**Огляд змін, що вносяться Законами № 1053-1 та № 1073**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Зміни до Закону № 265** | **Примітки** |
| **1** | **2** | **3** |
| **Зміни щодо порядку застосування РРО** | | |
| 1 | Передбачено створення розрахункового документа (чека) в електронній формі програмним РРО | **Програмний РРО** – це софт, який можна встановити на планшет або смартфон продавця, програма за типом інтернет-банкінгу. Програмний РРО буде видавати електронний чек і передавати інформацію про кожну операцію на фіскальному сервері контролюючого органу. Такі «діджитал-РРО» підлягатимуть реєстрації, тобто їм будуть присвоєні фіскальні номери  (https://minfin.com.ua/ua/2019/09/24/39159683/) |
| 2 | Фіскальний звітний чек може створюватися як у паперовій, так і в електронній формі (електронний фіскальний звітний чек) (абзац двадцять третій ст. 2) | Унесенням змін узгоджуються норми п. 9 ст. 3 Закону № 265 та п. 11 розд. ІІ Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.17 р. № 148 щодо створення та забезпечення зберігання щоденних фіскальних звітних чеків (щоденних Z-звітів) в електронній формі |
| 3 | Передбачено створення фіскального звіту та денного звіту як у паперовій, так і електронній формі (електронний фіскальний звіт) (абзаци двадцять четвертий, двадцять п’ятий ст. 2) |  |
| 4 | Передбачено присвоєння фіскального номера електронному розрахунковому документу (чеку), електронному фіскальному звіту та електронному фіскальному звітному чеку (щоденні Z-звіти), створеному РРО або програмним РРО (пп. «а», «б» абзацу тридцять третього ст. 2) |  |
| 5 | У разі отримання, повернення товару (послуги) або відмови від нього продавець обов’язково повинен надавати розрахунковий документ у паперовій або електронній формі, **а також можливість зчитування QR-коду на дисплеї та/або надсилання електронного розрахункового документа на наданий такою особою абонентський номер або адресу електронної пошти** (пп. 2 ст. 3) | Відповідно до постанови Правління НБУ від 28.12.18 р. № 162 в Україні з 05.08.19 р. запроваджено рахунки IBAN. Одночасно із запровадженням міжнародного номера банківського рахунку IBAN НБУ розробив **Правила використання QR-коду для переказу грошів**. Правилами визначаються єдині засади використання QR-коду учасниками безготівкових розрахунків для здійснення переказу коштів та вимоги до реквізитів QR-коду  (https://bank.gov.ua/admin\_uploads/article/QR\_user\_cases.pdf?v=4) |
| 6 | Суб’єкти господарювання (далы – СГ), які використовують програмні РРО, зобов’язані подавати до контролюючих органів по дротових або бездротових каналах зв'язку електронні фіскальні звіти та електронні фіскальні звітні чеки (абзаци четвертий, п’ятий п. 7 ст. 3) |  |
| 7 | Створення та зберігання контрольної стрічки в паперовій або електронній формі на програмних РРО **у разі здійснення розрахункових операцій у режимі офлайн** здійснюється до передачі електронних розрахункових документів, електронних фіскальних звітів, електронних фіскальних звітних чеків до фіскального сервера контролюючого органу (п. 10 ст. 3) | Режим офлайн – проведення розрахункових операцій у період відсутності зв’язку між програмним РРО та фіскальним сервером контролюючого органу |
| 8 | Передбачено, що підприємці ведуть облік товарних запасів та здійснюють продаж лише тих товарів (послуг), що відображені в обліку (п. 12 ст. 3) | Ведення обліку товарних запасів було передбачено і попередньою редакцією Закону № 265, але згідно зі змінами: **СГ зобов’язаний надати під час проведення перевірки документи (в паперовій або електронній формі), які підтверджують облік та походження товарів, що на момент перевірки перебувають у місці продажу (господарському об’єкті)**.  Також збереглася норма щодо незастосування обліку товарних запасів підприємцями на єдиному податку, які не є платниками ПДВ. Але змінами передбачено, що ця норма не поширюється на платників єдиного податку, **які реалізують технічно складні побутові товари, лікарські засоби та вироби медичного призначення, ювелірні та побутові вироби з дорогоцінних металів, дорогоцінне каміння, дорогоцінне каміння органогенного утворення та напівдорогоцінне каміння** |
