

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРІСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Відповіді на запитання учасників

Першого Всеукраїнського форуму «Майбутнє ринку готівкового обігу в Україні: прозорість, рівність, відповідальність»

2 частина

Запитання

Яким чином планується врегулювати питання щодо обліку та реєстрації продажів через кур'єрів (доставка додому)? Дуже затратно для бізнесу обладнати кожного кур'єра окремим РРО, який в окремих випадках (наприклад, при торгівлі алкоголем) повинен мати окрему ліцензію. Чи пропонуються зміни в цьому напрямі?

Григоренко Ростислав, Сушия

Відповідь

При здійсненні безготівкових розрахунків (через установу банку) використання РРО є необов'язковим.

При проведенні розрахункових операцій в готівковій формі застосування РРО є обов'язковим (ст.3 п.1 Закон №265.)

Запитання

До яких наслідків, на Вашу думку, може привести РРО для підприємців на ринках (з 01.01.2016)? Адже багато товару, що потрапляє із-за кордону (Китай, Туреччина и т.п.) переважно немає необхідних документів.

Відповідь

В законопроекті №1088 для платників єдиного податку без ПДВ ведення обліку товарів не передбачено.

Запитання

Введено акцизний податок з реалізації тютюнових виробів, пива, алкогольних напоїв. Яким чином він має відображатись в касовому чеку?

Відповідь

РРО операцій дозволяють програмувати у чеку декілька ставок податків.

Запитання

Чи зможе Фізособа-підприємець 2 групи єдиного податку (з 01.01.2016 р) отримувати оплату за товар на особисту банківську картку (відкриту на нього як на фізособу) і при цьому не використовувати РРО, не порушуючи закон? Чи потрібно для уникнення використання РРО відкривати поточний рахунок для юридичної особи - ФО-П?

Воронцова Оксана karrel@mail.ru

Відповідь

Особиста банківська картка (фізичної особи) не є розрахунковим рахунком, тому оплата за проданий товар є готівковою, що передбачає застосування РРО.

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРІСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

При здійсненні безготівкових розрахунків (через установу банку) юридичними особами - використання РРО є необов'язковим.

Запитання

Чи треба застосовувати РРО для самозайнятих осіб (зокрема, приватним нотаріусам) при наданні нотаріальних послуг?

Відповідь

Враховуючи вимоги ст. 3 Закону №265, **суб'єкти господарювання**, які здійснюють розрахункові операції у 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 проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів.

Самозайняті особи (зокрема, приватні нотаріуси) не суб'єктами господарювання, тому використання РРО є необов'язковим.

Запитання

Імпортер в малому бізнесі. Маючи невелику націнку в сучасних умовах ринку і отримуючи гривневий дохід на р / р, але не маючи можливості частинами закуповувати валюту для розрахунків з постачальниками (передоплата), а тільки отримавши фактуру і накопичивши гривневу масу на р / р - немає захисту від курсових коливань, які можуть «з'їсти» весь прибуток.

Питання: чи не логічно дозволити офіційну купівлю валюти частинами за чинним контрактом для усунення у підприємця боязні ризиків показувати офіційно продажі при такій схемі ведення бізнесу?

Відповідь

Не відноситься до компетенції відділу.

Запитання

ФОП, 2 група, бухоблік спрощений і облік товарів не ведеться, як бути при використанні РРО? Як вести облік ТМЦ у ФОП 2 групи? І як бути із залишками ТМЦ до застосування РРО?

Відповідь

Через РРО ведеться облік суми та кількості проданих товарів. Облік ТМЦ ФОП 2 групи веде у Книзі обліку доходів і витрат.

Запитання

Маю стаціонарний магазин + сайт (інтернет-магазин), 2 група оподаткування. 95% товарів продається в магазині, приблизно 5% - за замовленнями, отриманим через інтернет-сайт. Оплата за цей товар здійснюється через кур'єра, або на підприємницький рахунок у банку або накладений платіж в офісах компаній - доставщиків (типу Нової Пошти). Коли ми повинні ставити РРО?

Відповідь

Суб'єкти господарювання фізичні особи підприємці на 2 групі єдиного податку зобов'язані відповідно до п. 296.10 ст. 296 Податкового кодексу України застосовувати РРО з 01.01. 2016 року.

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРІСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Запитання

Платник єдиного податку 2 групи здійснює реалізацію товару комітента в 5 точках. Винагорода 1%. Чи потрібно в чеку виділяти окремим рядком суму винагороди, так як сума в чеку та звіти по єдиному податку не співпадать.

Відповідь

Пунктом 3.2 Положення про форму та зміст розрахункових документів, затвердженого наказом ДПА України від 01.12.2000 №614 встановлені обов'язкові реквізити касового чеку. Зазначення реквізиту «винагорода 1%»наказом не передбачено.

Запитання

Приватний підприємець надає послуги на території ринку (біотуалет, прибирання ринку тощо). Чи потрібен йому РРО?

Відповідь

Відповідно до п. 296.10 ст. 296 Кодексу платники єдиного податку другої і третьої (фізичні особи – підприємці) груп при здійсненні діяльності на ринках не застосовують РРО.

