



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011, тел. (044) 254-56-73, факс (044) 254-43-93
E-mail: inform@dkrp.gov.ua, Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

від _____ № _____
на № _____ від _____

РІШЕННЯ про відмову в погодженні проекту регуляторного акта

Державна регуляторна служба України (далі - ДРС) відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі - Закон) розглянула проект 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (далі – проект Закону), а також документи, що надані до нього листом Міністерства фінансів України від 07.07.2019 № 11110-11-5/17464.

За результатами розгляду проекту Закону та відповідного аналізу регуляторного впливу на відповідність вимогам статей 4, 5, 8 і 9 Закону

встановлено:

проект Закону розроблено з метою 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.

За інформацією розробника, прийняття проекту Закону забезпечить законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів під час придбання товарів (послуг) високого цінового сегмента та дозволить створити умови для детінізації обігу товарів високого цінового сегмента та товарів, у разі продажу яких використання реєстраторів розрахункових операцій (далі - РРО) є обов'язковим згідно із законодавством.

Проте, Міністерством фінансів України під час підготовки зазначеного проекту Закону не дотримано вимог статей 4, 5 та 8 Закону, беручи до уваги таке.

Під час розгляду проекту Закону на адресу ДРС надійшла низка листів від представників зацікавлених суб'єктів господарювання, якими надані зауваження та пропозиції до редакції відповідного проекту регуляторного акта (додаються).



РІШЕННЯ № 364 від 09.08.2019

Запоровська Інна Сергіївна



У контексті зазначених листів, серед іншого, наголошується, що за результатом прийняття проекту Закону не вирішується проблема заявленої розробником детінізації економіки, так як запропоноване регулювання поширюватиметься лише до тих суб'єктів господарювання, які легально ведуть бізнес, тобто використовують РРО, та залишає без відповідальності суб'єктів господарювання, які їх не використовують.

Також практичне застосування положень проекту Закону може призвести до збільшення фактичних перевірок легальних суб'єктів господарювання та може стати інструментом недобросовісної конкуренції зі сторони інших суб'єктів господарювання, що продають товари/надають послуги у цих сферах тощо.

З урахуванням зазначеного, акцентуємо увагу розробника, що статтею 9 Закону, встановлено, що усі зауваження та пропозиції щодо проекту регуляторного акта та відповідного аналізу регуляторного впливу, одержані протягом встановленого строку, підлягають обов'язковому розгляду розробником цього проекту. За результатами цього розгляду розробник проекту регуляторного акта повністю або частково враховує одержані зауваження та пропозиції або мотивовано їх відхиляє.

При цьому, один із ключових принципів державної регуляторної політики, визначених статтею 4 Закону - принцип прозорості та врахування громадської думки, передбачає відкритість для фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань дій регуляторних органів на всіх етапах їх регуляторної діяльності, обов'язковий розгляд регуляторними органами ініціатив, зауважень та пропозицій, наданих у встановленому законом порядку фізичними та юридичними особами, їх об'єднаннями, обов'язковість і своєчасність доведення прийнятих регуляторних актів до відома фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань, інформування громадськості про здійснення регуляторної діяльності.

З огляду на вищевикладене, з метою дотримання зазначених вимог Закону, пропонуємо здійснити об'єктивний розгляд відповідних листів та інформувати їх авторів, а також Державну регуляторну службу України про його результати.

Водночас зазначаємо, що наданий розробником Аналіз регуляторного впливу до проекту Закону (далі - АРВ) не є інформативним та в окремих частинах не відповідає вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151) (далі – Методика).

Так, у розділі III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» розробник під час проведення оцінки впливу механізму державного регулювання за результатом прийняття проекту Закону, зокрема на діяльність суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції за товари (послуги), розробником визначені кількісні витрати представників бізнес-середовища виключно на сплачені ними суми фінансових санкцій за



порушення вимог Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

У цьому випадку, вважаємо, що визначені розробником витрати для суб'єктів господарювання в частині необхідності сплати відповідних штрафних санкцій, не може розглядатися як витрати таких суб'єктів по суті, а виключно як очікувана міра покарання за відповідне порушення норм чинного законодавства.

Аналогічні зауваження стосуються також розрахунків, проведених розробником при визначенні витрат, які будуть виникати у суб'єктів господарювання внаслідок запровадження регулювання, запропонованого проектом Закону, у грошовому еквіваленті відповідно до додатка 2 та додатка 4 до Методики.

Також, при аналізі інформації у наданому розробником Тесті малого підприємництва до проекту Закону, встановлено, що було проведено низку робочих зустрічей, нарад та консультацій з приводу обговорення механізму державного регулювання, визначеного проектом Закону, в тому числі за участі представників ДРС, за результатом проведення яких учасниками наради вирішено підтримати необхідність розробки та запровадження зазначеного регулювання.

З приводу наведеного, слід звернути увагу, що ДРС в межах повноважень, наданих Законом, розглядає в установленому порядку проекти регуляторних актів, що подаються на погодження, і відповідні аналізи регуляторного впливу, та приймає рішення про погодження цих проектів або про відмову в їх погодженні.

ДРС неодноразово повідомляла про свою позицію щодо запропонованого проекту Закону у спосіб та у порядку, визначених Законом, у тому числі наголошено представником ДРС під час взяття участі у відповідних заходах, ініційованих розробником.

З урахуванням зазначеного, інформацію щодо підтримки ДРС проекту Закону доцільно виключити з редакції Тесту малого підприємництва, який надано у вигляді додатка до АРВ, до моменту прийняття відповідного рішення, визначеного Законом.

Крім цього, у розділі VIII АРВ «Визначення показників результативності дії регуляторного акта» розробником не наведено обов'язкових показників результативності регуляторного акта (розробник обмежився лише додатковими показниками результативності), таких як: розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта; кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта; розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта; рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта.



З огляду на вищевикладене, за результатами розгляду положень проекту Закону та аналізу його регуляторного впливу, встановлено, що проект розроблено без дотримання ключових принципів державної регуляторної політики: доцільності, ефективності, збалансованості, визначених статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», а також вимог статті 8 цього Закону в частині підготовки АРВ з урахуванням вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 (із змінами).