| 9 | Унесено зміни до п. 16 ст. 3, зокрема: у період відсутності зв’язку між програмним РРО та фіскальним сервером **зазначати в розрахунковому документі про проведення розрахункової операції у режимі офлайн.**  Крім того, у разі проведення розрахункових операцій в період відсутності зв’язку між програмним РРО та фіскальним сервером контролюючий орган треба повідомити **протягом години після відновлення зв’язку засобами телекомунікацій** про час та дати початку та завершення проведення розрахункових операцій у цей період **за встановленою формою** | Змінами передбачено, що повідомлення контролюючих органів у разі несправностей РРО здійснюватиметься не в довільній формі, як це було раніше, а **за формою, установленою центральним органом виконавчої влади** |
| 10 | На період **виходу з ладу програмного РРО** **проведення розрахункових операцій не здійснюється** до моменту усунення несправностей (абзац другий ст. 5).  На період відсутності зв’язку між програмним РРО та фіскальним сервером **проведення розрахункових операцій здійснюється в режимі офлайн, що може тривати не більше 36 годин, із створенням електронних розрахункових документів**, яким присвоюються фіскальні номери з діапазону фіскальних номерів, сформованих фіскальним сервером (абзац третій ст. 5) | СГ може використовувати фіскальні номери з діапазону фіскальних номерів, сформованих фіскальним сервером, не більш як 168 годин протягом календарного місяця |
| 11 | Доповнено ст. 5 абзацом, у якому передбачено, що в разі несправності РРО або відключення електроенергії СГ не здійснює розрахункові операції до моменту належного підключення резервного РРО або включення електроенергії, про що повідомляє під час реєстрації РРО. КОРО та РК в такому разі не реєструються | Таким чином узгоджуються норми Закону № 265 з нормами п. 2 розд. ІІІ Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 14.06.16 р. № 547 |
| **Згідно з унесеними змінами РРО не застосовується:** | | |
| 1 | **У разі здійснення торгівлі продукцією власного виробництва** (п. 1 ст. 9) | Крім технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту; лікарських засобів, виробів медичного призначення; **ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння** |
| 2 | **Заборонено використання ПТКС** із приймання готівки для подальшого її переказу, **не переведених у фіскальний режим** (п. 2 ст. 9) |  |
| 3 | **У разі продажу товарів (надання послуг) платниками єдиного податку** (ФОП), які не застосовують РРО відповідно до Податкового кодексу (далі – ПК) та/або програмні РРО (п. 6 ст. 9) | **До 01.10.20 р.** РРО та/або програмні РРО не застосовуються платниками єдиного податку другої – четвертої груп (ФОП) незалежно від обраного виду діяльності, обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1 000 000 грн, **крім тих, які здійснюють**:   * реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту; * реалізацію лікарських засобів, виробів медпризначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров’я.   **З 01.10.20 р.** **до 01.01.21 р.** РРО та/або програмні РРО не застосовуються платниками єдиного податку другої – четвертої груп (ФОП), обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1 000 000 грн, незалежно від обраного виду діяльності, **крім тих, які здійснюють**:   * реалізацію товарів (надання послуг) через мережу Інтернет; * реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту; * реалізацію лікарських засобів, виробів медпризначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров’я; * реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння; * роздрібну торгівлю уживаними товарами в магазинах (група 47.79 КВЕД) * діяльність ресторанів, кафе, ресторанів швидкого обслуговування; * діяльність туристичних агентств, туристичних операторів; * діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення (група 55.10 КВЕД); * реалізацію текстилю (крім реалізації за готівкові кошти на ринках), деталей та приладдя для автотранспортних засобів відповідно до переліку, що затверджується Кабміном (п. 53 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідних положень» ПК з урахуванням змін, що вносяться Законом № 1073) |
| 4 | У разі здійснення фізичними особами **торгівлі продуктовими або промисловими товарами за готівкові кошти на ринках** (п. 9 ст. 9) | Крім технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту; лікарських засобів, виробів медпризначення; ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння |
