



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

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

На № _____ № _____
від _____

**Державна регуляторна служба
України**

*Щодо надсилання доопрацьованого
законопроекту*

За результатами проведеної наради з представниками Державної регуляторної служби України, Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби України та з урахуванням наданих зауважень Державною регуляторною службою України листом від 03.12.2018 № 11645/0/20-18 Міністерство фінансів України доопрацювало 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» та аналіз регуляторного впливу до нього.

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

- Додатки:
1. Проект акта на 7 арк. в 1 прим.
 2. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.
 3. Порівняльна таблиця на 13 арк. в 1 прим.
 4. Аналіз регуляторного впливу на 26 арк. в 1 прим.
 5. Копія повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Міністр

О. МАРКАРОВА

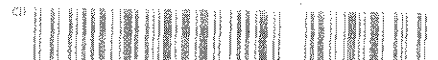
Висовень О. В. 201-56-81

Міністерство фінансів України
Вих. № 11110-11-5/17464 від 07.07.2019



0.31

Державна регуляторна служба України
№ 7219/0/19-19 від 09.07.2019



ЗАКОН УКРАЇНИ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. У статті 43:

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

2) пункт 43.5 викласти у такій редакції:

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

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

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

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

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

3. У пункті 72.1 статті 72:

1) підпункт 72.1.1.4 підпункту 72.1.1 викласти у такій редакції:

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

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

4. Пункт 73.3 статті 73 після абзацу сьомого доповнити абзацом восьмим такого змісту:

«1¹) отримано скаргу покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій. Письмовий запит до платника податків, направлений у зв'язку з отриманням скарги покупця (споживача), повинен стосуватися виключно предмета такої скарги.».

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

5. В абзаци першому підпункту 75.1.1 пункту 75.1 статті 75 слова «а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального» замінити словами «а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та даних СОД РРО».

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

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

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

«165.1.60. компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, отримана покупцем (споживачем) за рахунок штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами за наслідками проведеної перевірки за зверненням або скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.».

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

1. У статті 2:

1) абзац двадцятий викласти у такій редакції:

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

2) доповнити абзацами такого змісту:

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

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

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

2. Абзац перший статті 3 викласти у такій редакції:

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

3. Доповнити розділом IV¹ такого змісту:

«Розділ IV¹. Вимоги до скарг покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій

Стаття 16. Скарги покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, які претендують на отримання компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, передбаченої статтею 25 цього Закону, мають містити такі реквізити:

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

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

- найменування та вартість придбаних покупцем товарів (робіт, послуг), найменування та/або податковий номер продавця товарів (робіт, послуг), адресу господарської одиниці продавця, в якій було придбано товари (роботи, послуги), а у разі, якщо зазначені реквізити продавця неможливо встановити за отриманими документами, – зазначення адреси місця придбання товарів; у разі придбання товарів (робіт, послуг) за допомогою мережі Інтернет – також зазначення Інтернет-сайту (чи іншого засобу представлення інформації в

мережі Інтернет), на якому було здійснено замовлення товару (роботи, послуги) та/або наведено інформацію про товар (роботу, послугу) чи про продавця;

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

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

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

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

До скарги можуть бути додані інші докази замовлення, оплати та отримання товару (роботи, послуги).

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

4. Пункт 1 статті 17 викласти у такій редакції:

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

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

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

5. Статтю 25 викласти у такій редакції:

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

Якщо фінансові санкції, визначені пунктом 1 статті 17 цього Закону, застосовано до суб'єктів господарювання згідно з рішеннями органів доходів і зборів, прийнятими за результатами перевірки, проведеної на підставі скарги покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій (далі – скарга покупця), такому покупцю (споживачу) із застосованих штрафних (фінансових) санкцій компенсуються 100 відсотків вартості придбаних товарів (робіт, послуг), зазначених у його скарзі.

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

1) у зверненні покупця зазначено номер його рахунку та банківську установу, в якій такий рахунок відкрито;

2) сума штрафних (фінансових) санкцій зарахована до державного бюджету в повному обсязі;

3) до скарги додано копії документів, отриманих разом з придбаним товаром (роботою, послугою), про які зазначається в скарзі, покупцем від продавця товарів (робіт, послуг);

4) вартість товарів (робіт, послуг) в межах однієї розрахункової операції, щодо яких подано звернення покупця, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем).

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

У разі порушення вимог щодо порядку або строків підготовки висновків та/або перерахування покупцю (споживачу) суми компенсації такі суми можуть бути стягнуті покупцем (споживачем) у судовому порядку.»

III. Прикінцеві та перехідні положення.

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, та вводиться в дію через шість місяців з дня набрання ним чинності.

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

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

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

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

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by several vertical strokes and a final upward flourish.

