлюються НБУ;

- встановити, що рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій приймаються контролюючими органами на підставі матеріалів проведених ними перевірок або подань центрального органу виконавчої влади, який забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, фінансових органів та органів МВС;

- передбачені цим Законопроектом штрафні (фінансові) санкції в повному обсязі стягувати до Державного бюджету України;

- встановити, що оскарження рішень контролюючих органів про застосування штрафних (фінансових) санкцій здійснюється в порядку, встановленому Податковим кодексом України.

Проект зазначеного регуляторного акта та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному WEB – сайті Міністерства фінансів України ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) в рубриці «Аспекти роботи\Законодавство\Проекти документів»).

Зауваження та пропозиції стосовно законопроекту у письмовій та електронній формі надавати протягом місяця з дня його оприлюднення за адресами:

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ-8, 01008  
e-mail: [visoven@minfin.gov.ua](mailto:visoven@minfin.gov.ua).

Державна регуляторна служба України, вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011,  
e-mail: [inform@dkrp.gov.ua](mailto:inform@dkrp.gov.ua).

Дата	Код	Назва	Вид	Сторона	Деталі
12.04.2018	05.04.2018	Циркель, Андрій, Україна Підприємство, Україна Фізична особа, Україна Міжбанківський переказ Відкриття банківської картки Відкриття банківської картки	Додаток Відкриття банківської картки Відкриття банківської картки	Додаток Додаток Додаток	Для підписання просяхати розрахунок в сфері торгівлі і послуг та утворення проталон у приватному регулюванні в сфері застосування РРО при дистанційній торгівлі у рамках робочої групи Мінфін спільно з екстернами, представниками бізнесу та ДФС, напрацював відповідний законопроект. Більше деталей на посиланні: <a href="#">http://bit.ly/2XU2Z4M</a>
29.03.2018	29.03.2018	Проект Постанови Кабінету Міністрів України Про внесення змін до Закону України Про фінансування операційних витрат банківських установ, банківських установ, банківських установ, банківських установ	Додаток Відкриття банківської картки Відкриття банківської картки	Додаток Додаток	Метою проекту Постанови є підвищення дисципліни розрахуноків банківських установ за рахунок коштів бюджету з цією і субсидій населенню для оплати енергетичних та житлово-комунальних послуг, що складається з наступних заходів: 1. Внесення змін до Закону України Про фінансування операційних витрат банківських установ, банківських установ, банківських установ, банківських установ

### Порівняльна таблиця

до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг»

Зміст положення (норми) чинного законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
<b>Податковий кодекс України</b>	
<b>Стаття 14. Визначення понять</b> <b>Норма відсутня</b>	<b>Стаття 14. Визначення понять</b> <b>14.1.272.</b> компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій – це грошові кошти, що перераховуються покупцям (споживачам) за рахунок сплачених штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій;
<b>Норма відсутня</b>	<b>14.1.273.</b> система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (далі – СОД РРО) – інформаційна система, доступ до якої для користувачів – покупців (споживачів) забезпечується через Електронний кабінет, призначена для: збору та використання даних реєстраторів розрахункових операцій (в тому числі електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, створених реєстраторами розрахункових операцій); перевірки справжності та достовірності розрахункових документів та/або заповнення та подання скарг щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій (зокрема, щодо непроведення

### **Стаття 19-<sup>1</sup>. Функції контролюючих органів**

19-<sup>1</sup>.1.34. забезпечують визначення в установлених цим Кодексом, іншими законами України випадках сум податкових та грошових зобов'язань платників податків, застосування і своєчасне стягнення сум передбачених законом штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за порушення податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на



розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій; незастосування реєстратора розрахункових операцій; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції; відповідність отриманого розрахункового документа даним системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій) у випадку, якщо вартість товарів (робіт, послуг), які є предметом скарги, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем),

отримання інформації щодо стану розгляду скарги покупця (споживача), про застосовані штрафні (фінансові) санкції за наслідками розгляду скарги або про причини їх незастосування контролюючим органом, про зарахування сум штрафних (фінансових) санкцій до бюджету, про стан виконання висновку про компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій за скаргою покупця (споживача) в обсягах та в порядку, встановлених законодавством.

Порядок функціонування СОД РРО визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;

**Стаття 19-1. Функції контролюючих органів**

19-1.1.34. забезпечують визначення в установлених цим Кодексом, іншими законами України випадках сум податкових та грошових зобов'язань платників податків, застосування і своєчасне стягнення сум передбачених законом штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за порушення податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на

<p>контролюючі органи.</p>	<p>контролюючі органи, а також забезпечують надання до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновку про компенсацію визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених на підставі рішень, прийнятих за наслідками перевірок за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій;</p>
<p><b>Стаття 43.</b> Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені</p> <p>...</p> <p>43.5. Контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органіві, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.</p> <p><b>Норма відсутня</b></p>	<p><b>Стаття 43.</b> Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій на користь покупців (споживачів)</p> <p>...</p> <p>43.5. Контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органіві, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.</p> <p>Для здійснення грошової компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій на користь покупця (споживача), відповідний контролюючий орган протягом п'яти робочих днів з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до платника податків за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, готує висновок та подає його для виконання відповідному органіві, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних</p>

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвочасність передачі органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету.