| 5 | Якщо в місці отримання товарів (надання послуг) **операції з розрахунків у готівковій формі не здійснюються** (п. 12 ст. 9) | **Склади, місця зберігання товарів, оптова торгівля** тощо |
| **Вимоги до РРО відповідно до змін, унесених Законом № 1053-1** | | |
| 1 | РРО, що створює контрольну стрічку в електронній формі, має забезпечувати контроль відсутності спотворення або знищення даних про проведені розрахункові операції, копій розрахункових документів, які на ній містяться, можливість ідентифікації зазначеного реєстратора на такій стрічці (ст. 12) | Контроль здійснюється із **застосуванням кваліфікованого електронного підпису та/або печатки, кваліфікованої електронної позначки часу** з дотриманням вимог Закону від 05.10.17 р. № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги» та/або інших, дозволених законодавством засобів |
| 2 | Для застосування в програмних РРО може використовуватись електронна печатка ФОП – аналог кваліфікованої електронної печатки, яка створюється з дотриманням вимог до кваліфікованої електронної печатки та створювачем якої є ФОП (ст. 13) |  |
| **Новий розділ IV1 «Вимоги до скарг покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій»** | | |
| 1 | Скарги покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, які претендують на отримання компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій, мають містити такі реквізити (ст. 16): | * ПІБ, місце проживання, ідентифікаційний код (або серія та номер паспорта за релігійними переконаннями); * найменування та вартість придбаних покупцем товарів (послуг); * найменування та/або податковий номер продавця, адреса місця придбання товарів (якщо неможливо встановити реквізити продавця), зазначення інтернет-сайту; * перелік документів, отриманих покупцем від продавця разом із товаром. Також цей перелік у вигляді електронних копій або сканованих копій додається до скарги; * інформація про отриманий розрахунковий документ (паперовий або електронний); * номер банківського рахунку для зарахування компенсації від суми штрафних санкцій |
| **Штрафні санкції** | | |
| 1 | (п. 1 ст. 17):   * проведення розрахунковихоперацій на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг); * непроведення розрахункових операцій через РРО; * невідповідність на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті РРО, більш як на 10 % розміру МЗП, установленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, а в разі використання розрахункових квитанцій (далі – РК) – загальній сумі продажу за РК, виданими з початку робочого дня; * невидача розрахункового документа в електронній або паперовій формі | **Санкції починають діяти з 01.10.20 р.:**   * **100 %** вартості проданих з порушеннями, установленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) – за порушення, вчинене вперше; * **150 %** вартості проданих з порушеннями, установленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) – за кожне наступне вчинене порушення.   **Важливо!** Санкції, передбачені п. 1 ст. 17 **тимчасово, до 01.10.20 р., діють у таких розмірах (п. 11 розд. ІІ «Прикінцевих положень»:**   * **10 %** вартості проданих з порушеннями, установленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), – за порушення, вчинене вперше; * **50 %** вартості проданих з порушеннями, установленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), – за кожне наступне вчинене порушення.   **Увага!** Штраф у розмірі 1 грн за порушення, передбачене п. 1 ст. 17, учинене вперше, Законом № 1053-1 скасовано! |
| 2 | Якщо під час здійснення розрахункових операцій СГ не використовує або використовує незареєстровані належним чином, порушує встановлений порядок використання або не зберігає протягом встановленого терміну КОРО та/або РК (п. 3 ст. 17) | **50 НМДГ** (відповідно до Указу Президента України від 25.08.96 р. № 762/96 розмір НМДГ становить 17 грн**.), тобто 850 грн** |
| 3 | Якщо контрольну стрічку не надруковано або не створено в електронній формі на РРО або виявлено спотворення даних про проведені розрахункові операції, інформація про які міститься на такій контрольній стрічці (п. 5 ст. 17) | **30** **НМДГ (510 грн)** |
| 4 | За проведення розрахункових операцій без використання режиму попереднього програмування найменування кожного товару, який не є підакцизним, та/або послуги, цін товару (послуги) та обліку їх кількості (п. 6 ст. 17) | **5 НМДГ (85 грн)** |