Запитання

Якщо банк пропонує оформити ФОПу як відділення (міні) на місці ФОП в офісі Інтернет-магазину, то потрібно касовий апарат і чи це може бути інтернет-каса?

Відповідь

Запит некоректний.

Запитання

Чи необхідно застосовувати РРО небанківським фінансовим установам, які мають ліцензію Нац.комітету з регулювання ринку фінансових послуг на видачу кредитів населенню готівкою?

Якщо необхідно, то яка суть РРО в цій сфері діяльності, адже операції з видачі і погашення кредитів не є оподатковуваними.

Олена Сазонова

Відповідь

Законом України від 28 грудня 2014 року №71-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи” (далі – Закон № 71) внесено зміни до п. 1 ст. 9 Закону №265, згідно з якими скасовано пільгу щодо незастосування РРО та розрахункових книжок суб'єктами господарювання при наданні послуг, у тому числі при здійсненні діяльності у сфері кредитування.

Запитання

При продажу мобільного телефону в кредит потрібен РРО? Перший внесок вноситься до каси магазину - готівкою, решту суми банк перераховує на розрахунковий рахунок.

Марина Филанчук, ММК-Україна

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Відповідь

Згідно з п. 1 та п. 11 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 № 265 «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій ...» суб'єкти господарювання зобов'язані здійснювати розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані в установленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, проводити розрахункові операції через РРО з використанням режиму попереднього програмування найменування, цін товарів (послуг) та обліку їх кількості.

Випадки, коли РРО можна не застосовувати, установлені ст. 9 Закону № 265. У всіх інших випадках РРО необхідно застосовувати при проведенні розрахункових операцій, незалежно від того, повністю оплачується товар, що купується, або частково.

Пунктом 1 ст. 694 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) встановлено право сторін обрати за договором купівлі-продажу такий порядок оплати, як продаж у кредит з відстроченням платежу.

В цьому разі товар продається за цінами, що діють на момент продажу, і ціна вже не підлягає зміні надалі при її збільшенні у продавця, якщо інше не передбачено законом або договором (п. 2 ст. 694 ЦКУ).

Сторони у договорі визначають термін, після закінчення якого покупець повинен виконати своє зобов'язання з оплати отриманого товару (абз. 2 п. 5 ст. 694 ЦКУ).

Отже, підприємство має здійснювати продаж товарів з відстроченням або розстроченням платежу у готівковій формі з використанням РРО.

Запитання

Готельні послуги та оренда житла.

Наскільки я чула, то в сфері послуг надання тимчасового житла вже не можна використовувати прибутково-видаткові ордери, і ті, хто здає житло / надає готельні послуги мають надавати рахунок або фіскальний чек. Однак, Ви говорили, що при здачі житла ФОП може приймати оплату на р / р. Який документ у такому випадку може видавати ФОП споживачеві послуг для підтвердження оплати такої послуги? Чи буде такий документ прийнятий для звітності за витратами на відрядження?

Відповідь

Закон України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” (далі – Закон №265) визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, дія якого поширюється на всіх суб'єктів господарювання та їх господарські одиниці, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.

Згідно з п. 1 ст. 3 Закону №265 суб'єкти господарювання зобов'язані здійснювати розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані в установленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій.



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБІГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Законом України від 28 грудня 2014 року №71-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи” (далі – Закон №71) внесено зміни до Закону №265, згідно з якими п. 1 ст. 9 цього Закону викладено в такій редакції: „при здійсненні торгівлі продукцією власного виробництва підприємствами, установами і організаціями усіх форм власності, крім підприємств торгівлі та громадського харчування, у разі проведення розрахунків у касах цих підприємств, установ і організацій з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних і завірених печаткою у встановленому порядку”.

Внесеними Законом №71 змінами до п. 1 ст. 9 Закону №265 скасовано пільгу щодо незастосування РРО та розрахункових книжок суб'єктами господарювання при наданні послуг.

Отже, при проведенні розрахунків за надані послуги з прийняттям готівкових коштів, суб'єкти господарювання зобов'язані застосовувати РРО відповідно до вимог Закону №265.

Водночас, РРО не застосовується у разі здійснення розрахунків виключно через банківські установи.

Запитання

Скажіть, будь ласка, чи потрібно застосовувати касовий апарат ФОП 2 групи з видом діяльності «вирощування свиней»? Чи є такі ФОП виробниками?

Марина Кляцкая, ООО МТІ

Відповідь:

За видом діяльності «вирощування свиней» законодавством не передбачено застосування РРО.

Запитання

Підприємство 3 групи єдиного податку (4%) надає послуги громадського харчування в приміщенні вищого навчального закладу (їдальня за договором оренди). Чи зобов'язане таке підприємство застосовувати РРО?

Тобто, які саме заклади відносяться до навчальних (в розрізі НЕ використання РРО) та чи розповсюджується дозвіл не використовувати РРО, якщо їдальня працює в них на умовах аутсорсингу? (ФОП або юр.особа 3 групи за договором оренди з умовою організації послуг харчування в їдальнях)

Ольга Стародуб

Відповідь

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБІГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

На виконання статті 10 Закону № 265 Кабінетом Міністрів України затверджена постанова від 23 серпня 2000 року № 1336 «Про забезпечення реалізації статті 10 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», якою визначено Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування РРО з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій (далі – Перелік).