43.6. Повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків здійснюється з бюджету, у який такі кошти були зараховані.

## **Стаття 72. Збір податкової інформації**

72.1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла:

72.1.1. від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація:

...

**коштів.**

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків, **а також перераховує на користь відповідного покупця (споживача) компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій** у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвоєчасність передачі органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів **та про перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам)** з відповідного бюджету.

43.6. Повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків **та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам)** здійснюється з бюджету, у який такі кошти були зараховані.

## **Стаття 72. Збір податкової інформації**

72.1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла:

72.1.1. від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація:

...

72.1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій;

...

72.1.6. для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності також використовується інша інформація, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку.

**72.1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій, в тому числі електронні копії розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, поданих до контролюючих органів. Для цілей цього підпункту терміни використовуються у значеннях, наведених у Законі України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»;**

...

72.1.6. для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності також використовується інша інформація, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку, **а також інформація, наведена в скарзі покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.**

73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

...

Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:

73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

...

Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав:

1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

### **Норма відсутня**

## **Стаття 75. Види перевірок**

75.1. Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

...

75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних

1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

**1-1) отримано скаргу покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій. Письмовий запит до платника податків, направлений у зв'язку з отриманням скарги покупця (споживача), повинен стосуватись виключно предмету такої скарги.**

#### **Стаття 75. Види перевірок**

75.1. Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

...

75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), даних Єдиного

Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального.

Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (**розрахунків**) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах.

реєстру акцизних накладних, даних системи електронного адміністрування реалізації пального та даних системи обліку відомостей щодо операцій, проведених з використанням реєстраторів розрахункових операцій.

Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (**розрахунків, обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій**) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах.

**Стаття 80. Порядок проведення фактичної перевірки**

80.2. Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності хоча б однієї з таких підстав:

...

80.2.3. **письмового звернення** покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків устанавленого порядку проведення

**Стаття 80. Порядок проведення фактичної перевірки**

80.2. Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності хоча б однієї з таких підстав:

...

80.2.3. **скарги** покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків устанавленого порядку проведення касових операцій,



розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;

...

**Норма відсутня**

...

**Норма відсутня**

патентування або ліцензування.

...

**80.2.8.** неподання платником податків чи його представником інформації та її документального підтвердження у відповідь на запит контролюючого органу, який був направлений з підстав отримання скарги покупця (споживача) щодо порушення таким платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій або якщо за результатами аналізу інформації, викладеної у такій скарзі, а також інформації та документів, наданих платником податків, виявлено факти, які свідчать про можливі порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку такого платника

...

**80.3<sup>1</sup>** Предметом фактичної перевірки, що призначається та проводиться з підстав, визначених підпунктом 80.2.8 пункту 80.2. цієї статті, є дотримання платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу разом з оформленням наказу про проведення фактичної перевірки має право направити покупцю (споживачу) рекомендованим листом, за допомогою засобів електронного чи телефонного зв'язку запрошення для участі в проведенні такої перевірки в якості спостерігача з правом надавати пояснення щодо обставин, викладених в його скарзі.

## **Стаття 102. Строки давності та їх застосування**

102.1. Контролюючий орган, крім випадків, визначених пунктом 102.2 цієї статті, має право провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених цим Кодексом, не пізніше закінчення 1095 дня (2555 дня у разі проведення перевірки контрольованої операції відповідно до статті 39 цього Кодексу), що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації, звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, визначеної пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем її фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник податків вважається вільним від такого грошового зобов'язання (в тому числі від нарахованої пені), а спір стосовно такої декларації та/або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку.

У разі подання платником податку уточнюючого розрахунку до податкової декларації контролюючий орган має право визначити суму податкових зобов'язань за такою податковою декларацією протягом 1095 днів з дня подання уточнюючого розрахунку.

### **Норма відсутня**

## **Стаття 102. Строки давності та їх застосування**

102.1. Контролюючий орган, крім випадків, визначених пунктом 102.2 цієї статті, має право провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених цим Кодексом, не пізніше закінчення 1095 дня (2555 дня у разі проведення перевірки контрольованої операції відповідно до статті 39 цього Кодексу), що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації, звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, визначеної пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем її фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник податків вважається вільним від такого грошового зобов'язання (в тому числі від нарахованої пені), а спір стосовно такої декларації та/або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку.

У разі подання платником податку уточнюючого розрахунку до податкової декларації контролюючий орган має право визначити суму податкових зобов'язань за такою податковою декларацією протягом 1095 днів з дня подання уточнюючого розрахунку.