Порівняльна таблиця

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

Зміст положення (норми) чинного законодавства	Зміст відповідного положення (норми) проекту акта
Податковий кодекс України	
Стаття 14. Визначення понять 14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні: ...	Стаття 14. Визначення понять 14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні: ...
Норма відсутня	14.1.278. компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій – це грошові кошти, що перераховуються покупцям (споживачам) за рахунок штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами, за наслідками проведеної перевірки за зверненням або скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій;
Норма відсутня	14.1.279. система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (далі – СОД РРО) – інформаційна система, доступ до якої для користувачів – покупців (споживачів) забезпечується через Електронний кабінет, призначена для: збору та використання даних реєстраторів розрахункових операцій (в тому числі електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, створених реєстраторами розрахункових операцій);

	перевірки справжності та достовірності розрахункових документів та/або заповнення та подання скарг щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій (зокрема, щодо неспроможності розрахункових операцій через реєстратора розрахункових операцій; незастосування реєстратора розрахункових операцій; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції; відповідність отриманого розрахункового документа даним системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій) у випадку, якщо вартість товарів (робіт, послуг), які є предметом скарги, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем); отримання інформації щодо стану розгляду скарги покупця (споживача), про застосовані штрафні (фінансові) санкції за наслідками розгляду скарги або про причини їх незастосування контролюючим органом, про зарахування сум штрафних (фінансових) санкцій до бюджету, про стан виконання висновку про компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій за скарою покупця (споживача) в обсягах та в порядку, встановлених законодавством. Порядок функціонування СОД РРО визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.
Стаття 43. Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені	Стаття 43. Умови повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань і пені та перерахування

... 43.5. Контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів. Норма відсутня На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвоєчасність передачі органу, що здійснює	компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій на користь покупців (споживачів) ... 43.5. Контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів. Для здійснення грошової компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій на користь покупця (споживача), відповідний контролюючий орган протягом п'яти робочих днів з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до платника податків за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, готує висновок та подає його для виконання відповідному органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів. На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків, а також перераховує на користь відповідного покупця (споживача) компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвоєчасність передачі органу, що здійснює
--	--

казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету. 43.6. Повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків здійснюється з бюджету, у який такі кошти були зараховані.	казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів та про перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам) з відповідного бюджету. 43.6. Повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань платникам податків та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам) здійснюється з бюджету, у який такі кошти були зараховані.
Стаття 72. Збір податкової інформації 72.1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла: 72.1.1. від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація: ... 72.1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій; ... 72.1.6. для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності також використовується інша інформація, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню	Стаття 72. Збір податкової інформації 72.1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла: 72.1.1. від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація: ... 72.1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій, в тому числі електронні копії розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, поданих до контролюючих органів. Для цілей цього підпункту терміни використовуються у значеннях, наведених у Законі України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг; ... 72.1.6. для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності також використовується інша інформація, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню

відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку.	відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку, а також інформація, наведена в скарзі покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.
73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження. ... Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав: 1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; Норма відсутня	73.3. Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження. ... Письмовий запит про подання інформації надсилається платнику податків або іншим суб'єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з таких підстав: 1) за результатами аналізу податкової інформації, отриманої в установленому законом порядку, виявлено факти, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи; 1-1) отримано скаргу покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій. Письмовий запит до платника податків, направлений у зв'язку з

отриманням скарги покупи (споживача), повинен стосуватися виключно предмета такої скарги.	
Стаття 75. Види перевірок 75.1. Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. ... 75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального, та даних СОД РРО.	Стаття 75. Види перевірок 75.1. Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. ... 75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального, та даних СОД РРО.
Стаття 113. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) 113.3. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються у порядку та у розмірах, встановлених цим Кодексом та іншими законами України.	Стаття 113. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) 113.3. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, застосовуються у порядку та у розмірах, встановлених цим Кодексом та іншими законами України.

Застосування за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), не передбачених цим Кодексом та іншими законами України, не дозволяється. Норма відсутня	Застосування за порушення норм законів з питань оподаткування або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), не передбачених цим Кодексом та іншими законами України, не дозволяється. Частина суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій, підлягає перерахуванню покупцю (споживачу), яким була подана скарга.
Стаття 165. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу 165.1. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи: ... Норма відсутня	Стаття 165. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу 165.1. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються такі доходи: ... 165.1.60. компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, отримана покупцем (споживачем) за рахунок штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами за наслідками проведеної перевірки за зверненням або скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Закон України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг"	
Стаття 2. У цьому Законі терміни вживаються у такому значенні: ... фінансова санкція - грошова сума, що стягується за порушення вимог цього Закону з суб'єктів господарювання за місцем їх реєстрації до відповідного місцевого бюджету; ... Норма відсутня Норма відсутня	Стаття 2. У цьому Законі терміни вживаються у такому значенні: ... фінансова санкція - грошова сума, що стягується за порушення вимог цього Закону з суб'єктів господарювання до відповідного бюджету; ... електронна копія розрахункового документа - ідентична копія (у формі електронних даних) розрахункового документа, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій та міститься на контрольній стрічці в пам'яті реєстраторів розрахункових операцій або в пам'яті модемів, які до них приєднані, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків; ... електронна копія фіскального звітного чеку - ідентична копія (у формі електронних даних) фіскального звітного чеку, який створеного та надрукованого реєстратором розрахункових операцій, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків; ... термін «система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій» для цілей цього Закону вживається у значенні, наведеному в Податковому кодексі України;