Ураховуючи зазначене, керуючись частиною четвертою статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», Державна регуляторна служба України

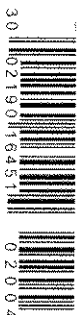
вирішила:

відмовити в погодженні 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг».

**Голова Державної регуляторної
служби України**



Ксенія ЛЯПІНА





Церковна кредитна спілка АНІСІЯ

Україна, 79008, Львівська обл., м. Львів, пл. Ринок, буд.9,
тел.: (032) 297-56-18, факс: (032) 235-63-53, www.anisia.lviv.ua

Вих. № 121 від 05.08.2019р

Державна регуляторна служба України
вул. Арештантська, буд.9 серія 1,
м. Київ, 01177

*Пропозиції 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 детінізації
розрахунків в сфері торгівлі і послуг»*

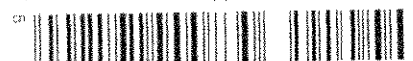
Церковна кредитна спілка "Анісія" (код ЄДРПОУ 23882942) звертає увагу на необхідність вирішення проблемного питання застосування реєстраторів розрахункових операцій (дальше - РРО) кредитними спілками.

Відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі - Закон) кредитні спілки повинні застосовувати РРО при здійсненні готівкових розрахунків.

Слід зазначити, що кредитна спілка є фінансовою установою, виключаючи видом діяльності якої є надання фінансових послуг, передбачених Законом України «Про кредитні спілки».

Відповідно до статті 21 Закону України «Про кредитні спілки» кредитна спілка відповідно до свого статуту, зокрема, надіє кредити своїм членам на умовах їх платності, строковості та забезпеченості в готівковій та безготівковій формі та залучає на договірних умовах внески, вклади, статеві платежі, депозитні рахунки як у готівковій, так і в безготівковій формі.

Відповідно до класу 64.19 «Інші види грошового посередництва» (структура 64.1, розділу 64 «Надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення» Класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2010) до видів грошового посередництва відносяться, зокрема, приймання депозитів і/або аналогів депозитів, а також надання кредитів і позик. Також відносяться до цього класу КВЕД, грошове посередництво зазвичай здійснюють фінансові установи, крім центрального банку, такі як:



- комерційні банки
- ощадні банки
- кредитні спілки.

При виконанні усіх банківських послуг, крім операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, та операцій комерційних агентів банків з припинення терміну, для подальшого її переказу реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються.

Отже, кредитні спілки на дотримання цих послуг до банківських установними порадми Законом фактично створюються нееквівалентні умови діяльності на ринку фінансових послуг. Що, в свою чергу, суперечить нормам статті 17 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо недопущення обмеження конкуренції на ринках фінансових послуг.

Також, слід зазначити, на сьогоднішній день діяльність небанківських фінансових установ врегульована на рівні Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», яким, зокрема, визначено досить жорсткі вимоги до їх функціонування.

Означені вимоги стосуються і реєстрації усіх фінансових операцій та надання фінансових послуг споживачам, об'їктами яких є фізичні особи та юридичні особи спеціальних обліково-реєструючих систем (далі – ОРС). Вимоги до ОРС визначає державний регулятор – Держкомісія по фінансовим справам, який контролює за якість надання ОРС – як обліково-реєструючих органів реєстрації за їх допомогою усіх операцій зі споживачами фінансових послуг.

По суті, обліково-реєструюча система небанківських фінансових установ дублює функції реєстраторів розрахункових операцій (РРО), оскільки основним завданням і першою і другою є реєстрація господарської операції (в даному випадку – фінансової послуги). Як РРО так і ОРС забезпечують унеможливлення подолу внесення змін в облік операцій, які реєструються за їх допомогою.

Отже, зобов'язання використовувати РРО при існуючому обов'язку для небанківських фінансових установ використовувати ОРС фактично не посилює контроль за обліком розрахунків за фінансово-обліковими операціями, а створює подвійну облікову реєстрацію таких операцій.

Також, касові операції в кредитних спілках можуть оформлятися прибутковими та виплатковими касовими ордерами відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148.

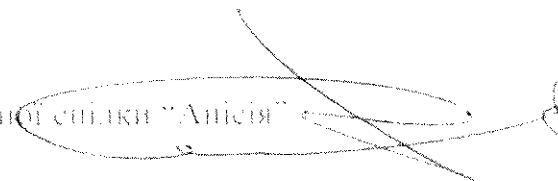
Тобто, всі операції пов'язані з наданням фінансових послуг кредитними спілками належним чином обліковуються та доступні для перевірки контролюючими органами.

Обов'язкове застосування реєстраторів розрахункових операцій (РРО) призводить до збільшення невиправданих витрат кредитних сіток на купівлю, реєстрацію та обслуговування касових апаратів.

Отже, пропонуємо розглянути пропозиції (що додаються) 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг», який оприлюднений на сайті Міністерства фінансів України 08.07.2019 року.

Додаток: Пропозиції до проекту Закону на Гирк. в Гирмі.

Голова правління

Церковної кредитної спілки "Апелія"  В.М. Сидоровський

Пропозиції Церковної кредитної спілки «Анісін»

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" і до статті 10 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" і статті 10 Закону

1. Пропонуємо Розділ II Статті 9 проекту Закону доповнити пунктом 14 в такій редакції:

«14) при наданні фінансових послуг небанківськими фінансовими установами у разі проведення розрахунків у касах цих установ з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних уповноваженою особою установи».

2. Порівняльна таблиця:

Зміст положення (норми) чинного законодавства			Зміст відповідного положення (норми) проекту акту		
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»					
Стаття	9.	Регістратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються:	Стаття	9.	Регістратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються:
(...)			(...)		
			14) при наданні фінансових послуг небанківськими фінансовими установами у разі проведення розрахунків у касах цих установ з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних уповноваженою особою установи.		

