



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

18.04.2018 № 11110-20-5/10793
На № _____ від _____ Міністерство економічного розвитку і торгівлі України

Міністерство внутрішніх справ
України

Державна фіскальна служба України

Державна казначейська служба
України

✓ Державна регуляторна служба України

Державна аудиторська служба України

Щодо розгляду законопроекту

За результатами засідань робочої групи при Міністерстві фінансів України з питань запровадження нових технологій у сфері застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО), в тому числі запровадження цифрових РРО, та на виконання доручення Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України С. Кубіва від 06.02.2018 № 50295/1/1-17 до листа Адміністрації Президента України від 29.01.2018 № 02-01/135 Міністерством фінансів України спільно з Державною фіскальною службою України розроблено проект Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки».

Просимо розглянути і погодити вказаний законопроект у **10-денний строк**.

Додатки: 1. Проект акта на 2 арк. в 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.

В. о. Міністра


С. МАРЧЕНКО

303989 *

Вноситься
Кабінетом Міністрів України

В. ГРОЙСМАН

« _____ » _____ 2018 р.

ЗАКОН УКРАЇНИ
«Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»

Цей Закон визначає правові засади відповідальності за порушення законодавства з питань регулювання обігу готівки.

Термін «контролюючий орган» у цьому Законі вживається у значенні, наведеному у Податковому кодексі України.

Стаття 1. Правила організації контролю за дотриманням норм з регулювання обігу готівки встановлюються Національним банком України за погодженням з центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику.

Стаття 2. 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 Національним банком України, до них застосовуються такі штрафні (фінансові) санкції:

1) за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах – у розмірі 100 відсотків від суми виявленої понадлімітної готівки;

2) за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне оприбуткування) у касах готівки – у двократному розмірі неоприбуткованої (не в повному обсязі та/або несвоєчасно оприбуткованої) суми;

3) за перевищення встановлених строків використання виданих під звіт готівкових коштів, а також за видачу під звіт готівкових коштів без повного та своєчасного звітування щодо раніше виданих коштів – у розмірі 25 відсотків виданих під звіт сум;

4) за проведення готівкових розрахунків (крім розрахунків, проведених із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері

торгівлі, громадського харчування та послуг») без видачі одержувачем готівкових коштів документа встановленої форми та змісту (квитанції до прибуткового касового ордера, розрахункової квитанції, іншого передбаченого законодавством документа), який підтверджує сплату особою готівкових коштів – у розмірі 200 відсотків сплачених коштів.

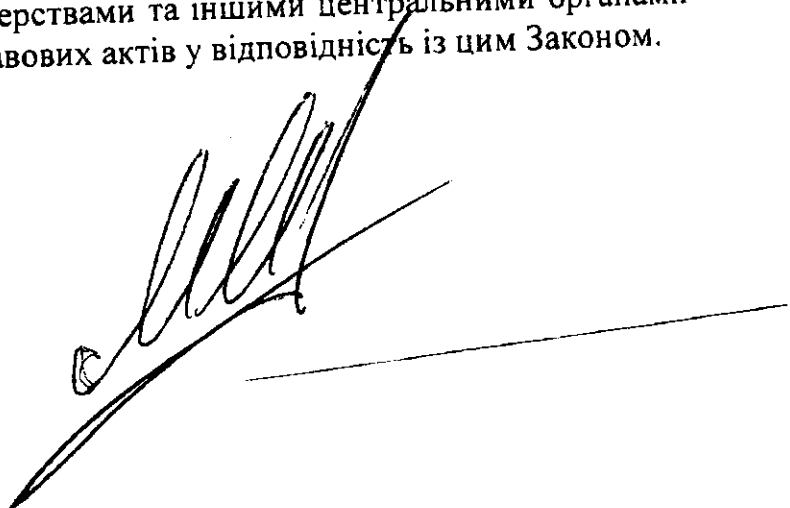
Стаття 3. Рішення про застосування штрафних (фінансових) санкцій приймаються контролюючими органами на підставі матеріалів проведених ними перевірок або подань центрального органу виконавчої влади, який забезпечує формування і реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю, фінансових органів та органів Міністерства внутрішніх справ України в установленому законодавством порядку та в розмірах, чинних на день завершення перевірок або на день одержання контролюючим органом зазначених подань.

Стаття 4. Передбачені цим Законом штрафні (фінансові) санкції в повному обсязі стягуються до Державного бюджету України в порядку, встановленому законодавством.

Стаття 5. Оскарження рішень контролюючих органів про застосування штрафних (фінансових) санкцій здійснюється в порядку, встановленому Податковим кодексом України.