Норма відсутня Стаття 3. Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг зобов'язані:	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:
Норми відсутні	Розділ IV-I. Вимоги до скарг покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій Стаття 16. Скарги покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, які претендують на отримання компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, передбаченої статтею 25 цього Закону, мають містити такі реквізити: - прізвище, ім'я, по батькові, місце проживання, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), номер засобу зв'язку; - дату придбання товарів (робіт, послуг), що є предметом скарги - найменування та вартість придбаних покупцем товарів (робіт, послуг), найменування та/або податковий номер продавця товарів (робіт, послуг), адресу

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

- перелік документів, отриманих покупцем (споживачем) від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою);
- інформацію про отриманий від продавця товарів (робіт, послуг) розрахунковий документ або про факт невидачі розрахункового документа;
- номер банківського рахунку покупця (споживача), на який може бути зарахована компенсація визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючим органом за наслідками перевірки за скаргою, поданою покупцем (споживачем).

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

До скарги можуть бути додані інші докази замовлення, оплати та отримання товару (роботи, послуги).

Скарги на порушення платником податків вимог законодавства щодо здійснення розрахункових операцій

	можуть також подаватись покупцями (споживачами) в інших передбачених законодавством формах.
Стаття 17. 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 у юридичних осіб на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті, більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, а в разі використання юридичною особою розрахункової книжки - загальної 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;	Стаття 17. 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 під час перевірки факту: проведення розрахункових операцій з використанням реєстраторів розрахункових операцій або розрахункових книжок на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг); непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; невідповідності у юридичних осіб на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті, більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, а в разі використання юридичною особою розрахункової книжки - загальної 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: 200 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але не менше п'ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян - за порушення, вчинене вперше; 500 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але

за кожне наступне вчинене порушення - 100 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим підпунктом, товарів (послуг).	не менше ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян - за кожне наступне порушення;
Стаття 25. Суми фінансових санкцій, які визначені статтями 17-24 цього Закону, підлягають перерахуванню суб'єктами господарювання до Державного бюджету України в десятиденний термін з дня прийняття органами доходів і зборів рішення про застосування таких фінансових санкцій.	Стаття 25. Узгоджені суми штрафних (фінансових) санкцій, які визначені статтями 17-24 цього Закону, підлягають перерахуванню суб'єктами господарювання до Державного бюджету України протягом десяти календарних днів з дня їх узгодження. Якщо фінансові санкції, визначені пунктом 1 статті 17 цього Закону, застосовано до суб'єктів господарювання згідно рішеннями органів доходів і зборів, прийнятими за результатами перевірки, проведеної на підставі скарги покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій (далі – скарга покупця), то такому покупцю (споживачу) із застосованих штрафних (фінансових) санкцій компенсуються 100 відсотків вартості придбаних товарів (робіт, послуг), зазначених у його скарзі. Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, передбачена цією статтею, здійснюється при дотриманні таких умов: 1) у зверненні покупця зазначено номер його рахунку та банківську установу, в якій такий рахунок відкрито; 2) сума штрафних (фінансових) санкцій зарахована до державного бюджету у повному обсязі; 3) до скарги додано копії документів, отриманих разом з придбаним товаром (роботою, послугою) про які зазначається в скарзі, покупцем від продавця товарів (робіт, послуг);

	4) вартість товарів (робіт, послуг) в межах однієї розрахункової операції, щодо яких подано звернення покупця, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем). Інформація про проведену компенсацію обов'язково доводиться до відома покупця (споживача) засобами системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій у випадку, якщо штрафні (фінансові) санкції було застосовано за скаrgою покупця (споживача), поданою за допомогою такої системи, або шляхом направлення відповідного листа – в інших випадках. У разі порушення вимог щодо порядку або строків підготовки висновків та/або перерахування покупцю (споживачу) суми компенсації, такі суми можуть бути стягнуті покупцем (споживачем) у судовому порядку.
--	---

Міністр фінансів України



О. МАРКАРОВА

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

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»

1. Підстава розроблення законопроекту

Відсутність дієвого механізму контролю обігу товарів та обсягу доходів суб'єктів спрощеної системи оподаткування (далі – ССО) призвела до масового «мігрування» в тінь ряду великих та середніх торговельних компаній, які зловживають спрощеною системою оподаткування, тим самим дискредитуючи як саму ССО, так сумлінних платників податків, які є її суб'єктами.

2. Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту

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

Проте значні обсяги «тінізації» економіки створюють необхідність впровадження окремих мотиваційних заходів, спрямованих на виведення з тіньового обігу частки готівкових розрахунків та «відбілювання» обігу товарів, що реалізуються без офіційного відображення тими суб'єктами господарювання, яких згідно із законодавством не звільнено від обов'язку застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, проте реально їх не використовують. Одним із інструментів, покликаних сприяти процесам детінізації економіки України та підвищення рівня захисту прав споживачів, є посилення мотивації самих покупців (споживачів) товарів (послуг) в отриманні фіскальних звітних чеків.

3. Суть проекту акта

Пропонується внести ряд змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон), якими передбачається:

в частині системи відшкодування покупцям (споживачам) частини суми штрафних санкцій за порушення порядку проведення розрахункових операцій:

- запровадження механізму компенсації вартості покупки споживачам (покупцям), які виявляють порушення встановленого порядку проведення розрахунків під час придбання товарів (послуг) вартістю понад

50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та направлять відповідну заяву (скаргу) до контролюючих органів (тобто створення мотивації для покупців в сприянні контролю за дотриманням вимог законодавства про здійснення розрахункових операцій);

- запровадження інформаційної системи в межах електронного кабінету, за допомогою якої може бути перевірена автентичність отриманого покупцем в пункті продажу товарів розрахункового документа, оформлена скарга на продавця товарів за порушення порядку проведення розрахункових операцій та в режимі реального часу відстеження руху такої скарги через контролюючий орган;

- визначення законодавчих вимог щодо скарги, подання якої здійснюється через Електронний кабінет;

- законодавче визначення систем зберігання, збору та обліку даних РРО та можливість використання електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, подання яких є обов'язковим згідно із Законом, в якості джерел податкової інформації;

- запровадження дворівневої системи перевірок поданих покупцями (споживачами) письмових звернень чи скарг засобами порталу перевірки розрахункових операцій, а саме: на першому рівні проводиться камеральна перевірка поданого звернення; на другому рівні – у разі непідтвердження продавцем факту продажу товарів (послуг) покупцю під час камеральної перевірки чи неявки його для її проведення призначається фактична перевірка дотримання всіх вимог законодавства про застосування РРО, оприбуткування товарів та обліку їх руху, дотримання порядку ведення касових операцій;

в частині законодавства про застосування РРО:

- підвищення відповідальності за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій під час здійснення торгівельної діяльності та надання послуг з метою впровадження джерела відшкодування покупцям (споживачам) частини штрафних санкцій, застосованих за їх зверненнями;

- уточнення, доповнення поняття «розрахункова операція» та приведення у відповідність до інших законодавчих актів засобів проведення розрахункових операцій.

4. Правові аспекти

Зазначена сфера відносин регулюється Податковим кодексом України, законами України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», «Про електронну комерцію», «Про захист прав споживачів».

4¹. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку

Законопроект відповідає засадам реалізації органами виконавчої влади принципам державної політики цифрового розвитку. Проект акта потребує

погодження з Державним агентством з питань електронного урядування України.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація законопроекту не потребує додаткових витрат з Державного бюджету.

6. Прогноз впливу

Реалізації законопроекту за предметом правового регулювання не матиме впливу на ринкове середовище, забезпечення прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян, розвиток регіонів, ринок праці, громадське здоров'я, екологію та навколишнє природне середовище, інші сфери суспільних відносин.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проектом акта не затверджується документ державного планування.

7. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація проекту акта не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, суб'єктів господарювання тощо.

8. Громадське обговорення

Проект акта потребує проведення консультацій з громадськістю.

9. Позиція заінтересованих органів

Законопроект потребує погодження з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Міністерством юстиції України, Державною регуляторною службою України, Державною фіскальною службою України та Державною казначейською службою України, Державним агентством з питань електронного урядування України.

10. Правова експертиза

Законопроект підлягає проведенню правової експертизи Міністерством юстиції України.

11. Запобігання дискримінації

У законопроекті відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

11¹. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків

У законопроекті відсутні положення, які не відповідають принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

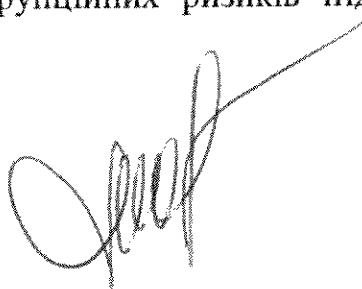
12. Запобігання корупції

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

13. Прогноз результатів

Прийняття та реалізація запропонованого законопроекту сприятиме детінізації обігу готівкових коштів, руйнуванню окремих схем ухилення від сплати податків, зменшенню корупційних ризиків під час адміністрування податків та зборів.

Міністр фінансів України



О. МАРКАРОВА

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

I. Визначення проблеми

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

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

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

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

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

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

¹ <http://bit.ly/2sr0pD9>

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

Так, у 2018 році контролюючим органами проведено 14 785 перевірок та застосовано штрафних (фінансових) санкцій на загальну суму 452 649,8 тис. гривень. Середня сума штрафних санкцій в розрахунку на одну перевірку склала 30,6 тис. грн. при мінімальних витрати на організацію, проведення та реалізацію матеріалів однієї фактичної перевірки близько (напиши зрозумілим текстом, що це витрати на 1 перевірку) 200,00 гривень.