Пунктом 5 Переліку встановлено, що РРО та розрахункові книжки не застосовуються при продажу страв та безалкогольних напоїв у буфетах вищих навчальних закладів, у їдальнях і буфетах підприємств УТОС та УТюг.

При наданні послуг у їдальнях підприємство зобов'язано застосовувати РРО.

Запитання

Організація виїзної торгівлі при наявності діючої мережі роздрібних магазинів з РРО. Оформлення переміщення товару накладними: хто одержувач товару в даних умовах? Чи є принципова позиція з цього питання?

Товар продаємо за цінами згідно з накладною або необхідний преїскурант цін на цей товар?

Чим документально підтверджується продаж / купівля товару?

Для продавця: звітність за отриманими грошей і Проданом товару

Для покупців: підтвердження покупки для отримання прав відповідно до Закону «Про захист прав споживача» (гарантійне обслуговування, обмін, повернення товару)

Яким чином підприємство може виконати повернення товару, придбаного під час виїзної торгівлі через РРО в діючої мережі магазинів? У покупця немає фіскального чека, щоб ми могли повернути його гроші через який-небудь проміжок часу через РРО.

Яким чином ми фіксуємо суму, отриману від покупців під час виїзної торгівлі та заносимо в касу підприємства?

При РРО у нас відразу інформація передається в податкову, в даному випадку, при виїзній торгівлі інформація відразу не надходить. Як потрібно діяти?

Відповідь

Документом, що підтверджує продаж товарів із застосуванням РРО є фіскальний касовий чек. Повернення коштів за повернений товар відповідно до Закону №265 слід здійснити виключно через РРО. Інформація про здійснені розрахункові операції передається на сервер ДФС, в тому разі якщо РРО використовувався при виїзній торгівлі.

Запитання

Мале приватне підприємство реалізує підакцизний товар (тютюн, пиво, алкогольні напої). В чеку не відображається сума акцизного податку (як наприклад ПДВ). Організація, що обслуговує РРО, посилається на відсутність законодавчої бази для програмування РРО.

Запитання:

– **законодавча база для такого програмування?**

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБІГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРІСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

– база оподаткування акцизним податком – весь товарообіг, разом з ПДВ. Чи правильно це? Чи немає тут подвійного оподаткування? Ні

Марина Кляцкая, ООО МТІ

Відповідь

Коректний розрахунковий документ відповідно до вимог законодавства повинен включати такі рядки:

ТОВАР	126,00 А

СУМА	126,00
ПДВ А=20%	0,00
Акцизний податок	6,00
А=5%	

У зв'язку з тим, що у частини РРО, внесених до Державного реєстру РРО до 1 січня 2015 року, не передбачено механізм розрахунку акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів, у таких РРО дозволяється використовувати для обліку акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів алгоритм, який забезпечує нарахування суми 5 відс. збору, розробленого виробником (постачальником) даних моделей РРО.

1. Для РРО, у яких реалізовано механізм розрахунку додаткового збору, цей механізм може бути використаний для обліку акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизними товарами. Якщо підібрати відповідне значення при програмуванні додаткового збору - реєстратор розрахункових операцій буде коректно виконувати облік акцизного податку. Наприклад, якщо ціна товару без ПДВ становить 100 грн., ПДВ - 20 грн., а акцизний податок за ставкою 5 відс. - 6 грн., то фактична роздрібна ціна цього товару складає 126 гривень.

ТОВАР	126,00 А

СУМА	126,00
ПДВ А=20%	20,00
Акцизний податок	6,00
А=6%	

Для того, щоб у сумі акцизного податку в розмірі 5 відс. коректно враховувався податок на додану вартість, допускається і необхідно встановити значення акцизного податку 6 відсотків.

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

У тих випадках, коли значення акцизного податку з роздрібної продажі підакцизних товарів відрізнятиметься від 5 відс., відповідне значення додаткового збору може буде розраховане по формулі:

$$ДЗ = (100 + ПДВ) * АКЦИЗ / 100,$$

де ДЗ - значення додаткового збору у відсотках, яке необхідно запрограмувати;

ПДВ - значення податку на додану вартість у відсотках;

АКЦИЗ - значення акцизного податку з роздрібної продажі підакцизних товарів у відсотках.

2. Для РРО, в яких реалізовано механізм розрахунку додаткового збору за допомогою окремої податкової групи, допускається використовувати таку форму чека:

ТОВАР	126,00 А

СУМА	126,00
ПДВ *А 20%	20,00
Акцизний податок	6,00

$$A=*B 5\%$$

3. Для РРО, в яких не реалізовано механізм розрахунку додаткового збору, дозволяється для обліку акцизного податку з роздрібної продажі підакцизних товарів використовувати окремий віртуальний товар, який повинен мати назву "доп. акциз 5 відс.", відноситься до податкової групи, яка не є об'єктом оподаткування, а ціна такого товару повинна дорівнювати 5 відс. від вартості реального підакцизного товару. Цей віртуальний товар не повинен враховуватись при веденні обліку товарних запасів на складах та/або за місцем реалізації.