Вих...№ 350 від 06.08.19

Державна регуляторна служба України
вул.Арсенальна, буд.9 офіс 11
м.Київ, 01011

*Пропозиції 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 детінізації
розрахунків в сфері торгівлі і послуг»*

Кредитна спілка «Кредит-Союз» звертає увагу на необхідність вирішення проблемного питання застосування реєстраторів розрахункових операцій кредитними спілками.

Відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі - Закон) кредитні спілки повинні застосовувати РРО при здійсненні готівкових розрахунків.

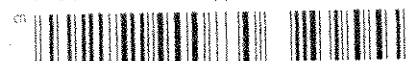
Слід зазначити, що кредитна спілка є фінансовою установою, виключним видом діяльності якої є надання фінансових послуг, передбачених Законом України «Про кредитні спілки».

Відповідно до статті 21 Закону України «Про кредитні спілки» кредитна спілка відповідно до свого статуту, зокрема, надає кредити своїм членам на умовах їх платності, строковості та забезпеченості в готівковій та безготівковій формі та залучає на договірних умовах внески (вклади) своїх членів на депозитні рахунки як у готівковій, так і в безготівковій формі.

Відповідно до класу 64.19 «Інші види грошового посередництва», групи 64.1, розділу 64 «Надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення» Класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2010 до видів грошового посередництва відноситься, зокрема, приймання депозитів і/або аналогів депозитів, а також надання кредитів і позик. Також відповідно до цього класу КВЕД, грошове посередництво зазвичай здійснюють фінансові установи, крім центрального банку, такі як:

- комерційні банки
- ощадні банки
- кредитні спілки.

При виконанні усіх банківських послуг, крім операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, та операцій комерційних агентів банків з приймання готівки для подальшого її переказу реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються.



Отже, кредитні спілки надають аналогічні послуги до банківських, а діючими нормами Законом, фактично створюються дискримінаційні умови діяльності на ринку фінансових послуг. Що, в свою чергу, суперечить вимогам статті 17 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо недопущення обмеження конкуренції на ринках фінансових послуг.

Також, слід зазначити, на сьогоднішній день діяльність небанківських фінансових установ врегульована на рівні Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», яким, зокрема, визначено досить жорсткі вимоги до їх функціонування.

Означені вимоги стосуються і реєстрації усіх фінансових операцій з надання фінансових послуг споживачам, облік яких здійснюється за допомогою спеціальних обліково-реєструючих систем (далі - ОРС). Вимоги до ОРС визначає державний регулятор - Нацкомфінпослуг, здійснюючи при цьому контроль за відповідністю таких ОРС законодавству та правильності реєстрації за їх допомогою усіх операцій зі споживачами фінансових послуг.

По суті, обліково-реєструюча система небанківських фінансових установ дублює функції реєстраторів розрахункових операцій (РРО), оскільки основним завданням і першої і другої є реєстрація господарської операції (в нашому випадку - фінансової послуги). Як РРО так і ОРС забезпечують унеможливлення щодо внесення змін в облік операцій, які реєструються за їх допомогою.

Отже, зобов'язання використовувати РРО при існуючому обов'язку для небанківських фінансових установ використовувати ОРС фактично не посилює контроль за обліком розрахунків за фінансово-кредитними операціями, а створює подвійний облік (реєстрацію) таких операцій.

Також, касові операції в кредитних спілках можуть оформлятися прибутковими та видатковими касовими ордерами відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148.

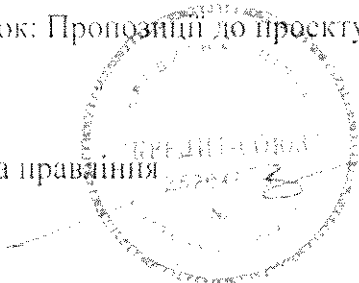
Тобто, всі операції пов'язані з наданням фінансових послуг кредитними спілками належним чином обліковуються та доступні для перевірки контролюючими органами.

Обов'язкове застосування реєстраторів розрахункових операцій призводить до збільшення невинуватених витрат кредитних спілок на купівлю, реєстрацію та обслуговування касових апаратів.

Отже, пропонуємо розглянути пропозиції (що додаються) 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 деїнізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг», який оприлюднений на сайті Міністерства фінансів України 08.07.2019 року.

Додаток: Пропозиції до проекту Закону на 1 арк. в 1 прим.

Голова правління



В.О.Казарінов

Пропозиції Кредитної спілки «Кредит-Союз» 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (далі – проект Закону)

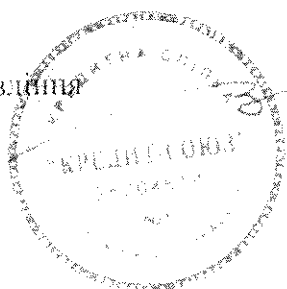
1. Пропонуємо Розділ II Статті 9 проекту Закону доповнити пунктом 14 в такій редакції:

«14) при наданні фінансових послуг небанківськими фінансовими установами у разі проведення розрахунків у касах цих установ з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних уповноваженою особою установи».

2. Порівняльна таблиця:

Зміст положення (норми) чинного законодавства			Зміст відповідного положення (норми) проекту акта		
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»					
Стаття 9. Реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються:	9.	та не	Стаття 9. Реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються:	9.	та не
(...)			(...)		
			14) при наданні фінансових послуг небанківськими фінансовими установами у разі проведення розрахунків у касах цих установ з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних уповноваженою особою установи.		

Голова правління



В.О.Казарінов

Державна регуляторна служба України
вул. Арсенальна, буд. 9 офіс 11
м. Київ, 01011

*Пропозиції 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 детінізації
розрахунків в сфері торгівлі і послуг»*

Корюківська районна кредитна спілка «Корюківська» звертає увагу на необхідність вирішення проблемного питання застосування реєстраторів розрахункових операцій кредитними спілками.

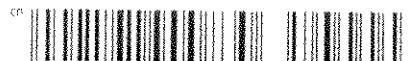
Відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі - Закон) кредитні спілки повинні застосувати РРО при здійсненні готівкових розрахунків.