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

Для вирішення вказаних проблем розробленим законопроектом пропонується запровадити ряд стимулюючих та мотиваційних заходів, спрямованих на вихід з тіні окремих категорій товарів високого цінового сегмента та створення умов для добровільного проведення суб'єктами господарювання розрахункових операцій через РРО з наданням відповідних розрахункових документів покупцям, зокрема передбачається:

- запровадження механізму компенсації вартості покупки споживачам (покупцям), які виявляють порушення встановленого порядку проведення розрахунків під час придбання товарів (послуг) вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (850 грн.) та направляють відповідну заяву (скаргу) до контролюючих органів;

- запровадження інформаційної системи в межах електронного кабінету, за допомогою якої може бути: 1) перевірена автентичність отриманого покупцем в пункті продажу товарів розрахункового документа; 2) оформлена скарга на продавця товарів за порушення порядку проведення розрахункових операцій; 3) в режимі реального часу відстежено стан розгляду такої скарги в контролюючому органі;

- отримання скаржником в якості відшкодування вартості придбаного товару (послуги) частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до суб'єктів господарювання за порушення порядку проведення розрахункових операцій (такі суми коштів не включатимуться до розрахунку оподаткованого доходу платника податків);

- підвищення відповідальності за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій при здійсненні торгівельної діяльності та наданні послуг з метою передбачення джерела коштів для відшкодування покупцям (споживачам) частини штрафних санкцій, застосованих за їх зверненнями.

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

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

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки порушені питання регулюються виключно законодавчими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки чинним законодавством питання компенсації покупцям (споживачам) частини суми штрафних (фінансових) санкцій за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій не врегульовано. Крім того, питання обов'язкової видачі розрахункового документа покупцю (споживачу) в діючій редакції врегульовано фактично лише для стаціонарних пунктів продажу товарів, в яких перехід права власності та проведення розрахункової операції співпадають у часі.

II. Цілі державного регулювання

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

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

Прийняття зазначеного законопроекту забезпечить законодавче врегулювання питання стимулювання покупців (споживачів) в отриманні розрахункових документів 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 РРО є обов'язковим згідно із законодавством.

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

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Не забезпечує досягнення цілі; залишиться невиконаним завдання якнайшвидшого вжиття заходів з детінізації проведення розрахункових операцій, виконання вимог законодавства щодо обов'язкового застосування РРО у разі продажу окремих груп товарів, завдання виведення з тіні суттєвого обсягу готівкових коштів у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг і збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів; призведе до збільшення обсягів контрафактної та контрабандної продукції; сприятиме зростанню недовіри до державних інституцій.
Прийняття проекту акта	Забезпечить збільшення прозорості проведення розрахункових операцій та підвищення рівня податкової дисципліни суб'єктів господарювання, а також сприятиме підвищенню ефективності контролю з боку держави в частині контролю за встановленим порядком проведення розрахункових операцій; 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 таких товарів і зменшити навантаження на співробітників контролюючих органів в частині роботи з виявлення порушень встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку суб'єктів господарювання, оскільки можливість виявлення таких правопорушень зі створенням належної мотивації пропонується передбачити ще для звичайних покупців (споживачів); забезпечить зменшення обсягів контрафактної та контрабандної продукції; забезпечить зростання довіри до державних інституцій.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

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

	сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань з ССО; можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки у разі виявлення та підтвердження у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів під час здійснення торгівлі товарами (наданні послуг) високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю (споживачу); підвищення рівня захисту прав споживачів, шляхом посилення мотивації самих покупців (споживачів) товарів (послуг) в отриманні фіскальних звітних чеків; підвищення інвестиційної привабливості України за рахунок створення умов детінізації окремих галузей економіки.	порядку, використанням наявних ресурсів інформаційних баз даних та допоміжної зовнішньої інформації, здійснення аналізу причин та оцінки фактів порушень податкового законодавства, виявлених у ході перевірки дотримання вимог законодавства про застосування РРО, адмініструванням процесу компенсації покупцям (споживачам) частини суми застосованих контролюючими органами та зарахованих до бюджету штрафних (фінансових) санкцій. Оновлення програмного забезпечення за необхідності здійснюється в межах фінансування ДФС без залучення додаткових кадрів. Водночас додаткових витрат держави не виникне.
--	---	--

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Відсутні	Відсутні
Прийняття проекту акта	Прийняття акта забезпечить: можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки у разі виявлення та підтвердження у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів під час здійснення торгівлі (наданні послуг) товарами високого цінового сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю. При цьому отримані від держави грошові кошти не є об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб; можливість більш ефективного захисту власних прав як споживачів товарів (послуг) у разі збільшення кількості суб'єктів	Відсутні

