**Обзор изменений, которые вносятся Законами № 1053-1 и № 1073**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Изменения в Закон № 265** | **Примечания** |
| **1** | **2** | **3** |
| **Изменения, касающиеся порядка применения РРО** | | |
| 1 | Предусмотрено создание расчетного документа (чека) в электронной форме программным РРО | **Программный РРО** – это софт, который можно установить на планшет или смартфон продавца, программа по типу интернет-банкинга. Программный РРО будет выдавать электронный чек и передавать информацию о каждой операции на фискальном сервере контролирующего органа. Такие «диджитал-РРО» будут подлежать регистрации, то есть им будут присвоены фискальные номера  (https://minfin.com.ua/ua/2019/09/24/39159683/) |
| 2 | Фискальный отчетный чек может создаваться как в бумажной, так и в электронной форме (электронный фискальный отчетный чек) (абзац двадцать третий ст. 2) | Внесением изменений приводятся в соответствие нормы п. 9 ст. 3 Закона № 265 и п. 11 разд. ІІ Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденного постановлением Правления НБУ от 29.12.17 г. № 148 по созданию и обеспечению хранения ежедневных фискальных отчетных чеков (ежедневных Z-отчетов) в электронной форме |
| 3 | Предусмотрено создание фискального отчета и дневного отчета как в бумажной, так и электронной форме (электронный фискальный отчет) (абзацы двадцать четвертый, двадцать пятый ст. 2) |  |
| 4 | Предусмотрено присвоение фискального номера электронному расчетному документу (чеку), электронному фискальному отчету и электронному фискальному отчетному чеку (ежедневные Z-отчеты), созданному РРО или программным РРО (пп. «а», «б» абзаца тридцать третьего ст. 2) |  |
| 5 | В случае получения, возврата товара (услуги) или отказа от него продавец обязательно должен предоставлять расчетный документ в бумажной или электронной форме, **а также возможность считывания QR-кода на дисплее и/или отправки электронного расчетного документа на предоставленный таким лицом абонентский номер или адрес электронной почты** (пп. 2 ст. 3) | В соответствии с постановлением Правления НБУ от 28.12.18 г. № 162 в Украине с 05.08.19 г. внедрены счета IBAN. Одновременно с введением международного номера банковского счета IBAN НБУ разработал **Правила использования QR-кода для перевода денег**. Правилами определяются единые принципы использования QR-кода участниками безналичных расчетов при осуществлении перевода денег и требования к реквизитам QR-кода  (https://bank.gov.ua/admin\_uploads/article/QR\_user\_cases.pdf?v=4) |
| 6 | Субъекты хозяйствования (далее – СГ), использующие программные РРО, обязаны подавать в контролирующие органы по проводным или беспроводным каналам связи электронные фискальные отчеты и электронные фискальные отчетные чеки (абзацы четвертый, пятый п. 7 ст. 3) |  |
| 7 | Создание и хранение контрольной ленты в бумажной или электронной форме на программных РРО **при проведении расчетных операций в режиме офлайн** осуществляется до передачи электронных расчетных документов, электронных фискальных отчетов, электронных фискальных отчетных чеков на фискальный сервер контролирующего органа (п. 10 ст. 3) | Режим офлайн – проведение расчетных операций в период отсутствия связи между программным РРО и фискальным сервером контролирующего органа |
| 8 | Предусмотрено, что предприниматели ведут учет товарных запасов и осуществляют продажу только тех товаров (услуг), которые отражены в учете (п. 12 ст. 3) | Ведение учета товарных запасов было предусмотрено и предыдущей редакцией Закона № 265, но согласно изменениям: СХ **обязан предоставить при проведении проверки документы (в бумажной или электронной форме), которые подтверждают учет и происхождение товаров, которые на момент проверки находятся в месте продажи (хозяйственном объекте).**  Также сохранилась норма о неприменении учета товарных запасов предпринимателями на едином налоге, которые не являются плательщиками НДС. Но изменениями предусмотрено, что эта норма не распространяется на плательщиков единого налога, **реализующих технически сложные бытовые товары, лекарственные средства и изделия медицинского назначения, ювелирные и бытовые изделия из драгоценных металлов, драгоценные камни, драгоценные камни органогенного образования и полудрагоценные камни** |
