

РРО: АНАЛІЗ НОВАЦІЙ, ОЦІНКА РИЗИКІВ І ПЕРСПЕКТИВ



- ✓ Які сфери діяльності та операції потрапили під обов'язок застосування РРО?
- ✓ Аналіз новацій щодо застосування РРО
- ✓ РРО та платежі через Інтернет

ЛЕКТОР — ІРИНА ГУБІНА, експерт з податкового та бухгалтерського обліку (сертифікати САР, DіrIFR). Відомий експерт з податкового планування, редактор журналу «БухгалтеріяUA», автор понад сотні професійних публікацій.

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** — Податковий кодекс України.
- **Закон про РРО** - Закон України від 06.07.95 р. № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».
- **Закон № 2346** — Закон України від 05.04.01 р. № 2346-III «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні»
- **Закон № 128** — Закон України від 20.09.19 р. № 128-IX «Про внесення змін до Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" та інших законів України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг». **Набуття чинності основних змін з 01.08.2020 року.**
- **Закон № 129** - Закон України від 20.09.19 року № 129-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг». **Набуття чинності – 01.08.2020 року.**
- **Інструкція № 22** — Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління НБУ від 21.01.04 р. № 22.
- **Положення № 148** — Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.17 г. № 148 .



РРО-новації з 17.03.2020

17.03.2020 ВРУ прийняла законопроект № 3220 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким введено низку норм, стосовно запровадження РРО.

Закон України від 17.03.2020 г. № 533-ІХ набув чинності
(опублікований в газеті «Голос України» від 17.03.2020 р.)

Набуття чинності Законом № 128 та № 129 перенесено на 01.08.2020 р. замість 19.04.2020 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ РРО

Преамбула Закона про РРО

- Цей Закон визначає правові засади застосування **реєстраторів розрахункових операцій** та **програмних реєстраторів розрахункових операцій** у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг.
- Дія його поширюється на усіх суб'єктів господарювання, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання, які здійснюють **розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі**.



ЗАКОН ПРО РРО: ЗАСАДИ ЗАСТОСУВАННЯ (ст. 2 Закону про РРО)

Розрахункова операція

- приймання від покупця готівкових коштів, **платіжних карток**, платіжних чеків, жетонів тощо **за місцем реалізації товарів (послуг)**,
- видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу),
- **а у разі застосування банківської платіжної картки** – оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця,
- **або у разі повернення товару (відмови від послуги)**, оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця



ЗАКОН ПРО РРО: ЗАСАДИ ЗАСТОСУВАННЯ (ст. 2 Закону про РРО)

Місце проведення розрахунків

- місце, де **здійснюються розрахунки** із покупцем за продані товари (надані послуги) та **зберігаються** отримані за реалізовані товари (надані послуги) **готівкові кошти**,
- місце отримання покупцем **попередньо оплачених товарів (послуг)** із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо;



ОРЕНДА ТА РРО

«Отже, при проведенні розрахунків у готівковій **формі за послуги з надання в оренду нерухомого майна**, оплаті комунальних послуг, передбачених договором оренди, суб'єкти господарювання **зобов'язані застосовувати РРО відповідно до вимог Закону № 265**.

Водночас РРО не застосовується у разі здійснення розрахунків виключно через банківські установи, а саме шляхом перерахування коштів орендарями на розрахунковий рахунок суб'єкта господарювання.

При сплаті збору за подання заявки на реєстрацію товарного знака та сплаті державного мита за видачу свідоцтва на товарний знак РРО не застосовується».

Лист ДФСУ від 10.07.2015 р. № 14505/6/99-99-22-07-03-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОРЕНДА ТА РРО

Чи необхідно Товариству застосовувати РРО у разі отримання орендної плати від орендарів у безготівковій формі банківським переказом?

Чи необхідно Товариству застосовувати РРО у разі отриманні орендної плати від орендарів через онлайн платіжні системи, тобто із застосуванням інтернет-еквайрингу?

<...>

У разі отримання орендної плати від орендарів виключно у **безготівковій формі** (шляхом переказу коштів із розрахункового рахунку на розрахунковий рахунок через установу банку або шляхом внесення коштів через касу банку) застосування РРО є необов'язковим.