	господарювання, що будуть застосовувати РРО під час здійснення торгівлі за рахунок детінізації, підвищення ролі громадян у механізмі захисту власних прав як споживачів.	
--	--	--

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

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

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

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

Звітність щодо застосування РРО передається автоматично по дротових або бездротових каналах зв'язку відповідно до вимог пункту 7 статті 3 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	Можливість зловживання ССО великим бізнесом з метою приховування реального обсягу виручки від реалізації товарів (послуг) та оптимізації оподаткування	Можливі витрати внаслідок застосування фінансових санкцій до добросовісних суб'єктів господарювання при проведенні розрахункових операцій поза межами стаціонарних господарських одиниць

		внаслідок діючого обов'язку забезпечення відповідності сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків незалежно від способу здійснення торгівлі (через стаціонарні господарські одиниці чи з розрахунками поза межами господарських одиниць), можливі витрати на придбання додаткових РРО на кожний засіб доставки товарів суб'єкта господарювання. Разом з тим сума таких витрат не може бути достовірно оцінена.
Прийняття проекту акта	Прийняття акта забезпечить: зменшення перевірок добросовісних суб'єктів господарювання під час здійснення заходів щодо виведення з тіньового обігу готівкових коштів у зв'язку з порушенням встановленого порядку проведення розрахункових операцій; можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій; сприятиме вирівнюванню умов економічної конкуренції між суб'єктами господарювання, які не застосовують ССО для оптимізації оподаткування та великим бізнесом, яким	Можливе збільшення сум фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 1699 грн в розрахунку на одного суб'єкта господарювання. За методом розрахунку витрат на кожного суб'єкта господарювання прогнозі витрати, пов'язані з виконанням вимог регулювання становитимуть 15892446 грн за перший рік регулювання, 79462230 грн за п'ять років. Розрахунок витрат

	через ССО здійснюється легалізація продажу товарів, ввезених на територію України без сплати податків та зборів, та внаслідок звільнення від обов'язкового застосування РРО зменшується обсяг реальної виручки від продажу товарів (надання послуг); сприятиме розвитку торгівлі з підвищеним рівнем податкової дисципліни суб'єктів господарювання.	наведено в додатках 2 та 4.
--	---	-----------------------------

Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання визначено, що можливе прогнозне збільшення обсягів фінансових санкцій за непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи на 15 892 426 грн за рік (за умови проведення фактичної перевірки кожного суб'єкта господарювання).

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

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	0
Альтернатива 2. Прийняття проекту акта	15 892 446
Альтернатива 3. Використання ринкових механізмів	0

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Залишення існуючої на цей момент ситуації без змін	1	У разі залишення існуючої на цей момент ситуації без змін проблема продовжуватиме існувати, що не забезпечить досягнення поставленої мети.
Прийняття проекту акта	4	Дозволить створити нормативну-правову базу, що забезпечить можливість впровадження заходів з виведення з тіньового обігу готівкових коштів через порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій та сприятиме детінізації обігу груп товарів високого цінового сегмента, що, в свою чергу, може збільшити обсяги надходжень до бюджетів внаслідок припинення зловживань з ССО; можливість отримання сумлінними покупцями (споживачами) від держави грошових коштів у розмірі вартості покупки у разі виявлення та підтвердження у встановленому порядку порушень, пов'язаних з непроведенням через РРО розрахункових операцій та невидачею розрахункових документів під час здійснення торгівлі товарами (наданні послуг) високого цінового

		сегмента (вартістю понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) за умови обов'язковості їх надання суб'єктом господарювання покупцю (споживачу); сприятиме вирівнюванню умов економічної конкуренції між суб'єктами господарювання, які не застосовують ССО для оптимізації оподаткування та великим і середнім бізнесом, яким через ССО здійснюється легалізація продажу товарів, ввезених на територію України без сплати податків та зборів, та внаслідок звільнення від обов'язкового застосування РРО зменшується обсяг реальної виручки від продажу товарів (надання послуг); підвищення інвестиційної привабливості України за рахунок створення умов детінізації окремих галузей економіки.
Використання ринкових механізмів	1	Альтернатива є не прийнятною, оскільки зазначене питання є прерогативою державного регулювання.

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

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

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

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

Для розв'язання визначеної в аналізі регуляторного впливу проблеми Міністерством фінансів України розроблено законопроект, яким передбачено такі способи розв'язання проблеми істотної частки «тіньових» розрахункових операцій по товарах високого цінового сегмента:

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

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

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

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

5) на відміну від діючого регулювання, відповідно до якого подання звернення покупцем є прямою підставою для призначення та проведення фактичної перевірки, пропонується запровадження двоетапної системи перевірок поданих покупцями (споживачами) звернень чи скарг про порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, а саме: на першому етапі суб'єкту господарювання контролюючим органом направляється письмовий запит, а на другому етапі – у випадку ненадання відповіді на запит чи надання інформації, яка свідчить про наявність можливих порушень з боку суб'єкта господарювання – призначається фактична перевірка