| 9 | Внесены изменения в п. 16 ст. 3, в частности: в период отсутствия связи между программным РРО и фискальным сервером **указывать в расчетном документе о проведении расчетной операции в режиме офлайн.**  Кроме того, при проведении расчетных операций в период отсутствия связи между программным РРО и фискальным сервером контролирующий орган нужно уведомить **в течение** **часа после возобновления связи средствами телекоммуникаций** о времени и дате начала и завершения проведения расчетных операций в этот период **по установленной форме** | Изменениями предусмотрено, что уведомление контролирующих органов в случае неисправностей РРО будет проводиться не в произвольной форме, как это было ранее, а **по форме, установленной центральным органом исполнительной власти** |
| 10 | На период **выхода из строя программного РРО расчетные операции не проводятся** до момента устранения неисправностей (абзац второй ст. 5).  На период отсутствия связи между программным РРО и фискальным сервером **расчетные операции проводятся в режиме офлайн, что может длиться не более 36 часов, с созданием электронных расчетных документов**, которым присваиваются фискальные номера из диапазона фискальных номеров, сформированных фискальным сервером (абзац третий ст. 5) | СГ может использовать фискальные номера из диапазона фискальных номеров, сформированных фискальным сервером, не более как 168 часов в течение календарного месяца |
| 11 | Дополнена ст. 5 абзацем, в котором предусмотрено, что в случае неисправности РРО или отключения электроэнергии СХ не осуществляет расчетные операции до момента надлежащего подключения резервного РРО или включения электроэнергии, о чем сообщает при регистрации РРО. КОРО и РК в таком случае не регистрируются | Таким образом, нормы Закона № 265 приводятся в соответствие с нормами п. 2 разд. ІІІ Порядка, утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547 |
| **Согласно внесенным изменениям РРО не применяется:** | | |
| 1 | **При осуществлении торговли продукцией собственного производства** (п. 1 ст. 9) | Кроме технически сложных бытовых товаров, которые подлежат гарантийному ремонту; лекарственных средств, изделий медицинского назначения; **ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней** |
| 2 | **Запрещено использование ПТКС** по приему наличности для последующего ее перевода, **не переведенных в фискальный режим** (п. 2 ст. 9) |  |
| 3 | **При продаже товаров (предоставлении услуг) плательщиками единого налога** (ФЛП), не применяющими РРО в соответствии с Налоговым кодексом (далее – НК) и/или программные РРО (п. 6 ст. 9) | **До 01.10.20 г.** РРО и/или программные РРО не применяются плательщиками единого налога второй – четвертой групп (ФЛП) независимо от выбранного вида деятельности, объем дохода которых в течение календарного года не превышает 1 000 000 грн, **кроме тех, которые осуществляют**:   * реализацию технически сложных бытовых товаров, подлежащих гарантийному ремонту; * реализацию лекарственных средств, изделий медназначения и предоставление платных услуг в сфере здравоохранения.   **С 01.10.20 г. по 01.01.21 г.** РРО и/или программные РРО не применяются плательщиками единого налога второй – четвертой групп (ФЛП), объем дохода которых в течение календарного года не превышает 1 000 000 грн, независимо от выбранного вида деятельности, **кроме тех, которые осуществляют**:   * реализацию товаров (предоставление услуг) через сеть Интернет; * реализацию технически сложных бытовых товаров, которые подлежат гарантийному ремонту; * реализацию лекарственных средств, изделий медназначения и предоставление платных услуг в сфере здравоохранения; * реализацию ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней; * розничную торговлю б/у товарами в магазинах (группа 47.79 КВЭД) * деятельность ресторанов, кафе, ресторанов быстрого обслуживания; * деятельность туристических агентств, туристических операторов; * деятельность гостиниц и подобных средств временного размещения (группа 55.10 КВЭД); * реализацию текстиля (кроме реализации за наличные средства на рынках), деталей и принадлежностей для автотранспортных средств в соответствии с перечнем, который утверждается Кабмином (п. 53 подразд. 10 разд. ХХ «Переходных положений» НК с учетом изменений, которые вносятся Законом № 1073) |
| 4 | При осуществлении физическими лицами **торговли продуктовыми или промышленными товарами за наличные средства на рынках** (п. 9 ст. 9) | Кроме технически сложных бытовых товаров, которые подлежат гарантийному ремонту; лекарственных средств, изделий медназначения; ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов, драгоценных камней, драгоценных камней органогенного образования и полудрагоценных камней |