Прикінцеві та перехідні положення.

1. Цей Закон набирає чинності з дня офіційного опублікування.
2. У зв'язку з набранням чинності цим Законом припиняється дія Указу Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (зі змінами та доповненнями).
3. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:
привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;
забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.



ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»

1. Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту

Проект Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (далі – законопроект) розроблено на виконання доручення Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економічного розвитку і торгівлі України С. Кубіва від 06.02.2018 № 50295/1/1-17 до листа Адміністрації Президента України від 29.01.2018 № 02-01/135.

На сьогодні питання складу правопорушень, вчинених суб'єктами господарювання, а також розміри штрафів за порушення у сфері обігу готівки регулюються Указом Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» (у редакції Указу Президента України від 07.09.2001 № 802/2001) (далі – Указ № 436).

Законопроектом пропонується відмінити дію Указу № 436.

Згідно пункту 22 статті 92 Конституції України встановлено, що визначаються виключно законами України засади цивільно-правової відповідальності, діяння, які є злочинами, адміністративними або дисциплінарними правопорушеннями, та відповідальність за них.

Пунктом 113.3. статті 113 Податкового кодексу України визначено, що 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.

Відповідно до пункту 4 розділу XV Конституції України Президент України протягом трьох років після набуття чинності Конституцією України має право видавати схвалені Кабінетом Міністрів України і скріплені підписом Прем'єр-міністра України укази з економічних питань, не врегульованих законами, з одночасним поданням відповідного законопроекту до Верховної Ради України в порядку, встановленому статтею 93 цієї Конституції.

Тому, неврегулювання питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки окремим Законом України дають суб'єктам господарювання підстави для оскарження прийнятих рішень контролюючим органом згідно з Указом № 436.

Враховуючи зазначене, проект Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» розроблено з метою законодавчого врегулювання питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки.

2. Мета і шляхи її досягнення

Приведення регуляторного поля у відповідність із вимогами Конституції України.

3. Правові аспекти

Ця сфера відносин регулюється Конституцією України, Податковим кодексом України, Законом України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», Господарським кодексом України, Законом України «Про Національний банк України» та Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Національного банку України від 29 грудня 2017 року № 148.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація законопроекту не потребує додаткових витрат з Державного бюджету.

5. Позиція заінтересованих органів

Законопроект потребує погодження з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Міністерством юстиції України, Міністерством внутрішніх справ України, Національним банком України, Державною регуляторною службою України, Державною фіскальною службою України, Державною аудиторською службою України.

6. Регіональний аспект

Законопроект не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

6¹. Запобігання дискримінації

У законопроекті відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

У законопроекті відсутні правила та процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

Законопроект не потребує проведення консультацій з громадськістю.

8¹ Розгляд Науковим комітетом Національної ради України з питань розвитку науки і технологій

Законопроект не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

9. Позиція соціальних партнерів

Законопроект не потребує проведення консультацій із соціальними партнерами.

10. Оцінка регуляторного впливу

Законопроект не є регуляторним актом.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Законопроект не впливає на ринок праці.

11. Прогноз результатів

Прийняття законопроекту врегулює питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки.

В. о. Міністра фінансів України

«___» _____ 2018 року



С. МАРЧЕНКО



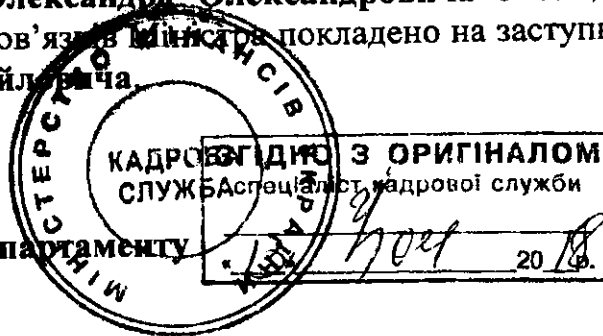
**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ РОБОТИ З ПЕРСОНАЛОМ ТА
ОРГАНІЗАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ**

вул. Межигірська, 11, м. Київ, 04071, fax. (044) 425-96-01, (044) 425-94-59
E-mail: hr@minfin.gov.ua; infomf@minfin.gov.ua

13.04.2018 № 170000-26/39
На № _____ від _____

ДОВІДКА

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 06 квітня 2018 року № 64-к на період відрядження Міністра фінансів України **Данилюка Олександра Олександровича** з 15 до 26 квітня 2018 року виконання обов'язків Міністра покладено на заступника Міністра **Марченка Сергія Михайловича**.



Директор Департаменту

Д. СИВОКОНЬ