дотримання всіх вимог законодавства про застосування реєстраторів розрахункових операцій;

б) підвищення відповідальності за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій під час здійснення торгівельної діяльності та надання послуг з метою впровадження джерела відшкодування покупцям (споживачам) частини штрафних санкцій, застосованих за їх зверненнями;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

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

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

Термін набрання чинності регуляторним актом передбачається з дня, наступного за днем його опублікування, та вводиться в дію через шість місяців з дня набрання ним чинності.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Показниками результативності регуляторного акта є:

кількість отриманих скарг у зв'язку з прийняттям Закону;

кількість перевірок на підставі отриманих скарг у зв'язку з прийняттям Закону;

сума застосованих штрафних (фінансових) санкцій за результатами перевірки отриманих скарг у зв'язку з прийняттям Закону.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності регуляторного акта

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

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

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

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

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

Метод проведення відстеження результативності – статистичний.

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється за даними статистичних документів.

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

Міністр фінансів України



О. МАРКАРОВА

«_____» _____ 2019 р.

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

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

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

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

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

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

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

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

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

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

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



ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

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

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

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

№ з/п	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємств, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1.	Проведено круглі столи з представниками Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку та представниками бізнес-асоціацій: Аптечна професійна асоціація України, Асоціація «Іноваційний розвиток України», Асоціація «Міжнародна бізнес-асоціація», Асоціація «Українські технології товарно-грошового обігу», Асоціація «Укрбіопаливо», Асоціація ділового туризму України, Асоціація імпортерів автокомпонентів, Асоціація імпортерів фруктів, Асоціація консультаційних та експертних фірм «Укрконсалтинг», Асоціація міжнародних інвесторів, Асоціація підприємств інформаційних технологій України, Асоціація приватних роботодавців, Асоціація соціально-економічного розвитку галузей транспорту, зв'язку та інформатизації «Трансінфоком», Асоціація сприяння організації будівництва та його фінансування «Укрміськбуд», Асоціація українських виробників лакофарбової продукції, Асоціація Українських Імпортерів Побутової Електроніки, Асоціація українського бізнесу в Польщі, Асоціація учасників валютного ринку, Асоціація франчайзингу, Асоціація «Украинские пластмассы», Асоціація українських імпортерів риби і морепродуктів, Будівельна палата України, Всеукраїнська Аграрна Рада, Всеукраїнська асоціація лікарів, Всеукраїнська спілка виробників будматеріалів, Всеукраїнське громадське об'єднання підприємців «Нова Формація», Експертна міжгалузева	В круглому столі взяли участь представники 48 бізнес асоціацій.	Учасники обговорення підтримали необхідність стимулювання покупки отримувати фіскальний чек за запровадження механізму кешибеку.

	асоціація України, Італійська асоціація, Колегія юристів з морського права України, Ліга підприємців «Українська справа», Міжнародне бізнес об'єднання, Національна організація роздрібної торгівлі, Професійна асоціація ресстраторів та депозитаріїв, Союз промисловців та підприємців Туреччини та України, Союз Хіміков України, Українська асоціація виробників, Українська асоціація інвестиційного бізнесу, Українська асоціація меблевиків, Українська асоціація прямого продажу, Українська асоціація скрапленого газу, Українська Бізнес Асоціація, Українська торговельна асоціація, Українська Федерація Індустрії Безпеки, Українська федерація професіоналів безпеки, Українська Федерація Убезпечення, Українське об'єднання ринків капіталів, Український Союз пожежної та техногенної безпеки, Фумігаційна асоціація.		
2.	Проведено робочі зустрічі (20.07.2017, 18.08.2017 та 05.10.2017) з представниками Мінекономрозвитку, НБУ, ДФС України, ДРС України, головою Громадської ради при ДРС України, помічником народного депутата України, Американською торговельною палатою в Україні, Радою підприємців при Хмельницькій області, вільною профспілкою підприємців України, Українською асоціацією виробників, РПП, Експерт Офісу ефективного регулювання (BRDO), Національною платформою МСБ, ЄБА, Українською асоціацією прямого продажу, Асоціацією «УкрЕККА», Асамблеєю ГО МСБ України, Коаліцією за ліберальну податкову реформу, Асоціацією «Союз ювелірів України», Коаліцією за детінізацію економіки, Спілкою Українських підприємців.	В робочій зустрічі взяли участь представники: 5 центральних органів виконавчої влади та 17 бізнес асоціацій.	Учасники зустрічі вирішили підтримати необхідність стимулювання покуцця отримувати фіскальний чек та запровадження механізму кешибеку.
3.	Проведено наради (26.09.2017, 15.11.2017, 19.12.2017 та 27.12.2017) з представниками Мінекономрозвитку, НБУ, ДФС України, ДКС України, головою Громадської ради при ДРС України, помічником народного депутата України, Американською торговельною палатою в Україні, Радою підприємців при Хмельницькій області, вільною профспілкою підприємців України, Українською асоціацією виробників, РПП, Експерт Офісу ефективного регулювання (BRDO), Національною платформою МСБ, ЄБА, Українською асоціацією прямого продажу, Асоціацією «УкрЕККА», Асамблеєю ГО МСБ України, Коаліцією за ліберальну податкову реформу, Асоціацією «Союз ювелірів України»,	В нараді взяли участь представники: 6 центральних органів виконавчої влади та 17 бізнес асоціацій.	Учасники зустрічі вирішили підтримати необхідність стимулювання покуцця отримувати фіскальний чек та запровадження механізму кешибеку.