Такий чек повинен мати таку форму:

ТОВАР	120,00 А
ДОП.АКЦИЗ 5%	6,00 Д

СУМА	126,00
ПДВ А=20%	20,00
БЕЗ ПДВ Д	(*)

Примітка: Рядок, позначений (*), може бути відсутнім у чеку.



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБІГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРІСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

4. Для суб'єктів господарювання, які не є платниками ПДВ, при використанні РРО, в яких не реалізовано механізм розрахунку додаткового збору, для обліку акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів може використовуватись така форма чека:

ТОВАР	120,00 Д
ДОП.АКЦИЗ 5%	6,00 Д

СУМА	126,00
БЕЗ ПДВ Д	(*)

Примітка: Рядок, позначений (*), може бути відсутнім у чеку.

Запитання

Помилково складена та зареєстрована податкова накладна на надання послуг тютюновій компанії. А більше 1,5 місяців вони не сплачують по ній. Що робити? Включити в податкове зобов'язання? Але ж кошти не отримані.

Гершуновська Наталія

Відповідь

Питання не відноситься до компетенції відділу.

Запитання

Вид діяльності 49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення. П-во виконує перевезення пасажирів маршрутками. Як організувати роботу та облік з 01.07.2015р. Дякую.

Морозова Інна

Відповідь

Питання не відноситься до компетенції відділу.

Пропозиції

Зменшити базу обкладання єдиним податком на вартість придбання РРО.

Відповідь

Законодавством не передбачено.

Скасувати ведення КОРО, оскільки вся інформація передається в електронній формі.

Відповідь

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Наказом Міністерства доходів і зборів України від 28.08.2013 №417 „Про затвердження нормативно-правових актів щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій” затверджено Порядок реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій (далі – Порядок), в якому визначено форму та порядок ведення книг обліку розрахункових операцій (далі – КОРО), в тому числі і на РРО.

Згідно з п. 6 Порядку використання КОРО, зареєстрованої на РРО, передбачає щоденне виконання записів про рух готівки та суми розрахунків, при цьому дані за сумами, отриманими від покупців (клієнтів), та дані за сумами, виданими покупцям (клієнтам), записуються окремо.

Надати узагальнюючу податкову консультацію про незастосування 5-кратного штрафу за перші порушення.

Відповідь

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” (далі – Закон), дія якого поширюється на всіх суб'єктів господарювання та їх господарські одиниці, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.

Статтю 17 Закону визначено, що 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:

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 (наданих послуг); непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; невідповідності суми готівкових коштів на місці проведення розрахунків суми коштів, зазначеній у денному звіті, а в разі використання 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;

вчинене вдруге - 100 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим підпунктом, товарів (послуг);

за кожне наступне вчинене порушення - у п'ятикратному розмірі вартості проданих з порушеннями, встановленими цим підпунктом, товарів (послуг).

Запитання

Ми небанківська фінансова установа - кредитна компанія. Наш вид діяльності - видача кредитів, в т.ч. населенню. Ми зі свого розрахункового рахунку перераховуємо гроші у вигляді виданого кредиту громадянину України на його банківську картку, а потім отримуємо з його банківської картки на наш розрахунковий рахунок погашення тіла кредиту і відсотки по кредиту. У даному випадку ми повинні йому видавати фіскальний чек? І яким чином це зробити?

Відповідь

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон №265), дія якого 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.

Умови не застосування РРО визначено в статті 9 Закону №265.

Встановлення норм щодо незастосування РРО в інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.

Відповідно до п. 296.10. платники єдиного податку другої і третьої (фізичні особи - підприємці) груп при здійсненні діяльності на ринках, при продажу товарів дрібнороздрібною торговельною мережею через засоби пересувної мережі, а також платники єдиного податку першої групи не застосовують реєстратори розрахункових операцій.

Водночас повідомляємо, що Законом України від 28 грудня 2014 року №71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» внесено зміни до Кодексу, цими змінами вставлено, що СГ (підприємства, організації установи), які надають послуги в тому числі послуг кредитування повинні застосовувати РРО.

Запитання

ПП физ.лицо 3 група (4% без ПДВ) надає послуги юр.особам згідно договорів. Дохід від наданих послуг отримує виключно в безготівковій формі (на р / рахунок ПП). Послуга - доставка ТМЦ кінцевому покупцеві юр.особи і внесення оплати від імені покупця (за договором поруки) на р / р юр.особи. Як специфіка даної послуги впливає на необхідність (якщо вона є) встановлення РРО?

Годлевская Марина

Відповідь

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон №265), дія якого 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.

Встановлення норм щодо незастосування РРО в інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.

Статтею 2 Закону №265 визначено, що розрахункова операція – це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування 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.

Законом №265 встановлено, що місце проведення розрахунків – це місце, де здійснюються розрахунки із покупцем за продані товари (надані послуги) та зберігаються отримані за реалізовані товари (надані послуги) готівкові кошти, а також місце отримання покупцем попередньо оплачених товарів (послуг) із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо; розрахунковий документ – це 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 РРО або заповнений вручну.



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Враховуючи вимоги ст. 3 Закону №265, 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, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок; 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.

Таким чином, у разі проведення розрахунків між суб'єктами господарювання у безготівковій формі, а саме при переказі коштів з розрахункового рахунку суб'єкта господарювання, який отримує товари, роботи (послуги), на розрахунковий рахунок постачальника товару, робіт (послуг) згідно з рахунком-фактурою, договором тощо, РРО не застосовується.