**Контролюючий орган має право провести фактичну перевірку дотримання платником податків законодавства щодо здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій та інших документів, контроль за наявністю яких**

	<p>покладено на контролюючі органи, за період не більше 1095 днів до дати початку проведення такої перевірки, визначеної відповідно до цього Кодексу.</p>
<p><b>Стаття 113.</b> Штрафні (фінансові) санкції (штрафи)  113.3. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються у порядку та у розмірах, встановлених цим Кодексом та іншими законами України.</p> <p>Застосування за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), не передбачених цим Кодексом та іншими законами України, не дозволяється.</p> <p><b>Норма відсутня</b></p>	<p><b>Стаття 113.</b> Штрафні (фінансові) санкції (штрафи)  113.3. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються у порядку та у розмірах, встановлених цим Кодексом та іншими законами України.</p> <p>Застосування за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), не передбачених цим Кодексом та іншими законами України, не дозволяється.</p> <p><b>Частина суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій, підлягає перерахуванню покупцю (споживачу), яким була подана скарга, в порядку, встановленому законом.</b></p>
<p><b>Стаття 165.</b> Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу  165.1. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи:</p> <p>...</p> <p><b>Норма відсутня</b></p>	<p><b>Стаття 165.</b> Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу  165.1. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи:</p> <p>...</p> <p><b>165.1.60. кошти, які були перераховані органом, що</b></p>

	здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, на банківський рахунок покупця (споживача) як компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених платником податків (продавцем) внаслідок порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій.
--	--

<b>Закон України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг"</b>	
<p>Цей Закон визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг. Дія його поширюється на усіх суб'єктів господарювання, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.</p> <p>Встановлення норм щодо незастосування реєстраторів розрахункових операцій у інших законах, крім Податкового кодексу України не допускається.</p>	<p>Цей Закон визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг. Дія його поширюється на усіх суб'єктів господарювання, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання, які здійснюють <b>(чи зобов'язані здійснювати)</b> розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.</p> <p>Встановлення норм щодо незастосування реєстраторів розрахункових операцій у інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.</p>
<p><b>Стаття 2.</b> У цьому Законі терміни вживаються у такому значенні:</p> <p>...</p> <p><b>розрахункова операція</b> - приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), <b>видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування</b></p>	<p><b>Стаття 2.</b> У цьому Законі терміни вживаються у такому значенні:</p> <p>...</p> <p><b>розрахункова операція</b> - це: приймання від покупця готівкових коштів, приймання в якості оплати коштів за допомогою електронних платіжних засобів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), в тому числі в рахунок повної чи часткової попередньої оплати товарів (послуг)</p>

**банківської платіжної картки - оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця**

або в рахунок погашення вартості товарів (послуг), реалізованих покупцю з відстроченням чи з розстроченням платежу, видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування для розрахунку за реалізовані товари (послуги) електронних платіжних засобів незалежно від місця та способу реалізації товарів (послуг) - оформлення відповідного розрахункового документа щодо повної або часткової оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця; прийом від покупців (споживачів) коштів для подальшого переказу, в тому числі з використанням програмно-технічних комплексів самообслуговування; прийом та виплата коштів при здійсненні операцій купівлі-продажу іноземної готівкової валюти; при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – фіксація передачі товарів з господарської одиниці продавця з ознакою «відстрочення платежу» чи «часткова оплата» в залежності від умов правочину з покупцем, а також фіксація отримання продавцем від покупця готівкових коштів; при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою - фіксація передачі товарів з господарської одиниці продавця з ознакою «оплата

...

розрахунковий документ - документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт **продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) коштів, купівлі-продажу іноземної валюти**, надрукований у випадках, передбачених цим Законом, і зареєстрований у встановленому порядку реєстратором розрахункових операцій або заповнений вручну;

...

**фінансова санкція** - грошова сума, що стягується за порушення вимог цього Закону з суб'єктів господарювання за місцем їх реєстрації до відповідного місцевого бюджету;

...

**Норма відсутня**

**Норма відсутня**



**фінансовій установі**

...

розрахунковий документ - документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт проведення розрахункової операції, надрукований у випадках, передбачених цим Законом, і зареєстрований у встановленому порядку реєстратором розрахункових операцій або заповнений вручну;

...

фінансова санкція - грошова сума, що стягується за порушення вимог цього Закону з суб'єктів господарювання до відповідного бюджету;

...

електронна копія розрахункового документу - ідентична копія (у формі електронних даних) розрахункового документу, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій та міститься на контрольній стрічці в пам'яті реєстраторів розрахункових операцій або в пам'яті модемів, які до них прислані, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків;

електронна копія фіскального звітного чеку - ідентична копія (у формі електронних даних) фіскального звітного чеку, який створений та

## Норма відсутня

## Абзац відсутній

**Стаття 3.** Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних **карток**, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг зобов'язані:

1) проводити розрахункові операції на повну суму **покупки** (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок;

надрукований реєстратором розрахункових операцій, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків;

термін «система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій» для цілей цього Закону вживається у значенні, наведеному в Податковому кодексі України;

...

реалізація товарів дистанційним способом – вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про електронну комерцію».