Слід зазначити, що кредитна спілка є фінансовою установою, виключним видом діяльності якої є надання фінансових послуг, передбачених Законом України «Про кредитні спілки».

Відповідно до статті 21 Закону України «Про кредитні спілки» кредитна спілка відповідно до свого статуту, зокрема, надає кредити своїм членам на умовах їх платності, строковості та забезпеченості в готівковій та безготівковій формі та залучає на договірних умовах внески (вклади) своїх членів на депозитні рахунки як у готівковій, так і в безготівковій формі.

Відповідно до класу 64.19 «Інші види грошового посередництва», групи 64.1, розділу 64 «Надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення» Класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2010 до видів грошового посередництва відноситься, зокрема, приймання депозитів і/або аналогів депозитів, а також надання кредитів і позик. Також відповідно до цього класу КВЕД, грошове посередництво зазвичай здійснюють фінансові установи, крім центрального банку, такі як:

- комерційні банки



- ощадні банки
- кредитні спілки.

При виконанні усіх банківських послуг, крім операцій з купівлі-продажу іноземної валюти, та операцій комерційних агентів банків з приймання готівки для подальшого її переказу реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються.

Отже, кредитні спілки надають аналогічні послуги до банківських, а діючими нормами Законом, фактично створюються дискримінаційні умови діяльності на ринку фінансових послуг. Що, в свою чергу, суперечить вимогам статті 17 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» щодо недопущення обмеження конкуренції на ринках фінансових послуг.

Також, слід зазначити, на сьогоднішній день діяльність небанківських фінансових установ врегульована на рівні Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», яким, зокрема, визначено досить жорсткі вимоги до їх функціонування.

Означені вимоги стосуються і реєстрації усіх фінансових операцій з надання фінансових послуг споживачам, облік яких здійснюється за допомогою спеціальних обліково-реєструючих систем (далі – ОРС). Вимоги до ОРС визначає державний регулятор – Нацкомфінпослуг, здійснюючи при цьому контроль за відповідністю таких ОРС законодавству та правильності реєстрації за їх допомогою усіх операцій зі споживачами фінансових послуг.

По суті, обліково-реєструюча система небанківських фінансових установ дублює функції реєстраторів розрахункових операцій (РРО), оскільки основним завданням і першої і другої є реєстрація господарської операції (в нашому випадку - фінансової послуги). Як РРО так і ОРС забезпечують унеможливлення щодо внесення змін в облік операцій, які реєструються за їх допомогою.

Отже, зобов'язання використовувати РРО при існуючому обов'язку для небанківських фінансових установ використовувати ОРС фактично не посилює контроль за обліком розрахунків за фінансово-кредитними операціями, а створює подвійний облік (реєстрацію) таких операцій.

Також, касові операції в кредитних спілках можуть оформлятися прибутковими та видатковими касовими ордерами відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 № 148.

Тобто, всі операції пов'язані з наданням фінансових послуг кредитними спілками належним чином обліковуються та доступні для перевірки контролюючими органами.

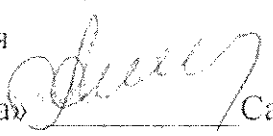
Обов'язкове застосування реєстраторів розрахункових операцій призводить до збільшення невинуватених витрат кредитних спілок на купівлю, реєстрацію та обслуговування касових апаратів.

Отже, пропонуємо розглянути пропозиції (що додаються) 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг», який оприлюднений на сайті Міністерства фінансів України 08.07.2019 року.

Додаток: Пропозиції до проекту Закону на 1 арк. в 1 прим.

Голова правління

КС «Корюківська»

 Савченко Т.Г.

Пропозиції Корюківської районної кредитної спілки «Корюківська» 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (далі – проект Закону)

1. Пропонуємо Розділ II Статті 9 проекту Закону доповнити пунктом 14 в такій редакції:

«14) при наданні фінансових послуг небанківськими фінансовими установами у разі проведення розрахунків у касах цих установ з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних уповноваженою особою установи».

2. Порівняльна таблиця:

Зміст положення (норми) чинного законодавства			Зміст відповідного положення (норми) проекту акта		
Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»					
Стаття 9.	Реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки застосовуються:	Розрахункові операції та розрахункові книжки застосовуються: (...)	Стаття 9.	Реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки застосовуються: (...)	Розрахункові операції та розрахункові книжки застосовуються: (...)
			14) при наданні фінансових послуг небанківськими фінансовими установами у разі проведення розрахунків у касах цих установ з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних уповноваженою особою установи.		

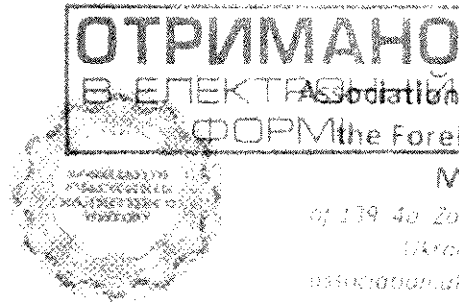
Голова правління

КС «Корюківська»

Савченко Т.Г.

Асоціація учасників
валютного ринку

04119, Україна, м. Київ
вул Зосоловська, 60, офіс 139
association.ukraine@gmail.com
+38 (044) 209 27 77



ОТРИМАНО
В ЕЛЕКТРОННІЙ ФОРМІ
Association of Members of
the Foreign Exchange
Market

04119, 40 Zosolovskiy st., Kiev
Ukraine 04119
association.ukraine@gmail.com
+38 (044) 209 27 77

07.08.2019р № 0709/19/1

Міністру фінансів України
МАРКАРОВІЙ О.С.

Котля Тетяна Державної регуляторної служби
України
ЛЯПІНИЙ К.М.

Шановна Оксано Сергіївно!