Запитання

Підприємство займається інтернет торгівлею. Клієнти проводять розрахунки через Приват24 та ін. банківські системи. Чи треба застосовувати РРО? Який розрахунковий документ видати?

Побажання: у Законі №265 уточнити норму ст.3, яка передбачає видачу розрахункового документа при замовленні та оплаті товарів через Інтернет.

Відповідь

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон №265), дія якого 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.

Встановлення норм щодо незастосування РРО в інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.

Статтю 2 Закону №265 визначено, що розрахункова операція – це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування 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.

Законом №265 встановлено, що місце проведення розрахунків – це місце, де здійснюються розрахунки із покупцем за продані товари (надані послуги) та зберігаються отримані за реалізовані товари (надані послуги) готівкові кошти, а також місце отримання покупцем попередньо оплачених товарів (послуг) із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо; розрахунковий документ – це 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 РРО або заповнений вручну.

Враховуючи вимоги ст. 3 Закону №265, 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, а також операції



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок; 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.

Таким чином, у разі проведення розрахунків між суб'єктами господарювання у безготівковій формі, а саме при переказі коштів з розрахункового рахунку суб'єкта господарювання, який отримує товари, роботи (послуги), на розрахунковий рахунок постачальника товару, робіт (послуг) згідно з рахунком-фактурою, договором тощо, РРО не застосовується.

Запитання

Проблема: Інтернет-магазин, продаж і доставка подарунків, велика сезонність (Новий рік, 8 березня), працює 5-10 кур'єрів.

Немає сенсу купувати 5 РРО і платити за сервіс 12 місяців, а використовувати їх лише 2 місяці.

Питання: чи можна пробивати чек сьогодні, а доставляти товар завтра? Ні

Потрібні зміни в законі! Щоб в офісі пробивати товар і віддавати чеки кур'єру, а він видавав клієнту.

Відповідь

Закон України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” (далі – Закон №265) визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, дія якого 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.

Відповідно до пункту 1 статті 3 Закону № 265 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, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок.

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, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані 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 (п.2. ст. 3 Закону № 265).

Статтею 2 Закону №265 визначено, що розрахункова операція - приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

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.

Законом №265 встановлено, що місце проведення розрахунків – це місце, де здійснюються розрахунки із покупцем за продані товари (надані послуги) та зберігаються отримані за реалізовані товари (надані послуги) готівкові кошти, а також місце отримання покупцем попередньо оплачених товарів (послуг) із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо; розрахунковий документ – це 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 РРО або заповнений вручну.

Суб'єкти господарювання повинні проводити розрахункові операції через РРО з використанням режиму попереднього програмування найменування, цін товарів (послуг) та обліку їх кількості (п. 11 Закону №265).

Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або безготівковій формі (із застосуванням платіжних чеків, жетонів тощо), при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг зобов'язані застосовувати реєстратори розрахункових операцій, включені до Державного реєстру РРО, з додержанням встановленого порядку їх застосування (п. 3 ст. 3 Закону № 265).

Якщо підприємство використовує послуги сторонньої кур'єрської служби, то кур'єр, який отримує кошти за товар, вносить її на банківський рахунок підприємства. При цьому з кур'єрською службою має бути укладено договір, в якому передбачено передачу матеріальної відповідальності та надання звіту про виконання замовлення.

Запитання

Обов'язкова щоденна передача реєстрів до податкової? Чим загрожує якщо, наприклад, вимкнули світло або щось трапилось, що виключило можливість передачі даних?

Відповідь

Відповідно до п. 9 глави 4 розділу II Порядок реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 28.08.2013 № 417 (далі – Порядок КОРО) у розділі 3 книги ОРО, зареєстрованої на РРО, обліковуються розрахункові квитанції, використані під час відключення електроенергії або в період ремонту РРО. Графи 1 - 5 заповнюються до початку використання розрахункової книжки, графи 6 - 8 - до початку реєстрації розрахункових операцій за допомогою РРО після відновлення постачання електроенергії чи встановлення РРО після ремонту.

Якщо початок та закінчення одного циклу використання розрахункової книжки при відключенні електроенергії чи на період ремонту РРО припадають на різні робочі дні, то за кожний робочий день у розділі 3 книги ОРО на РРО здійснюються окремі записи, при цьому графи 1 - 2 заповнюються тільки в перший, а графа 8 - тільки в останній день одного циклу використання розрахункової книжки (п. 10 глави 4 розділу II Порядку КОРО)

Крім того, на підставі даних розрахункових квитанцій щоденно здійснюються записи в розділі 2; до запису за перший день слід включити дані про відповідні суми (графи 3 - 8) за контрольною стрічкою з початку робочого дня до моменту виходу з ладу РРО або відключення електроенергії. У записі за даними фіскального звітного чека, роздрукованого після відновлення роботи на РРО, необхідно зазначити, за які попередні дати підсумовані дані в цьому фіскальному чеку.