**Стаття 3.** Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, в тому числі дистанційним способом, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані:

1) проводити розрахункові операції на повну суму вартості товарів (наданих послуг) або на частину фактично оплаченої покупцем вартості товарів (наданих послуг) в разі здійснення часткових розрахунків чи на повну суму прийнятих для подальшого переказу готівкових коштів через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у

**Норма відсутня**

**Норма відсутня**

випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок;

**1-1) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – проводити розрахункові операції з ознакою «відстрочення платежу» (при оплаті повної суми вартості товару) чи з ознакою «часткова оплата» (при оплаті частини вартості товару) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій та переданням таких розрахункових документів покупцю засобами продавця, а за фактом отримання продавцем від покупця готівкових коштів чи оплати покупцем за допомогою електронних платіжних засобів - проводити розрахункові операції на повну суму отриманих від покупця коштів через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів та направленням їх копій на адресу електронної пошти покупця (у випадку її надання продавцю при укладенні правочину) та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS-повідомлень та/або розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця;**

**1-2) при реалізації товарів дистанційним способом з**

**2) видавати особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї, включаючи ті, замовлення або оплата яких здійснюється з використанням мережі Інтернет, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної операції;**

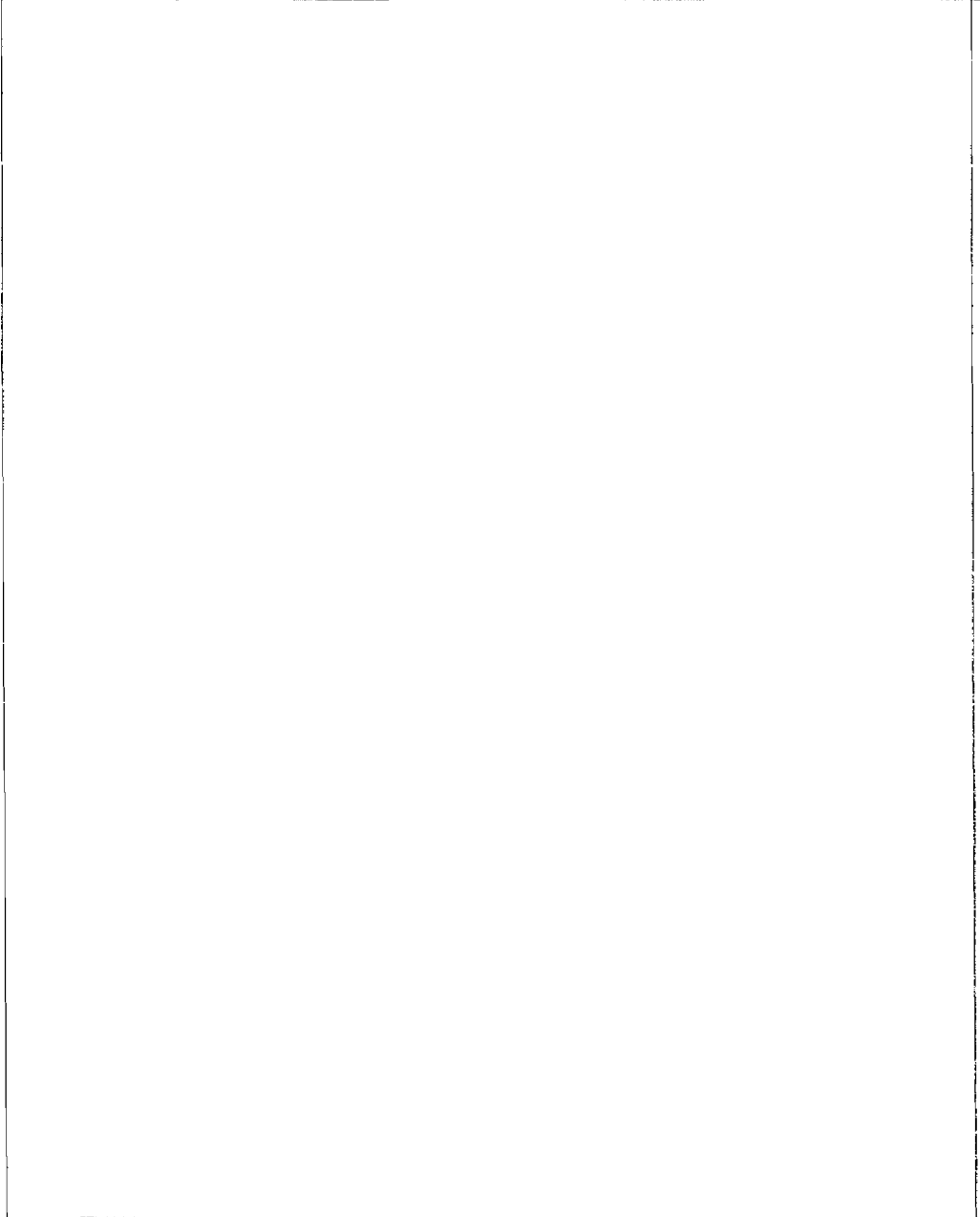
доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою - проводити розрахункові операції через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій з ознакою «оплата фінансовій установі»;

...