| 5 | Если в месте получения товаров (предоставления услуг) **операции по расчетам в наличной форме не проводятся** (п. 12 ст. 9) | **Склады, места хранения товаров, оптовая торговля** и т. п. |
| **Требования к РРО в соответствии с изменениями, внесенными Законом № 1053-1** | | |
| 1 | РРО, который создает контрольную ленту в электронной форме, должен обеспечивать контроль отсутствия искажения или уничтожения данных о проведенных расчетных операциях, копий расчетных документов, которые на ней содержатся, возможность идентификации указанного регистратора на такой ленте (ст. 12) | Контроль осуществляется с **применением квалифицированной электронной подписи и/или печати, квалифицированной электронной отметки времени** с соблюдением требований Закона от 05.10.17 г. № 2155-VIII «Об электронных доверительных услугах» и/или других, разрешенных законодательством средств |
| 2 | Для применения в программных РРО может использоваться электронная печать ФЛП – аналог квалифицированной электронной печати, которая создается с соблюдением требований к квалифицированной электронной печати и создателем которой является ФЛП (ст. 13) |  |
| **Новый раздел IV1 «Требования к жалобам покупателей (потребителей), касающихся нарушения установленного порядка проведения расчетных операций»** | | |
| 1 | Жалобы покупателей (потребителей) на нарушение установленного порядка проведения расчетных операций, которые претендуют на получение компенсации части суммы штрафных (финансовых) санкций, должны содержать следующие реквизиты (ст. 16): | * ФИО, место жительства, идентификационный код (или серия и номер паспорта за религиозными убеждениями); * наименование и стоимость приобретенных покупателем товаров (услуг); * наименование и/или налоговый номер продавца, адрес места приобретения товаров (если невозможно установить реквизиты продавца), указание интернет-сайта; * перечень документов, полученных покупателем от продавца вместе с товаром. Также этот перечень в виде электронных копий или сканированных копий прилагается к жалобе; * информация о полученном расчетном документе (бумажный или электронный); * номер банковского счета для зачисления компенсации от суммы штрафных санкций |
| **Штрафные санкции** | | |
| 1 | (п. 1 ст. 17):   * проведение расчетных операций на неполную сумму стоимости проданных товаров (предоставленных услуг); * непроведение расчетных операций через РРО; * несоответствие на месте проведения расчетов суммы наличных средств сумме денег, указанной в дневном отчете РРО, более чем на 10 % размера МЗП, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, а в случае использования расчетных квитанций (далее – РК) – общей сумме продажи по РК, выданным с начала рабочего дня; * невыдача расчетного документа в электронной или бумажной форме | **Санкции начинают действовать с 01.10.20 г.:**   * **100 %** стоимости проданных с нарушениями, установленными этим пунктом, товаров (работ, услуг) – за нарушение, совершенное впервые; * **150 %** стоимости проданных с нарушениями, установленными этим пунктом, товаров (работ, услуг) – за каждое следующее совершенное нарушение.   **Важно!** Санкции, предусмотренные п. 1 ст. 17 **временно, до 01.10.20 г., действуют в следующих размерах (п. 11 разд. ІІ «Заключительных положений»:**   * **10 %** стоимости проданных с нарушениями, установленными этим пунктом, товаров (работ, услуг), – за нарушения, совершенное впервые; * **50 %** стоимости проданных с нарушениями, установленными этим пунктом, товаров (работ, услуг), – за каждое следующее совершенное нарушение.   **Внимание!** Штраф в размере 1 грн за нарушение, предусмотренное п. 1 ст. 17, совершенное впервые, Законом № 1053-1 отменен! |
| 2 | Если при осуществлении расчетных операций СХ не использует или использует незарегистрированные должным образом, нарушает установленный порядок использования или не хранит в течение установленного срока КУРО и/или РК (п. 3 ст. 17) | **50 НМДГ** (в соответствии с Указом Президента Украины от 25.08.96 г. № 762/96 размер НМДГ составляет 17 грн.)**, то есть 850 грн** |
| 3 | Если контрольная лента не напечатана или не создана в электронной форме на РРО или выявлены искажения данных о проведенных расчетных операциях, информация о которых содержится на такой контрольной ленте (п. 5 ст. 17) | **30 НМДГ (510 грн)** |