Згідно з п. 9 розділу III Порядку реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 28.08.2013 № 417 якщо на період виходу з ладу РРО або в разі відключення електроенергії розрахункові операції проводяться з використанням книги ОРО та розрахункової книжки, то після встановлення відремонтованого (резервного) РРО або відновлення постачання електроенергії необхідно провести через РРО суми розрахунків за час роботи з використанням розрахункової книжки, а також відповідно до контрольної стрічки (у випадку обнулення оперативної пам'яті) - за час роботи, що передував виходу РРО з ладу або відключенню електроенергії, окремо за кожною ставкою податку на додану вартість, після чого слід виконати Z-звіт. За потреби виконується операція «службове внесення» на суму готівки, що зберігається на місці проведення розрахунків.

Запитання

Чи треба ломбардам при видачі клієнтам кредиту застосовувати РРО? Який розрахунковий документ видати? Який розрахунковий документ видавати при поверненні грошей клієнтом?

Відповідь

Статтю 1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» встановлено, що ломбарди належать до фінансових установ і здійснюють свою діяльність у сфері надання фінансових послуг, зокрема, надання коштів у позику.

Так, відповідно до пункту 1 статті 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» 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, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані 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 Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок.

Отже, суб'єкт господарювання, який здійснює свою діяльність у сфері надання фінансових послуг, зокрема, надання коштів у позику, повинен проводити розрахункові операції із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій.

Форма чеку затверджено Наказом Міністерства доходів і зборів України від 28.08.2013 №417 „Про затвердження нормативно-правових актів щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій”.

З питань програмування РРО слід звернутися до центру сервісного обслуговування.

Запитання

Підприємець з групи, реалізація товарів через Інтернет, тільки безготівковий рахунок. Чи потрібен РРО?

Відповідь

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон №265), дія якого 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.



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Встановлення норм щодо незастосування РРО в інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.

Статтю 2 Закону №265 визначено, що розрахункова операція – це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування 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.

Законом №265 встановлено, що місце проведення розрахунків – це місце, де здійснюються розрахунки із покупцем за продані товари (надані послуги) та зберігаються отримані за реалізовані товари (надані послуги) готівкові кошти, а також місце отримання покупцем попередньо оплачених товарів (послуг) із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо; розрахунковий документ – це 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 РРО або заповнений вручну.

Враховуючи вимоги ст. 3 Закону №265, 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, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок; 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.

Таким чином, у разі проведення розрахунків між суб'єктами господарювання у безготівковій формі, а саме при переказі коштів з розрахункового рахунку суб'єкта господарювання, який отримує товари, роботи (послуги), на розрахунковий рахунок постачальника товару, робіт (послуг) згідно з рахунком-фактурою, договором тощо, РРО не застосовується.

Запитання

Прошу докладно розповісти, як повинен застосовуватися РРО в туристичному агентстві. Я ФОП на єдиному податку, 3 група, турагент, працюю за договорами комісії або агентськими договорами. Що має бути відображено в чеках при продажу туристичного пакету, в складі якого є авіаквиток, трансфер, медстраховка, проживання та харчування в готелі, консульський збір за візу, екскурсії, причому вартість окремих послуг турагент не знає, тому турпакет формує туроператор. Чи можна в чеку пробити тільки "турпакет" і прізвище туриста, наприклад, або турпакет і дати його туру? Як далі ці гроші відображати в обліку, якщо мені їх відразу (або на наступний день) треба здати в банк на свій розрахунковий рахунок і перерахувати туроператору. Як це показати на касовому апараті, щоб сума на Z-звіті і "в касі" не розходилася? У вартості турпакета є моя агентська комісія, яка і є моїм доходом, з якого я і сплачую єдиний податок 4%, а решта суми, та, яку я перерахувала туроператору, є транзитною для мене. Як і де відображати моє агентську винагороду, щоб при перевірці податкової мені не поставили в мій дохід всю суму, пробиту в чеках, адже це валовий оборот, а не мій дохід?

Дякую за докладну відповідь!

Відповідь



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Закон України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” (далі – Закон №265) визначає правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, дія якого поширюється на всіх суб’єктів господарювання та їх господарські одиниці, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.

Відповідно до ст. 2 Закону №265 розрахункова операція – це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу).

Розрахунковий документ – це документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція тощо), що підтверджує факт продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) коштів, надрукований у випадках, передбачених Законом №265, і зареєстрований у встановленому порядку РРО.

Згідно з п. 1 ст. 3 Закону № 265 суб’єкти господарювання зобов’язані здійснювати розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані в установленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій.

Законом № 265 встановлені вимоги щодо застосування РРО. Порядок реєстрації та використання РРО, затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 28.08.2013 № 417 та зареєстрований у Міністерстві юстиції України 19.09.2013 за № 1616/24148.

Законом України від 28 грудня 2014 року № 71-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи” (далі – Закон № 71) внесено зміни до п. 1 ст. 9 Закону № 265, згідно з якими скасовано пільгу щодо незастосування РРО та розрахункових книжок суб’єктами господарювання при наданні послуг, у тому числі туристичних послуг.

Разом з тим, ст. 10 Закону № 265 встановлено Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування РРО з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, встановлюється Кабінетом Міністрів України.

На виконання статті 10 Закону № 265 Кабінетом Міністрів України затверджена постанова від 23 серпня 2000 року № 1336 «Про забезпечення реалізації статті 10 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», якою визначено Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування РРО з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій (далі – Перелік).