2) при здійсненні продажу товарів (послуг) видавати покупцю (споживачу), особі, яка повертає товар чи відмовляється від послуги розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної розрахункової операції, або направляти копію такого розрахункового документа на електронну пошту покупця та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS повідомлень та/або розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця у випадках, передбачених пунктом 1-2 цієї статті, а при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб'єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою – передавати роздрукований розрахунковий документ суб'єкту господарювання, який здійснює доставку товарів; суб'єкти господарювання, які здійснюють доставку товарів продавців – надавати покупцю отриманий від продавця розрахунковий документ;

<p>...</p> <p>13) забезпечувати відповідність сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків сумі коштів, яка зазначена в денному звіті реєстратора розрахункових операцій, а у випадку використання розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня. Такі вимоги не поширюються на фізичних осіб - підприємців, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками податку на додану вартість;</p> <p><b>Норма відсутня</b></p>	<p>суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з приймання готівки для подальшого її переказу - видавати покупцю (споживачу) розрахунковий документ встановленої форми на повну суму прийнятої готівки;</p> <p>...</p> <p>13) забезпечувати відповідність сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків сумі коштів, яка зазначена в денному звіті реєстратора розрахункових операцій <b>за готівковою формою оплати</b>, а у випадку використання розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня. Такі вимоги не поширюються на фізичних осіб-підприємців, які у передбачених законом випадках звільнені від обов'язку застосування реєстраторів розрахункових операцій та на випадки, передбачені пунктом 13-1 цієї статті;</p> <p>13-1) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – забезпечувати оприбуткування повної суми отриманих від покупців готівкових коштів в касі суб'єкта господарювання (його господарської одиниці) не пізніше 96 годин з часу проведення відповідної розрахункової операції готівковими коштами з ознакою «відстрочення платежу» (при оплаті повної суми вартості товару) чи з ознакою «часткова оплата» (при оплаті частини вартості товару). Порухення цього правила тягне за собою відповідальність, передбачену законодавством з регулювання обігу готівки;</p>
<p><b>Норми відсутні</b></p>	<p><b>Розділ IV-І. Вимоги до скарг покупців (споживачів)</b></p>





щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій

Стаття 16. Скарги покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, складання та подання яких здійснюється за допомогою можливостей сервісу, мають містити такі реквізити:

- прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), номер засобу зв'язку;

- дату придбання товарів (робіт, послуг), що є предметом скарги

- найменування та вартість придбаних покупцем товарів (робіт, послуг), найменування та/або податковий номер продавця товарів (робіт, послуг), адреса господарської одиниці продавця, в якій було придбано товари (роботи, послуги), а у випадку якщо зазначені реквізити продавця неможливо встановити за отриманими документами - зазначення адреси місця придбання товарів; при придбанні товарів (робіт, послуг) за допомогою мережі Інтернет – також зазначення Інтернет-сайту (чи іншого засобу представлення інформації в мережі Інтернет), на якому було здійснено замовлення товару (роботи, послуги) та/або наведено інформацію про товар (роботу, послугу) чи про продавця;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- перелік документів, отриманих покупцем (споживачем) від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою);</li> <li>- інформація про отриманий від продавця товарів (робіт, послуг) розрахунковий документ або про факт невидачі розрахункового документу;</li> <li>- номер банківського рахунку покупця (споживача), на який може бути зарахована компенсація визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючим органом за наслідками перевірки за скаргою, поданою покупцем (споживачем).</li> </ul> <p>До скарги обов'язково додаються копії документів, отриманих покупцем від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою), про які зазначається в скарзі.</p> <p>До скарги можуть бути додані інші докази замовлення, оплати та отримання товару (роботи, послуги), в тому числі й зображення фотозйомки місця торгівлі за допомогою будь-яких технічних засобів.</p> <p>Скарги на порушення платником податків вимог законодавства щодо здійснення розрахункових операцій можуть також подаватись покупцями (споживачами) в інших передбачених законодавством формах.</p>
<p><b>Стаття 17.</b> За порушення вимог цього Закону до суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції за товари (послуги), за рішенням відповідних органів доходів і зборів застосовуються фінансові санкції у таких розмірах:</p> <p><b>1) у разі встановлення протягом календарного року в</b></p>	<p><b>Стаття 17.</b> За порушення вимог цього Закону до суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції за товари (послуги), за рішенням відповідних органів доходів і зборів застосовуються фінансові санкції у таких розмірах:</p> <p><b>1) у разі встановлення протягом календарного року в</b></p>

ході перевірки факту: проведення розрахункових операцій з використанням реєстраторів розрахункових операцій або розрахункових книжок на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг); непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; невідповідності у юридичних осіб на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті, більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, а в разі використання юридичною особою розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання розрахункової книжки на окремому господарському об'єкті такого суб'єкта господарювання:

вчинене вперше - 1 гривня;

за кожне наступне вчинене порушення - 100 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим підпунктом, товарів (послуг).

ході перевірки факту: проведення розрахункових операцій з використанням реєстраторів розрахункових операцій або розрахункових книжок на неповну суму вартості проданих товарів (виконаних робіт, наданих послуг); не проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; невідповідності у суб'єктів господарювання на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті за готівковою формою оплати, більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (крім випадків, передбачених пунктом 13<sup>1</sup> статті 3 цього Закону), а в разі використання суб'єктом господарювання розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня; не застосування реєстратора розрахункових операцій у випадках обов'язковості його застосування; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання розрахункової книжки на окремому господарському об'єкті (чи господарській одиниці) такого суб'єкта господарювання:

200 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але не менше п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян – за порушення, вчинене вперше;

500 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але

**Стаття 25. Суми фінансових санкцій, які визначені статтями 17-24 цього Закону, підлягають перерахуванню суб'єктами господарювання до Державного бюджету України в десятиденний термін з дня прийняття органами доходів і зборів рішення про застосування таких фінансових санкцій.**