Користуючись можливістю хочу висловити свою повагу та повідомити наступне

Відповідно до повідомлення про об'єднання 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі та послуг надсилаємо відповідні пропозиції

Крім того, вважаємо за необхідне звернути увагу на одне з запропонованих нововведень, które не відповідає оголошеній меті законопроекту – виключення з під застосування реєстраторів розрахункових операцій здійснення операцій з приймання грошки для подальшого її переказу. В додатку до даного листа надсилаємо обґрунтування податків залишити існуючу редакцію Закону та обґрунтування інших наших пропозицій

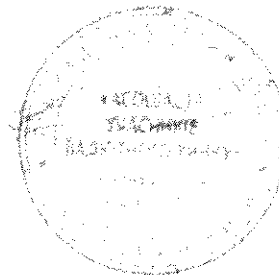
В разі проведення наступних робочих зустрічей з метою обговорення даного законопроекту, просимо включити керівників наших асоціацій до відповідної робочої групи

Електронна копія листа з додатками була надіслана на вказану в оголошенні електронну адресу: info@erf.gov.ua

Додаток: пропозиції на Закони

З повагою

Керівник



П.Кушніренко

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 8369/0/19-19 від 08.08.2019



**Асоціація учасників
валютного ринку**

04119, Україна, м.Київ,
вул.Зоологічна, 4а, оф. 139
association.ukraine@gmail.com
+38 (044) 209-27-77



**Association of Members of
the Foreign Exchange
Market**

of.139, 4a, Zoologichna st., Kiev,
Ukraine, 04119
association.ukraine@gmail.com
+38 (044) 209-27-77

07.08.2019р. № 0708/19/2

**Голові Державної регуляторної служби
України
ЛЯПІНІЙ К.М**

Копія: Голові Державної регуляторної служби
України
МАРКАРОВІЙ О.С.

Шановна Ксеніє Михайлівно!

Користуючись можливістю хочу висловити свою повагу та повідомити наступне.

Відповідно до повідомлення про оприлюднення 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» надсилаємо відповідні пропозиції.

Крім того, вважаємо за необхідне звернути увагу на одне з запропонованих нововведень, котре не відповідає оголошеній меті законопроекту – виключення з-під застосування реєстраторів розрахункових операцій здійснення операцій з приймання готівки для подальшого її переказу. В додатку до даного листа надсилаємо обґрунтування підстав залишити існуючу редакцію Закону та обґрунтування інших наших пропозицій.

В разі проведення наступних робочих зустрічей з метою обговорення даного законопроекту, просимо включити керівництво асоціації до відповідної робочої групи.

Електронна копія листа з додатками була надіслана на вказану в оголошенні електронну адресу: inform@dkrp.gov.ua.

Додаток: пропозиції на 2х аркушах

З повагою

Керівник

П.Кушніренко

Редакція проекту регуляторного акту переданого для обговорення	Редакція з урахування пропозицій	Обґрунтування
електронна копія розрахункового документу – ідентична копія (у формі електронних даних) розрахункового документу, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій та міститься на контрольному стрічку в пам'яті реєстратора 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 розрахункового документу – ідентична копія (у формі електронних даних) розрахункового документу, який створений реєстратором розрахункових операцій що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків.	існуючі моделі касового апарату «УЕРККС» та усі новітні моделі мають конструкторську систему, яка не має друкованого елементу, на модему – тому їх перевірка може відбуватись на сервері. З метою збереження закладеної нормативною пропозицією без зміни суті пропонується зменшити деталізацію зробивши їх більш рамковими
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;	електронна копія фіскального звітного чеку – ідентична копія (у формі електронних даних) фіскального звітного чеку, який створений реєстратором розрахункових операцій, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків.	
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, зобов'язані	«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, а також операцій з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані»	1. Запропоновані зміни не пов'язані з предметом та темою даного законопроекту 2. Обґрунтування таких змін не відображені в пояснювальній записці та не відображено як : за рахунок чого буде нівельовано ризик фіксування здійснення операцій 3. нівелювання захисту прав споживачів фінансових послуг на отримання розрахункового документа за отриману послугу і відсутність механізму

захисту прав споживача через в разі її ненадання або надання неналежащої якості.

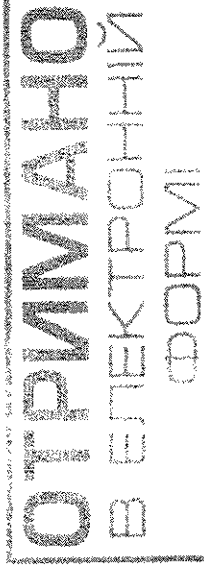
4. Виключення значного сектору фінансів, оборот якого за інформацію НБУ в 2018 рік склав \$150,53 млрд.

5. За інформацією в ЗМІ, правоохоронні органи констатують, що через деякі мережі небанківських установ, що надають послуги з приймання готівки для подальшого її переказу без застосування реєстратора розрахункових операцій, здійснювались операції з оплати за наркотики та наркотичні речовини (<http://www.bagnet.org/news/accidents/395692/enchyray-ik-kontraktovyi-dom-ulichni-v-distribuyuts-narkotikov-v-osobo-krupnyi-gazneta-om>).

Тому такі законодавчі послаблення можуть призвести до системного зростання рівня криміналізації суспільства.

6. Практично усі суб'єкти господарювання, що здійснюють операції з переказу готівки для подальшого її переказу, приймають участь в експерименті з запровадження новітніх інноваційних РРО відповідно до Постанови КМУ №472 від 13.06.2018р. – тому запровадження такого нововведення не має дефіцитності.

Тому пропонується не вносити змін до даного абзацу залишивши в поточній редакції.



inform

Від: Pavlo Kushnirenko <pavlo.kushnirenko@gmail.com>
Надіслано: 7 серпня 2019 р. 14:03
Кому: inform@dkrp.gov.ua
Тема: пропозиції до проекту закону_кешбек
Вкладення: лист_Ляпіна.pdf; Вкладення без імені 001111.html

Доброго дня

Відповідно до Повідомлення про оприлюднення 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» ,надсилаємо електронну копію листа (оригінал буде надіслано поштою)

Просимо включити представників асоціації до відповідних робочих груп з опрацювання фінальної редакції даного проекту закону.