| 5 | За проведення розрахункових операцій без використання режиму попереднього програмування найменування кожного підакцизного товару із зазначенням коду товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД, цін товару та обліку його кількості (п. 7 ст. 17) | **300 НМДГ (5 100 грн)** |
| 6 | У разі порушення встановленого в п. 1 ст. 9 порядку проведення розрахунків через каси підприємств (з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій) або в разі порушення порядку оформлення розрахункових і звітних документів під час здійснення продажу проїзних і перевізних документів на залізничному (крім приміського) та авіаційному транспорті (п. 8 ст. 17) | **20 НМДГ (340 грн)** |
| 7 | У разі застосування під час здійснення розрахункових операцій РРО, в конструкцію чи програмне забезпечення якого внесено зміни, не передбачені конструкторсько-технологічною та програмною документацією виробника (п. 9 ст. 17) | **300 НМДГ (5 100 грн)** |
| 8 | За неподання до контролюючих органів звітності, пов'язаної із застосуванням РРО, РК та копій розрахункових документів і фіскальних звітних чеків по дротових або бездротових каналах зв'язку, у разі обов'язковості її подання (п. 10 ст. 17) | **30** **НМДГ (510 грн)** |
| 9 | За реалізацію товарів, не облікованих у встановленому порядку, та/або ненадання під час проведення перевірки документів, які підтверджують облік товарів, що знаходяться в місці продажу (ст. 20) | **Подвійна вартість таких товарів, які не обліковано** в установленому порядку, за цінами реалізації, але **не менше 10 НМДГ (не менше 170 грн).** Такі санкції **поширюються лише на платників єдиного податку, крім тих, які реалізують:** технічно складні побутові товари, що підлягають гарантійному ремонту; лікарські засоби, вироби медпризначення; ювелірні та побутові вироби з дорогоцінних металів, дорогоцінне каміння, дорогоцінне каміння органогенного утворення та напівдорогоцінне каміння |
| 10 | У разі встановлення під час застосування РРО виробничих дефектів в його конструкції чи програмному забезпеченні, які дозволяють спотворювати інформацію про обсяг розрахункових операцій чи обсяг операцій з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі, яка заноситься до фіскальної пам'яті (ст. 29) | **500 НМДГ до виробника або постачальника такого РРО (8 500 грн)** |
| **У яких випадках застосовується компенсація (діє «кешбек»)** | | |
| 1 | У зверненні покупця **зазначено номер його рахунку** та банківську установу, в якій такий рахунок відкрито (п. 1 ст. 25) |  |
| 2 | Сума штрафних (фінансових) санкцій **зарахована до державного бюджету в повному обсязі** (п. 2 ст. 25) | Таким чином, винагорода покупцю виплачується за рахунок штрафних санкцій, сплачених продавцем (пп. 14.1.279 ПК зі змінами, внесеними Законом № 1073) |
| 3 | До скарги **додано електронні копії або копії паперових документів**, виготовлені шляхом сканування, отриманих разом із придбаним товаром (роботою, послугою), про які зазначається у скарзі (п. 3 ст. 25) |  |
| 4 | Вартість товарів (робіт, послуг) у межах однієї розрахункової операції, щодо яких подано звернення покупця, **становить понад 850 грн. на день їх отримання покупцем** (споживачем) (п. 4 ст. 25) | Достовірність придбання, наявність розрахункового документа покупець може перевірити через електронний кабінет, а в разі вартості товару понад 850 грн – звернутися зі скаргою до контролюючого органу. У разі встановлення контролюючим органом порушення покупець отримає 100 % вартості товарів (абзац другий ст. 25 Закону № 265, пп. 14.1.278 ПК зі змінами, унесеними Законом № 1073) |
| 5 | Інформація про проведену компенсацію обов’язково доводиться до відома покупця (споживача) через електронний кабінет | Дія «кешбеку» починається з 01.10.20 р. Для роботи з електронним кабінетом покупцю (споживачу) потрібно буде отримати ЕЦП |
| **Зміни до Закону від 12.05.91 р. № 1023-XII «Про захист прав споживачів»** | | |
| 1 | Підтвердження вчинення усного правочину оформлюється квитанцією, товарним чи касовим чеком, квитком, талоном, **розрахунковим документом, передбаченим Законом України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі громадського харчування та послуг»** або іншими документами (далі – розрахунковий документ) (п. 7 ст. 1 Закону № 1023) | |