не менше ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян - за кожне наступне порушення;

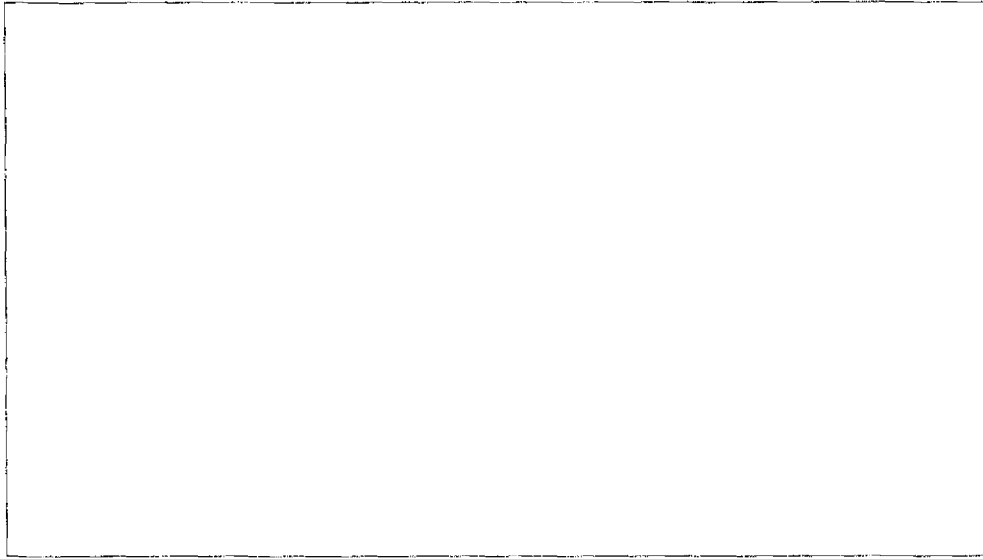
**Стаття 25.** Узгоджені суми штрафних (фінансових) санкцій, які визначені статтями 17-24 цього Закону, підлягають перерахуванню суб'єктами господарювання до Державного бюджету України протягом десяти календарних днів з дня їх узгодження.

Якщо фінансові санкції, визначені статтею 17 цього Закону, застосовано до суб'єктів господарювання згідно рішень органів доходів і зборів, прийнятих за результатами перевірки, проведеної на підставі скарги покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій(далі – скарга покупця), то такому покупцю (споживачу) із застосованих штрафних (фінансових) санкцій компенсується 100 відсотків вартості придбаних товарів (робіт, послуг), зазначених у його скарзі.

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, передбачена цією статтею, здійснюється при дотриманні наступних умов:

- 1) в зверненні покупця зазначено номер його рахунку та банківську установу, в якій такий рахунок відкрито;
- 2) сума штрафних (фінансових) санкцій зарахована до державного бюджету у повному обсязі;
- 3) вартість товарів (робіт, послуг), щодо яких подано звернення покупця, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем).

Інформація про проведену компенсацію обов'язково



**В. о. Міністра фінансів України**

A handwritten signature in black ink, located to the right of the text. The signature is stylized and appears to be a cursive representation of the name.



доводиться до відома покупця (споживача) засобами системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій у випадку, якщо штрафні (фінансові) санкції було застосовано за скаргою покупця (споживача), поданою за допомогою такої системи або шляхом направлення відповідного листа – в інших випадках.

У випадку порушення вимог щодо порядку або строків підготовки висновків та/або перерахування покупцю (споживачу) суми компенсації, такі суми можуть бути стягнуті покупцем (споживачем) в судовому порядку, а посадові особи органів, винних в порушенні зазначених вимог, притягуються до передбаченої законом відповідальності.



О. МАРКАРОВА



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

31.08.18 № 1110-11-10/22934  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Співголови Комітету підприємництва**  
**«Спільки українських підприємців»**  
**А. Єрашову**  
вул. Григорія Сковороди, 21/16, офіс 1  
м. Київ  
04070

*Щодо розгляду листа*

**Шановний пане Єрашов!**

Міністерство фінансів України спільно з громадською організацією «Реанімаційний Пакет Реформ» розглянуло Ваш лист від 04.05.2018 б/н щодо проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (далі – Законопроект) і висловлює вдячність за активну громадянську позицію та повідомляє.

**І. Запровадження механізму відшкодування покупки вартості покупки за рахунок частини штрафних санкцій, що стягнуті до бюджету з продавця за порушення порядку проведення розрахункових операцій, які нараховані на підставі скарги такого покупця.**

*Щодо узгодження нового підпункту 80.2.8 пункту 80.2. статті 80 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) стосовно такої нової підстави для проведення фактичної перевірки, як «неподання платником податків чи його представником інформації та її документального підтвердження у відповідь на запит контролюючого органу, який був направлений з підстав отримання скарги покупця (споживача) щодо порушення таким платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій або якщо за результатами аналізу інформації, викладеної у такій скарзі, а також інформації та документів, наданих платником податків, виявлено факти, які свідчать про можливі порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку такого платника», з підпунктом 80.2.3 цього Кодексу.*

319117 \*

Крім чинної на сьогодні підстави для проведення фактичної перевірки - за письмовим зверненням згідно з підпунктом 80.2.3 пункту 80.2 статті 80 Кодексу у законопроекті запропоновано нову підставу для перевірки, що виникає внаслідок запровадження окремого нового механізму адміністрування – інформаційну систему обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) (далі - Система) згідно із пунктом 14.1.273 Кодексу. Система засобами Електронного кабінету надає покупцям (споживачам) можливість перевірки справжності/достовірності розрахункових документів та подання скарг щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій. При цьому скарги, що подаються у рамках роботи Системи, повинні відповідати окремим вимогам розділу IV-І Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265), а порядок їх розгляду передбачає особливості, яких немає при розгляді письмових звернень, зокрема, подання інформаційного запиту та розгляд контролюючим органом відповіді на нього (підпункт 1<sup>1</sup> пункту 73.3 Кодексу).