З повагою,
Павло Кушніренко
Керівник Асоціації учасників валютного ринку
www.uah.exchange
067-373-4747

Вих. 160
"18" липня 2019 року

Міністру Міністерства фінансів України
Маркаровій О.С.

Голові Державної Регulatoryнної служби
України
Ляніній К.М.

*Щодо проект Закону «Про
внесення змін до Податкового
Кодексу України та Закону
України «Про застосування
реєстраторів розрахункових
операцій у сфері торгівлі,
громадського харчування та
послуг» щодо детінізації
розрахунків в сфері торгівлі і
послуг»*

**Шановна Оксана Сергіївна!
Шановна Ксенія Михайлівна!**

Громадська спілка «Спілка українських підприємців» (надалі – СУП) висловлює
Вам свою повагу та звертається до Вас щодо наступного:

08.07.2019 Міністерством фінансів України оприлюднено проект 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (надалі –
законопроект).

Відповідно до п. 2. Пояснювальної записки до законопроекту, метою поданого на
розгляд законопроекту є «детінізація» економіки, з чого можливо зробити наступні
висновки щодо кінцевих цілей, а саме:

- збільшення бази нарахування податків на прибуток, податку на додану вартість,
акцизів та інших податків та зборів, тобто збільшення доходів бюджету;
- захист прав споживачів сфери торгівлі, громадського харчування та послуг.

Порушення які призводять до зменшення бази оподаткування та неможливості
споживачу відстояти свої права за надані неякісні послуги або придбані товари є
невиконання суб'єктом господарювання разом двох умов – не фіскалізація (не
проведення) відповідної операції через РРО та не відображення такої операції в
бухгалтерському обліку. Іншими словами, порушенням є приховування виручки з
метою ухилення від сплати податків та/або ухилення від відповідальності перед
кінцевим споживачем за неякісний товар або надані послуги, шляхом не
проведення такої операції через РРО та не відображення її у бухгалтерському
обліку.

Слід чітко розмежувати типи порушень за наслідками, з метою застосування
відповідних, адекватних порушенню, штрафних санкцій, а саме згідно чинного

законодавства до суб'єкта господарювання можуть застосовані наступні штрафні санкції:

Тип порушення	Фактори, що свідчать про порушення	Наслідки	Штрафні санкції (пеня)
Приховування виручки	Не проведення операції через РРО та не відображення операцій у бухгалтерському обліку	Зменшення бази нарахування відповідних податків	Передбачені статтею 123 та 129 Податкового Кодексу України
Порушення Закону України від 06.07.1995 № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Не проведення операції через РРО з наступним відображенням такої операції у бухгалтерському та податковому обліку, тобто не-фіскалізована операція не призвела до зменшення бази оподаткування або видача фіскального чеку, який не відповідає вимогам закону, з проведенням такої операції через РРО та відображення операції в бухгалтерському обліку	немає, якщо не порушено прав споживача в частині повернення коштів за неякісний товар або надані послуги	Передбачено статтею 163-15 КУАП України

Тобто, відповідальність, що має наступати за вчинене правопорушення, має бути адекватною та співмірною вчиненому правопорушенню, при її визначенні мають враховуватися такі обставини, як серйозність самого порушення, одержана вигода для самого порушника, чи завдано таким порушенням збитків третім особам (споживачам) або державі.

Під адекватними порушенням штрафними санкціями ми розуміємо ситуацію при якій суб'єкт господарювання не змушений сплачувати штраф у розмірі більш ніж 100% від суми операції, яка відображена у бухгалтерському обліку підприємства та увійшла до бази оподаткування, з якої у відповідності до Податкового кодексу України сплачені всі податки та збори.

Водночас, законопроект передбачає неадекватно великі, неспівмірні штрафні санкції за ці порушення, зокрема штрафні санкції у розмірі від 200 % вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг) – за порушення, вчинене вперше, 500 % вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг) – за кожне наступне порушення (п. 4 законопроекту).

Просимо Звернути Вашу увагу на те, що запропоновані у законопроекті принципи контролю, типи порушень та розмір штрафних санкцій за такі порушення:

- не вирішують проблему «детінізації» економіки, так як застосовуються лише до тих суб'єктів господарювання, які прозоро ведуть бізнес, тобто використовують РРО та залишають без відповідальності «суб'єктів господарювання», які його не використовують;

- не сприяють розвитку бізнесу суб'єктів господарювання, які сплатили податки за операціями, що за тих чи інших обставин (наприклад, технічних) не були фіскалізовані, але відображені у бухгалтерському обліку, за рахунок штрафу кратному обсягу таких операцій;

- не вирішують проблему споживача, якому не повернуті кошти за неякісний товар або надані послуги. Створюють передумови для недобросовісних покупок, які мають на меті отримати товар чи послугу та одночасно повернути за неї гроші;

- створюють корупційну складову та передумови незаконного збагачення під час перевірок, так як сумлінний платник податків повинен платити штраф від обороту (що в принципі є неадекватною мірою по відношенню до операції, з якої сплачено податки відповідно до Податкового кодексу України) за такими порушеннями як, наприклад - невідповідність фіскального чека встановленим вимогам, внаслідок невідповідності будь якого одного реквізиту при умові, що така операція фіскалізована (проведена) через РРО та відображена у бухгалтерському обліку;

- призведе до збільшення фактичних перевірок контролюючих органів, адже скарги покупців при придбанні товарів чи послуг, можуть подаватися в тому числі по відношенню до конкуруючих суб'єктів господарювання або з урахуванням особистісного негативного ставлення до діяльності певного суб'єкта господарювання;

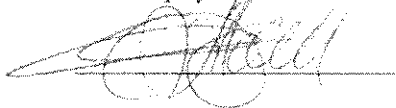
- може стати інструментом недобросовісної конкуренції зі сторони інших суб'єктів господарювання, що продають товари/надають послуги у цих сферах.