Пунктом 24 Переліку встановлено, що РРО та розрахункові книжки не застосовуються при здійсненні організації прийому та обслуговування туристів в Україні, розрахунки за які проводяться у безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків), а також надання туристичних та екскурсійних послуг за умови проведення розрахунків за межами стаціонарних приміщень суб’єктів туристичної та екскурсійної діяльності.

Отже, суб’єкти господарювання вправі незастосовувати РРО при здійсненні розрахунків за надані туристичні послуги за умови їх проведення визначеними пунктом 24 Переліку.

Відповідно ст. 1 Закону України від 15 вересня 1995 року №324/95-ВР „Про туризм” туристичний продукт – це попередньо розроблений комплекс туристичних послуг, який поєднує не менше ніж дві такі послуги, що реалізується або пропонується для реалізації за визначеною ціною, до складу якого входять послуги перевезення, послуги розміщення та інші туристичні послуги, не пов’язані з перевезенням і розміщенням



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

(послуги з організації відвідувань об'єктів культури, відпочинку та розваг, реалізації сувенірної продукції тощо).

Супутні туристичні послуги та товари - це послуги та товари, призначені для задоволення потреб споживачів, надання та виробництво яких несуттєво скоротиться без їх реалізації туристам.

Згідно ст. 5 Закону № 324 суб'єктами, що здійснюють та/або забезпечують туристичну діяльність (далі - суб'єкти туристичної діяльності), є:

туристичні оператори (далі - туроператори) - юридичні особи, створені згідно із законодавством України, для яких виключною діяльністю є організація та забезпечення створення туристичного продукту, реалізація та надання туристичних послуг, а також посередницька діяльність із надання характерних та супутніх послуг і які в установленому порядку отримали ліцензію на туроператорську діяльність;

туристичні агенти (далі - турагенти) - юридичні особи, створені згідно із законодавством України, а також фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють посередницьку діяльність з реалізації туристичного продукту туроператорів та туристичних послуг інших суб'єктів туристичної діяльності, а також посередницьку діяльність щодо реалізації характерних та супутніх послуг і які в установленому порядку отримали ліцензію на турагентську діяльність;

інші суб'єкти підприємницької діяльності, що надають послуги з тимчасового розміщення (проживання), харчування, екскурсійних, розважальних та інших туристичних послуг;

За договором на туристичне обслуговування одна сторона (туроператор, турагент) за встановлену договором плату зобов'язується забезпечити надання за замовленням іншої сторони (туриста) комплексу туристичних послуг (туристичних продуктів) (ст. 20 Закону №324).

Ваучер - форма письмового договору на туристичне або на екскурсійне обслуговування, яка може використовуватися відповідно до цього Закону.

При проведенні розрахунків за туристичні продукти з прийняттям готівкових коштів, платіжних карток, туроператори, турагенти зобов'язані застосовувати РРО відповідно до вимог Закону №265.

Водночас, РРО не застосовується у разі здійснення розрахунків виключно через банківські установи, а саме шляхом перерахування коштів покупцями туристичних продуктів на розрахунковий рахунок туроператорів, турагентів.

Слід врахувати, що згідно з п. 14.19 ст. 14 Закону України від 05 квітня 2014 року № 2346-III „Про платіжні системи та переказ коштів в Україні” (далі – Закон № 2346) суб'єкти господарювання зобов'язані забезпечувати можливість здійснення держателями електронних платіжних засобів розрахунків за продані товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів не менше трьох платіжних систем, однією з яких є багатомітентна платіжна система, платіжною організацією якої є резидент України.

Отже, на місці проведення розрахунків покупець туристичних послуг (продуктів) повинен мати можливість розрахуватися платіжною картою. Ця норма діє з 18 жовтня 2012 року.

Вимоги до суб'єктів господарювання щодо приймання електронних платіжних засобів в оплату за продані ними товари (послуги) визначає Кабінет Міністрів України.

Постановою Кабінету Міністрів України від 02 жовтня 2013 року № 727 „Про внесення зміни до пункту 2 Положення про порядок накладення та стягнення штрафів за порушення законодавства про захист прав споживачів” встановлено адміністративну відповідальність для суб'єктів господарювання у разі відмови споживача розрахуватися за товари (послуги) електронними засобами платежу.

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Щодо розрахунків із застосуванням програмно-технічних комплексів самообслуговування (далі – ПТКС). До Закону №265 внесено зміни, згідно з якими операції з приймання готівкових коштів через ПТКС, для подальшого їх переказу мають здійснюватись з обов'язковим застосуванням РРО, якщо такий ПТКС не відповідає вимогам установленим до РРО згідно Закону №265.

Також, розрахунки за туристичний продукт туроператори, турагенти, суб'єкти господарювання вправі здійснювати із використанням мережі Інтернет.

Згідно з п. 2 ст. 3 Закону №265 суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг), а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу, зобов'язані 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.

Законом України від 28 грудня 2014 року №71-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи” із Закону №265 вилучено пункт 13 статті 9 щодо звільнення від застосування РРО при продажу товарів (послуг) у системах електронної торгівлі (комерції), тобто мережі Інтернет.