	Коаліцією за детінізацію економіки, Спілкою Українських підприємців.		
--	--	--	--

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

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

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

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

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

працівниками суб'єктів господарювання або фахівцями центрів сервісного обслуговування, з якими укладено відповідні договори.

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

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів) не потрібно, оскільки у суб'єктів малого підприємництва – користувачів РРО вже наявні РРО	0	0	0
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування не потрібно, оскільки у суб'єктів малого	0	0	0

	підприємництва – користувачів РРО вже наявні РРО			
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати – витратні матеріали) прийняття регуляторного акта не впливає на кількість необхідних витратних матеріалів для РРО	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) користувачі РРО в обов'язковому порядку мають договори з центрами сервісного обслуговування щодо технічного обслуговування РРО	0	0	0
5	Інші процедури	0	0	0
6	Разом, гривень	0	0	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	9 300		
8	Сумарно, гривень	0	0	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання користувачам реєстраторів розрахункових операцій відомі вимоги щодо форми і змісту розрахункових документів, які друкуються реєстраторами розрахункових операцій	0	0	0
10	Процедури організації виконання вимог регулювання працівники суб'єктів господарювання, які до набуття чинності регуляторним актом регулярно програмували / перепрограмували назви, ціни та іншу інформацію про товари у реєстраторі розрахункових операцій у процесі господарської діяльності будуть у подальшому вводити разом із назвою, ціною товару також і умови оплати придбавас мого товару («відстрочення платежу», «часткова оплата», «оплата фінансовій установі» тощо). При цьому будуть виконанні вимоги законодавства без додаткових витрат	0	0	0
11	Процедури офіційного звітування Згідно з вимогами пункту 7 статті 3 Закону України від 06 липня 1995 року «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» звітність щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій передається автоматично по дротовим або бездротовим каналам зв'язку	0	0	0
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок кількість перевірок органами ДФС суб'єктів	0	0	0

	господарювання не збільшиться, лишиться на попередньому рівні			
13	Інші процедури (процедури, пов'язані з можливою оплатою штрафних санкцій та усунення виявлених порушень), гривень	1699	1699	8495
14	Разом, гривень	1699	1699	8495
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, які повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	9 300	9300	9300
16	Сумарно, гривень	15800700	15800700	79003500

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

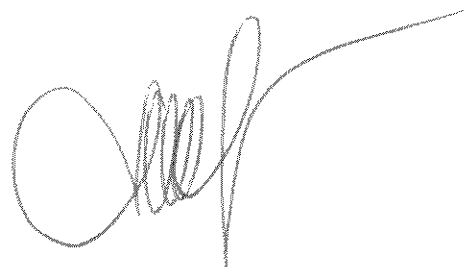
Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регуляторного акта не здійснювався, оскільки методи контролю за суб'єктами господарювання (великого, середнього та малого підприємництва), яких стосується регуляторний акт, незалежно від впровадження чи невпровадження регуляторного акта, залишилися незмінними.

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

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

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

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



Повідомлення про оприлюднення проекту Закону України «Про 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».

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення доопрацьованого, з урахуванням наданих зауважень Державною регуляторною службою України, 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 – Законопроект) для отримання зауважень та пропозицій.

Законопроектом пропонується:

- запровадити механізм стимулювання споживача до отримання від продавця розрахункового документа за реалізований товар (послугу) та перевірки наявності його електронної копії на порталі перевірки розрахункових операцій;
- подання споживачем в електронному вигляді скарги у разі порушення порядку проведення розрахункових операцій через персональний електронний кабінет на порталі перевірки розрахункових операцій;
- отримання скаржником в якості відшкодування вартості придбаного товару (послуги) частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до суб'єктів господарювання за порушення порядку проведення розрахункових операцій (такі суми коштів не включатимуться до розрахунку оподаткованого доходу платника податків).

Метою законопроекту є сприяння детінізації обігу готівкових коштів, руйнуванню окремих схем ухилення від сплати податків, зменшенню корупційних ризиків при адмініструванні податків та зборів.

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

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

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

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

**В. о. директора Департаменту
податкової політики**

Л. МАКСИМЕНКО

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 20B4E4ED0D30998C0400000062BD2800C7766800

Підписувач Максименко Лариса Петрівна

Дійсний з 28.09.2018 9:30:51 по 28.09.2020 9:30:51

Міністерство фінансів України



11110-16/332 від 12.06.2019