Також звертаємо Вашу увагу на те, що законопроект ставить за мету зменшення процента тіньової економіки (що зазначено у аналізі регуляторного впливу до цього законопроекту) з 33% у меншу сторону, а результативність пропонується вимірювати кількістю скарг та штрафів – що не відповідає встановленій меті. В той же час, Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» чітко визначає як боротися з тіньовою економікою та визначає відповідальність за недотримання чесних та прозорих умов ведення бізнесу.

Враховуючи вищевикладене, просимо Вас, зняти проект 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» з громадського обговорення для напрацювання ефективного та більш дієвого механізму, який є економічно обґрунтованим і враховує інтереси всіх суб'єктів господарювання, просимо залучити представників всіх бізнес-асоціацій до процесу напрацювання аналогічного законопроекту.

Контактною особою зі сторони СУП є Леся Панасюк тел. 093 745-58-58, lesia.panasjuk@sup.org.ua.

З повагою,
в.о.виконавчого директора
Паламарчук Тетяна



вул. Арсенальна, буд. 9/11, м. Київ, 01011

Вих. № 11-07/2019-4
від «11» липня 2019 року

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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг»

Чому 08.07.2019 www.murm.ru.ua/news/such-praktyk-rehabilitatsiyi-aktiv-dlya-obshchestvenno-2019-uzagury-organi-v-kompeten-tsebi-s-samotsyari-aspekty-rabot

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОСТ ФІНАНС» (надалі – Товариство) є небанківською фінансовою установою (Свідчення про реєстрацію ФК №378, реєстраційний № 13102801 від 08.01.2013 р.) та відповідно до ліцензії НБУ №11/1 від 17.10.2014 року на переказ коштів в національній валюті без відкриття рахунків здійснює переказ коштів у національній валюті.

Станом на 01.07.2019 року Товариство надає свої послуги у більш ніж 2 900 пунктах надання фінансових послуг у яких зареєстровано більш ніж 9 800 реєстраторів розрахункових операцій (надалі – РРО).

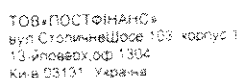
Товариство проводить свою діяльність відповідно до законодавства України, є одним з великих платників податків, та як сумлінний платник податків, своєчасно, у терміни, що передбачені законодавством надає податкову звітність, що складена відповідно до вимог законодавства та в повному обсязі перераховує до бюджету задекларовані суми податкових зобов'язань. Товариство у своїй діяльності дотримується принципів відкритості та прозорості. З огляду на об'єми діяльності, практичний досвід у сфері застосування РРО та відображення відповідних операцій у бухгалтерському обліку, звертаємо Вашу увагу на наступне:

08.07.2019 Міністерством фінансів оприлюднено на своєму офіційному сайті проект 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг» (надалі - законопроект).

Відповідно до п.2. Пояснювальної записки до законопроекту, метою поданого на розгляд законопроекту є «детінізація» економіки, з чого можливо зробити наступні висновки щодо кінцевих цілей які переслідує регулятор:

- збільшення бази нарахування податків на прибуток, податку на додану вартість, акцизів та інших податків та зборів, тобто збільшення доходів бюджету;
- захист прав споживачів сфери торгівлі, громадського харчування та послуг.

Порушення які призводять до зменшення бази оподаткування та неможливості споживачу відстояти свої права за надані неякісні послуги або придбані товари є невиконання суб'єктом господарювання разом двох умов - не фіскалізація (не проведення) відповідної операції через РРО та не відображення такої операції в бухгалтерському обліку. Іншими словами, порушенням є приховування виручки з метою ухилення від сплати податків та/або ухилення від відповідальності перед кінцевим споживачем за неякісний товар або надані послуги шляхом не проведення такої операції через РРО та не відображення її у бухгалтерському обліку.



+38(044)496-27-57
+38(067)552-22-24

info@ipost-system.com
www.ipost-system.com

1. 1980年1月，在北京市召开的全国人民代表大会第一次会议上，邓小平同志作了题为《关于修改宪法和设立国家主席、副主席问题的报告》。

Слід чітко розмежувати типи порушень за наслідками з метою застосування відповідних, адекватних порушенню, штрафних санкцій, а саме згідно чинного законодавства до суб'єкта господарювання можуть застосовані наступні штрафні санкції:

Тип порушення	Фактори, що свідчать про порушення	Наслідки	Штрафні санкції (пеня)
Приховування виручки	Не проведення операції через РРО та не відображення операції у бухгалтерському обліку	Зменшення бази нарахування відповідних податків	Передбачені нормами Податкового Кодексу України, а саме статтями 123 та 129
Порушення Закону України №265/95-ВР від 06.07.1995 «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»	Не проведення операції через РРО з наступним відображенням такої операції у бухгалтерському та податковому обліку, тобто нефіскалізована операція не призвела до зменшення бази оподаткування або Видача фіскального чеку, який не відповідає вимогам закону, з проведенням такої операції через РРО та відображення операції в бухгалтерському обліку	Немає, якщо не порушено прав споживача в частині повернення коштів за неякісний товар або надані послуги	У разі порушення прав споживача відповідно до статті 163-15 КУАП України

Тобто, відповідальність, що має наступати за вчинене правопорушення, має бути адекватною та співмірною вчиненому правопорушенню, при її визначенні мають враховуватися такі обставини як серйозність самого порушення, одержана вигода для самого порушника, чи завдано таким порушенням збитків третім особам (споживачам) або державі.

Під адекватними порушенню штрафними санкціями ми розуміємо ситуацію при якій суб'єкт господарювання не змушений сплачувати штраф у розмірі більш ніж 100% від суми операції, яка відображена у бухгалтерському обліку підприємства та увійшла до бази оподаткування, з якої у відповідності до Податкового Кодексу України сплачені всі податки та збори.

Водночас, законопроект передбачає неадекватно великі, неспівмірні штрафні санкції за ці порушення, зокрема штрафні санкції у розмірі від 200 % вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг) – за порушення, вчинене вперше, 500 % вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг) – за кожне наступне порушення (п.4 законопроекту).