Таким чином, пункти 80.2.3 та 80.2.8 Кодексу мають окремі питання регулювання та не мають необхідності їх додаткового узгодження.

Враховуючи зазначене, Ваші пропозиції відхилено.

*Щодо узгодження змін до пункту 113.3 статті 113 Податкового кодексу України зі змінами до пункту 43.5 статті 43 Кодексу в частині визначення нормативного акта, який має врегулювати порядок перерахування покупцю частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених за наслідками перевірки, проведеної за скаргою такого покупця (споживача), та набрання чинності Законопроектом.*

Вищезазначені пропозиції будуть враховані при підготовці законопроекту для подання на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку.

## **II. Врегулювання питання проведення розрахункових операцій та видачі розрахункових документів покупцям при реалізації товарів дистанційним способом**

*Щодо належного оформлення розрахункового документа, моменту (дата та час), коли має бути роздрукований через РРО «перший» розрахунковий документ, а також щодо факту отримання продавцем від покупця готівкових коштів, який є підставою для видачі «другого» розрахункового документа (отримання їх кур'єром продавця чи фактичне зарахування (оприбуткування в касі) коштів в касу продавця тощо), та коли саме має видаватися «другий» розрахунковий документ у разі, якщо покупець оплачує товар із застосуванням електронних платіжних засобів (на дату платежу чи на дату фактичного зарахування коштів на рахунок продавця).*

Додаткова деталізація розрахунків – наприклад, коли саме треба друкувати чек, в яку хвилину чи секунду операції, наразі не міститься ні в профільному Законі № 265, ні у Порядку реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), затвердженому наказом Міністерства фінансів

Україні від 14 червня 2016 року № 547 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 918/29048 (далі – Порядок РРО).

Поряд з тим, враховуючи, що розрахунковий документ – це документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт проведення розрахункової операції, надрукований у випадках, передбачених Законом № 265, і зареєстрований у встановленому Порядку РРО або заповнений вручну, то в даному випадку все залежить від моменту проведення операції через РРО та надходження коштів до каси продавця.

Водночас виходячи з визначення Закону № 265, розрахунковим документом буде той документ, що підтверджує проведення розрахунків, а саме - оплату.

Враховуючи зазначене, Ваші пропозиції відхилено.

*Щодо оплати покупцем товару, що доставляється на його адресу не продавцем, а сторонньою особою, здійснюється покупцем шляхом поштового переказу відповідно до Правил надання послуг поштового зв'язку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 05 березня 2009 № 270, тобто у разі, якщо доставка замовленого покупцем товару здійснюється шляхом оформлення поштового відправлення з післяплатою.*

На сьогодні зазначене питання врегульовано чинним законодавством, відповідними роз'ясненнями ДФС та Законопроектом.

Тому запропоновані Вами зауваження відхилено.

Крім того, у разі надходження альтернативного формулювання його буде опрацьовано при підготовці Законопроекту для подання на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку.

*Щодо непоширення правила про відповідність суми готівкових коштів на місці проведення розрахунків даним денного звіту РРО (врегулювання так званої проблеми «касового розриву») лише на випадки реалізації товарів дистанційним способом з їх доставкою засобами продавця, та, як наслідок, виключення із цього регулювання дистанційного продажу товарів з їх доставкою сторонньою особою, а також стосовно розмежування порядку розрахунків залежно від способу доставки.*

Враховуючи, що Вами не запропоновано альтернативного формулювання цієї норми, то таку пропозицію відхилено.

Водночас Міністерство фінансів України повідомляє, що у разі надходження альтернативного формулювання його буде опрацьовано при підготовці Законопроекту для подання на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку.

З повагою

**Заступник Міністра**



**С. ВЕРЛАНОВ**



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

31.08.18 № 1110-11-10/22993  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**ТОВ «Нова Пошта»**  
вул. Європейська, 57  
м. Полтава,  
36039

Міністерство фінансів України спільно з громадською організацією «Реанімаційний Пакет Реформ» розглянуло лист ТОВ «Нова Пошта» від 23.04.2018 № 277 щодо проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (далі – Законопроект) і висловлює вдячність за активну громадянську позицію та повідомляє.