Пунктом 4 розділу I Положення про порядок емісії електронних платіжних засобів і здійснення операцій з їх використанням, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 05.11.2014 №705 (далі – Положення), визначено, що система електронної торгівлі (комерції) – сукупність правил, процедур і програмно-технічних засобів, використання яких дає змогу користувачу здійснити віддалений доступ до прейскурантів торговців, подати замовлення на поставку та оплату замовлених товарів (послуг).

Розділом VII Положення установлені загальні правила документообігу за операціями з використанням електронних платіжних засобів.

Документи за операціями з використанням електронних платіжних засобів та інші документи, що застосовуються в платіжних системах для платіжних операцій з використанням електронних платіжних засобів, можуть бути в паперовій та/або електронній формі. Вимоги до засобів формування документів за операціями із застосуванням електронних платіжних засобів і їх оброблення визначаються платіжною системою з урахуванням вимог, установлених нормативно-правовими актами Національного банку України.

Під час здійснення операцій з використанням електронних платіжних засобів у системах електронної комерції та інших системах дистанційного обслуговування (Інтернет) дозволяється формування в електронній формі документа за операцією з використанням електронного платіжного засобу за умови доставки його користувачу.

Документи за операціями з використанням електронних платіжних засобів мають статус первинного документа та можуть бути використані під час урегулювання спірних питань.

Враховуючи викладене, при здійсненні розрахунків за надані туристичні послуги суб'єкти господарювання зобов'язані відповідно до Закону № 265 застосовувати РРО, у тому числі у разі здійснення безготівкових розрахунків із використанням мережі Інтернет.

При цьому розрахункові документи при продажу товарів (послуг) через мережу Інтернет видаються у випадку безпосереднього надання споживачу цих товарів (послуг) або кур'єром (службою доставки).

Якщо неможливо визначити місце розрахунків, проведених на підставі рахунка у безготівковій формі за допомогою, платіжних карт Visa, MasterCard, РРО при наданні послуг за допомогою мережі Інтернет не використовується.



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

Враховуючи викладене, туроператори, турагенти, суб'єкти господарювання при здійсненні розрахунків за туристичні послуги (продукти) зобов'язані з 01.01.2015 застосовувати РРО відповідно до вимог Закону № 265 та дотримуватись вимог вищезазначених законодавчих та нормативно-правових актів.

Згідно із п. 9 Прикінцевих положень Закону № 265 тимчасово, до 1 липня 2015 року, суб'єкти господарювання звільняються від санкцій за порушення вимог цього Закону при наданні послуг у разі проведення розрахунків у касах з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних і завірених печаткою у встановленому порядку.

Запитання

Товар (пром група) закуповувався протягом 12-15 років, природно, відбувається накопичення товару. При цьому, малий підприємець (середній) відмовляв собі у всьому, прагнучи не втратити свій бізнес, створюючи робочі місця. Ніхто не враховував видаткову частину!

Як товар, закуплений раніше (а це витратна частина, але накладні або інші документи вже можуть бути загублені, не мають можливості підтвердження) буде оподатковуватись?

Відповідь

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон №265), дія якого 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.

Умови не застосування РРО визначено в статті 9 Закону №265.

Встановлення норм щодо незастосування РРО в інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.

Відповідно до п. 296.10. платники єдиного податку другої і третьої (фізичні особи - підприємці) груп при здійсненні діяльності на ринках, при продажу товарів дрібнороздрібною торговельною мережею через засоби пересувної мережі, а також платники єдиного податку першої групи не застосовують реєстратори розрахункових операцій.

Пунктом 1 Прикінцевих положень Закону України від 28 грудня 2014 року №71 -VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи” (далі – Закон №71) визначено, що він набирає чинності з 1 січня 2015 року, крім абзаців п'ятнадцятого і шістнадцятого пункту 110 розділу I цього Закону (щодо змін до пункту 296.10 статті 296) стосовно застосування реєстраторів розрахункових операцій, які набирають чинності:

для платників єдиного податку третьої групи – з 1 липня 2015 року;

для платників єдиного податку другої групи – з 1 січня 2016 року.

Вимога застосування РРО платниками єдиного податку впроваджується з метою об'єктивного обліку обсягів торгівлі та надання послуг. Також з метою захисту прав споживачів виключено можливість здійснення підприємницької діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг без РРО.

Водночас змінами до Перехідних положень Кодексу (пункт 28 Закону №71) встановлено, що платники єдиного податку другої і третьої (фізичні особи – підприємці) груп, крім визначених у пункті 296.10 Кодексу,

ПЕРШИЙ ВСЕУКРАЇНСЬКИЙ ФОРУМ



«МАЙБУТНЄ РИНКУ ГОТІВКОВОГО ОБИГУ В УКРАЇНІ: ПРОЗОРИСТЬ, РІВНІСТЬ, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ»



РАДА
НЕЗАЛЕЖНИХ БУХГАЛТЕРІВ
ТА АУДИТОРІВ

які з 1 січня 2015 року до 30 червня 2015 року включно почали застосовувати у власній господарській діяльності зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи РРО, з дати початку застосування РРО до 1 січня 2017 року звільняються від проведення відповідно до норм цього Кодексу перевірок з питань дотримання порядку застосування РРО.