| 4 | За проведение расчетных операций без использования режима предварительного программирования наименования каждого товара, который не является подакцизным, и/или услуги, цен товара (услуги) и учета их количества (п. 6 ст. 17) | **5 НМДГ (85 грн)** |
| 5 | За проведение расчетных операций без использования режима предварительного программирования наименования каждого подакцизного товара с указанием кода товарной подкатегории согласно УКТ ВЭД, цен товара и учета его количества (п. 7 ст. 17) | **300 НМДГ (5 100 грн)** |
| 6 | За нарушение установленного в п. 1 ст. 9 порядка проведения расчетов через кассы предприятий (с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров и выдачей соответствующих квитанций) или за нарушение порядка оформления расчетных и отчетных документов при проведении продажи проездных и перевозочных документов на железнодорожном (кроме пригородного) и авиационном транспорте (п. 8 ст. 17) | **20 НМДГ (340 грн)** |
| 7 | За применение при осуществлении расчетных операций РРО, в конструкцию или программное обеспечение которого внесены изменения, не предусмотренные конструкторско-технологической и программной документацией производителя (п. 9 ст. 17) | **300 НМДГ (5 100 грн)** |
| 8 | За непредставление в контролирующие органы отчетности, связанной с применением РРО, РК и копий расчетных документов и фискальных отчетных чеков по проводным или беспроводным каналам связи, в случае обязательности ее представления (п. 10 ст. 17) | **30 НМДГ (510 грн)** |
| 9 | За реализацию товаров, не учтенных в установленном порядке, и/или непредоставление при проведении проверки документов, которые подтверждают учет товаров, находящихся в месте продажи (ст. 20) | **Двойная стоимость таких товаров, не учтенных** в установленном порядке, по ценам реализации, но **не менее 10 НМДГ (не менее 170 грн).** Такие санкции **распространяются только на плательщиков единого налога, кроме тех, которые реализуют:** технически сложные бытовые товары, подлежащие гарантийному ремонту; лекарственные средства, изделия медназначения; ювелирные и бытовые изделия из драгоценных металлов, драгоценные камни, драгоценные камни органогенного образования и полудрагоценные камни |
| 10 | В случае установления при применении РРО производственных дефектов в его конструкции или программном обеспечении, позволяющих искажать информацию об объеме расчетных операций или объеме операций по торговле валютными ценностями в наличной форме, которая заносится в фискальную память (ст. 29) | **500 НМДГ к производителю или поставщику такого РРО (8 500 грн)** |
| **В каких случаях применяется компенсация (действует «кешбек»)** | | |
| 1 | В обращении покупателя **указан номер его счета** и банковское учреждение, в котором такой счет открыт (п. 1 ст. 25) |  |
| 2 | Сумма штрафных (финансовых) санкций **зачислена в государственный бюджет в полном объеме** (п. 2 ст. 25) | Таким образом, вознаграждение покупателю выплачивается за счет штрафных санкций, уплаченных продавцом (пп. 14.1.279 НК с изменениями, внесенными Законом № 1073) |
| 3 | К жалобе **приложены электронные копии или копии бумажных документов**, изготовленные путем сканирования, полученных вместе с приобретенным товаром (работой, услугой), о которых отмечается в жалобе (п. 3 в. 25) |  |
| 4 | Стоимость товаров (работ, услуг) в пределах одной расчетной операции, относительно которых подано обращение покупателя, **составляет свыше 850 грн. на день их получения покупателем** (потребителем) (п. 4 в. 25) | Достоверность приобретения, наличие расчетного документа покупатель может проверить через электронный кабинет, а в случае стоимости товара свыше 850 грн – обратиться с жалобой к контролирующему органу. В случае установления контролирующим органом нарушения покупатель получит 100 % стоимости товаров (абзац второй ст. 25 Закона № 265, пп. 14.1.278 НК с изменениями, внесенными Законом № 1073) |
| 5 | Информация о проведенной компенсации обязательно доводится до сведения покупателя (потребителя) через электронный кабинет | Действие «кешбека» начинается с 01.10.20 г. Для работы с электронным кабинетом покупателю (потребителю) нужно будет получить ЕЦП |
| **Изменения в Закон от 12.05.91 г. № 1023-XII «О защите прав потребителей»** | | |
| 1 | Подтверждение совершения устной сделки оформляется квитанцией, товарным или кассовым чеком, билетом, талоном, **расчетным документом, предусмотренным Законом Украины «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли общественного питания и услуг»** или другими документами (далее – расчетный документ) (п. 7 ст. 1 Закона № 1023) | |