**І. Запровадження механізму відшкодування покупцю вартості покупки за рахунок частини штрафних санкцій, що стягнуті до бюджету з продавця за порушення порядку проведення розрахункових операцій, які нараховані на підставі скарги такого покупця.**

*Щодо узгодження нового підпункту 80.2.8 пункту 80.2. статті 80 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) стосовно такої нової підстави для проведення фактичної перевірки, як «неподання платником податків чи його представником інформації та її документального підтвердження у відповідь на запит контролюючого органу, який був направлений з підстав отримання скарги покупця (споживача) щодо порушення таким платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій або якщо за результатами аналізу інформації, викладеної у такій скарзі, а також інформації та документів, наданих платником податків, виявлено факти, які свідчать про можливі порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку такого платника», з підпунктом 80.2.3 цього Кодексу.*

Крім чинної на сьогодні підстави для проведення фактичної перевірки - за письмовим зверненням згідно з підпунктом 80.2.3 пункту 80.2 статті 80 Кодексу у законопроекті запропоновано нову підставу для перевірки, що виникає внаслідок запровадження окремого нового механізму адміністрування – інформаційну систему обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) (далі - Система) згідно із пунктом 14.1.273 Кодексу. Система засобами Електронного кабінету надає покупцям (споживачам) можливість

319122 \*

перевірки справжності/достовірності розрахункових документів та подання скарг щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій. При цьому скарги, що подаються у рамках роботи Системи, повинні відповідати окремим вимогам розділу IV-І Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265), а порядок їх розгляду передбачає особливості, яких немає при розгляді письмових звернень, зокрема, подання інформаційного запиту та розгляд контролюючим органом відповіді на нього (підпункт 1<sup>1</sup> пункту 73.3 Кодексу).

Таким чином, пункти 80.2.3 та 80.2.8 Кодексу мають окремі питання регулювання та не мають необхідності їх додаткового узгодження.

Враховуючи зазначене, пропозиції ТОВ «Нова Пошта» відхилено.

*Щодо узгодження змін до пункту 113.3 статті 113 Податкового кодексу України зі змінами до пункту 43.5 статті 43 Кодексу в частині визначення нормативного акта, який має врегулювати порядок перерахування покупцю частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених за наслідками перевірки, проведеної за скаргою такого покупця (споживача), та набрання чинності Законом-проектом.*

Вищезазначені пропозиції будуть враховані при підготовці законопроекту для подання на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку.

## **II. Врегулювання питання проведення розрахункових операцій та видачі розрахункових документів покупцям при реалізації товарів дистанційним способом**

*Щодо належного оформлення розрахункового документа, моменту (дата та час), коли має бути роздрукований через РРО «перший» розрахунковий документ, а також щодо факту отримання продавцем від покупця готівкових коштів, який є підставою для видачі «другого» розрахункового документа (отримання їх кур'єром продавця чи фактичне зарахування (оприбуткування в касі) коштів в касу продавця тощо), та коли саме має видаватися «другий» розрахунковий документ у разі, якщо покупець оплачує товар із застосуванням електронних платіжних засобів (на дату платежу чи на дату фактичного зарахування коштів на рахунок продавця).*

Додаткова деталізація розрахунків – наприклад, коли саме треба друкувати чек, в яку хвилину чи секунду операції, наразі не міститься ні в профільному Законі № 265, ні у Порядку реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 14 червня 2016 року № 547 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 05 липня 2016 року за № 918/29048 (далі – Порядок РРО).

Поряд з тим, враховуючи, що розрахунковий документ – це документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт проведення розрахункової операції, надрукований у випадках, передбачених

Законом № 265, і зареєстрований у встановленому Порядку РРО або заповнений вручну, то в даному випадку все залежить від моменту проведення операції через РРО та надходження коштів до каси продавця.

Водночас виходячи з визначення Закону № 265, розрахунковим документом буде той документ, що підтверджує проведення розрахунків, а саме - оплату.

Враховуючи зазначене, пропозиції ТОВ «Нова Пошта» відхилено.

*Щодо оплати покупцем товару, що доставляється на його адресу не продавцем, а сторонньою особою, здійснюється покупцем шляхом поштового переказу відповідно до Правил надання послуг поштового зв'язку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 05 березня 2009 № 270, тобто у разі, якщо доставка замовленого покупцем товару здійснюється шляхом оформлення поштового відправлення з післяплатою.*

На сьогодні зазначене питання врегульовано чинним законодавством, відповідними роз'ясненнями ДФС та Законопроектом.

Тому надані ТОВ «Нова Пошта» зауваження відхилено.

Крім того, у разі надходження альтернативного формулювання його буде опрацьовано при підготовці Законопроекту для подання на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку.

*Щодо непоширення правила про відповідність суми готівкових коштів на місці проведення розрахунків даним денного звіту РРО (врегулювання так званої проблеми «касового розриву») лише на випадки реалізації товарів дистанційним способом з їх доставкою засобами продавця, та, як наслідок, виключення із цього регулювання дистанційного продажу товарів з їх доставкою сторонньою особою, а також стосовно розмежування порядку розрахунків залежно від способу доставки.*

Враховуючи, що ТОВ «Нова Пошта» не запропоновано альтернативного формулювання цієї норми, то таку пропозицію відхилено.

Водночас Міністерство фінансів України повідомляє, що у разі надходження альтернативного формулювання його буде опрацьовано при підготовці Законопроекту для подання на розгляд Кабінету Міністрів України в установленому порядку.

**Заступник Міністра**



**С. ВЕРЛАНОВ**