Просимо Звернути Вашу увагу на те, що запропоновані у проекті Закону принципи контролю, типи порушень та розмір штрафних санкцій за такі порушення:

- Не вирішують проблему «детінізації» економіки, так як застосовуються лише до тих суб'єктів господарювання, які прозоро ведуть бізнес, тобто використовують РРО та залишають без відповідальності «суб'єктів господарювання», які його не використовують;
- Не сприяють розвитку бізнесу суб'єктів господарювання, які сплатили податки за операціями, що за тих чи інших обставин (наприклад, технічних) не були фіскалізовані, але відображені у бухгалтерському обліку, за рахунок штрафу кратному обсягу таких операцій;
- Не вирішують проблему споживача, якому не повернуті кошти за неякісний товар або надані послуги. Створюють передумови для недобросовісних покупців, які мають на меті отримати товар чи послугу та одночасно повернути за неї гроші;
- Створюють корупційну складову та передумови незаконного збагачення під час перевірок, так як сумлінний платник податків повинен платити штраф від обороту (що в принципі є неадекватною мірою по відношенню до операції, з якої сплачено податки відповідно до Податкового кодексу України) за такими порушеннями як, наприклад - невідповідність фіскального чека встановленим вимогам, в наслідок невідповідності будь якого одного реквізиту при умові, що така операція фіскалізована (проведена) через РРО та відображена у бухгалтерському обліку;



- Призведе до збільшення фактичних перевірок контролюючих органів, адже скарги покупців при придбанні товарів чи послуг, можуть подаватися в тому числі по відношенню до конкуруючих суб'єктів господарювання або з урахуванням особистісного негативного ставлення до діяльності певного суб'єкта господарювання;
- Може стати інструментом недобросовісної конкуренції зі сторони інших суб'єктів господарювання, що продають товари/надають послуги у цих сферах.

Також звертаємо Вашу увагу на те, що Законопроект ставить за мету зменшення процента тіньової економіки (що зазначено у Аналізі регуляторного впливу до цього законопроекту) з 33% у меншу сторону, а результативність пропонується вимірювати кількістю скарг та штрафів — що не відповідає встановленій меті. В той же час, Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» чітко визначає як боротися з тіньовою економікою та визначає відповідальність за недотримання чесних на прозорих умов ведення бізнесу.

Усе вище зазначене також є обґрунтуванням щодо недоцільності прийняття у запропонованій загальній редакції Проекту Закону України «Про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» №9451, зареєстрованого в Верховній Раді України 27.12.2018р.

З метою донесення більш розгорнутої та повної позиції, Товариство пропонує проведення робочої зустрічі з представниками Міністерства фінансів та Державної Регуляторної служби. Товариство готове надати свої пропозиції і прийняти участь у обговоренні всіх проблемних питань (контактна особа Фінансовий директор Приходько І.В. +380 67 537 44 72).

**В.о.Генерального директора
ТОВ «ПОСТ ФІНАНС»**

вик. Фінансовий директор Приходько І.В.
+380 67 537 44 72

І.В. Приходько



Співка підприємців малих, середніх і приватизованих підприємств України

01601, м.Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 22, офіс 37; тел.: (044) 486-38-82, E-mail: office@smpru.kiev.ua, www.spmpru.kiev.ua, п/р 26008243268 в ПАТ АБ "Укргазбанк" м.Києва, МФО 320478, ЄДРПОУ 20076330

№ 109
10.07.2019р.

Голові Державної регуляторної
служби України
К.М.ЛЯПНІЙ

Копія: Голові Громадської ради при
ДРС України
С.І.ДОРОТИЧУ

Шаповна Ксенія Михайлівна!

Співка підприємців малих, середніх і приватизованих підприємств України (далі – Співка) звертається до Вас з наступним.

У виконавчій дирекції Співки уважно проаналізовано проект 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 детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг".

Як показав аналіз зазначеного законопроекту, розробники не зробили жодних висновків після детального його обговорення 30 листопада 2018 року за участі громадськості.

На нашу думку, цим законопроектом, перш за все, створюються умови для:

- державного рекету;
- зловживань контролюючих органів;
- безпідставного наповнення бюджету за рахунок надуманих штрафних санкцій, хоча в цих ситуаціях будь-якої матеріальної шкоди ні державі, ні споживачу не завдано.

Мова йде, перш за все, про Статтю 17 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг", де передбачені суми штрафних санкцій в рази більші, ніж в діючому Законі.

Виникає підком резонне запитання: яку мету ставили перед собою автори, розробляючи цей законопроект? Адже з його прийняттям існує ризик:

- збільшення кількості фактичних перевірок;
- суб'єктивного підходу до можливості проведення фактичних перевірок;
- неможливості встановлення факту купівлі товару саме тією особою, яка подала скаргу.

Також не зовсім зрозуміло, чим викликана необхідність розробки цього законопроекту?

Невже у нас в Україні вже вирішені всі проблемні питання, що стосуються малого і середнього підприємництва (МСП) в сфері ліцензування, дозвільної системи, системи державного нагляду (контролю), відшкодування ПДВ, фінансової підтримки і кредитування МСП тощо?

Чи може держава спромоглася протягом останніх декількох років закласти в Держбюджеті хоч гривню на кредитування чи фінансову підтримку МСП?

Разом з тим, знову починається черговий виток "пошуку відьом" і цькування МСП, на цей раз уже силами споживачів.

Виникають сумніви, чи спонукає споживачів надання можливості скористатися правом на компенсацію суми купленого товару (послуги) у спосіб, запропонований проектом Закону?

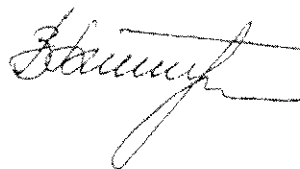
Відповідь однозначна: ні!

Зате бюджет зможе отримувати за рахунок МСП додаткові надходження.

Виходячи з вище сказаного, Спілка підприємців малих, середніх і приватизованих підприємств України виступає категорично проти зазначеного законопроекту і просить Вас, шановна Ксенія Михайлівна, ні в якому разі не погоджувати його в запропонованій редакції.

З повагою

Перший віце-президент,
генеральний директор Спілки



В.Биковець