При отриманні орендної плати від орендарів **через онлайн платіжні системи**, тобто із застосуванням інтернет-еквайрингу, **застосування РРО є необов'язковим у разі відсутності фізичного контакту орендодавця та орендаря.**

ІПК ДФСУ від 31.01.2020 р. N 397/6/99-00-05-04-01-06/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОРЕНДА ІЗ ВИКУПОМ ТА РРО

Якщо покупцем здійснюється **повна оплата вартості** або **викуп раніше отриманого в оренду товару** та, відповідно, переходу права власності на товар від продавця до покупця, **у цьому випадку продавець повинен забезпечити надання продавцю розрахункового документа** (чек з РРО) або безпосередньо, або у будь-який інший зручний спосіб, зокрема за допомогою кур'єрської служби, поштової служби тощо, яка може бути як сторонньою організацією, так і структурною одиницею продавця.

При цьому розрахунковий документ повинен бути сформований та надрукований **у момент здійснення розрахункової операції** - в зазначених випадках при переході права власності на товар від продавця до покупця.

ІПК ДФСУ від 31.01.2020 р. N 397/6/99-00-05-04-01-06/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНШІ ОПЕРАЦІЇ ТА РРО

<...>

сплата вступних, членських і цільових внесків згідно із Законом N 265 **не є розрахунковою операцією** за товари (послуги), розрахунки за які можуть здійснюватись у касі підприємства без застосування РРО.

Лист ДФСУ від 04.11.2015 р. N 23517/6/99-99-22-07-03-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

Безготівкові розрахунки -

- перерахування певної суми коштів з рахунків платників на рахунки отримувачів коштів;
- перерахування банками за дорученням підприємств і фізичних осіб коштів, унесених ними готівкою в касу банку, на рахунки отримувачів коштів.

Ці розрахунки проводяться банком на підставі розрахункових документів на паперових носіях чи в електронному вигляді.

П.1.4 гл.1 Інструкції № 22



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

Інтернёт-бáнкінг або веб-банкінг — один із видів дистанційного банківського обслуговування, засобами якого доступ до рахунків та операцій за рахунками забезпечується в будь-який час та з будь-якого комп'ютера через Інтернет.

[Вікіпедія](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ГОТІВКОВІ + БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

Розрахунки суб'єктів господарювання та фізичних осіб у разі їх здійснення **готівкою без відкриття поточного рахунку шляхом унесення готівки до банків або небанківських фінансових установ**, які в установленому законодавством порядку отримали ліцензію на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунку, **для подальшого її переказу** на рахунки інших суб'єктів господарювання або фізичних осіб для платників коштів **є готівковими**, а для отримувачів коштів **безготівковими**.

П.10 Положення № 148



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ ТА РРО

Враховуючи вищевикладене, у разі здійснення розрахунків при продажу товару (наданні послуг), а саме: операції із оплати покупцями рахунків за товари підприємства, що згенеровані дистанційним способом (на сайті підприємства) та **здійснені без застосування платіжних карток через банківські установи**, зокрема, шляхом внесення готівки через касу банку на рахунок підприємства - реєстратори розрахункових операцій **не застосовуються**.

Також при здійсненні оплати покупцями рахунку **підприємства через банківський термінал самообслуговування** — реєстратори розрахункових операцій не застосовуються.

Водночас, **при оплаті покупцем рахунку підприємства за допомогою інтернет-банкінгу** — реєстратори розрахункових операцій застосовуються, а розрахунковий документ в такому випадку надається (надсилається) споживачу разом із товаром.

ГУ ДФС у м. Києві ІПК від 19.06.2019 р. N 2784/ІПК/26-15-14-09-01-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРОГРАМНІ РРО: ОСОБЛИВОСТІ

Програмний РРО — програмний, програмно-апаратний або програмно-технічний комплекс **у вигляді технологічного та/або програмного рішення**, що використовується **на будь-якому пристрої** та в якому фіскальні функції реалізовані через **фіскальний сервер контролюючого органу** і який призначений для реєстрації розрахункових операцій при продажу товарів (наданні послуг), операцій з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі та/або реєстрації кількості проданих товарів (наданих послуг), операцій з приймання готівки для подальшого переказу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРОГРАМНІ РРО: ОСОБЛИВОСТІ

Фіскальний сервер контролюючого органу — програмно-технічний комплекс, через який:

- реалізується фіскальна функція;
- здійснюється реєстрація програмних РРО, електронних розрахункових документів, електронних фіскальних звітів та електронних фіскальних звітних чеків;
- зберігається дані щодо проведеної розрахункової операції у системі обліку даних РРО;
- оброблюється та надається доступ до інформації про розрахункові операції, проведені з використанням програмних РРО,
- здійснюється також інтеграція з програмними РРО через **програмний інтерфейс (API)**, розміщений у відкритому вільному доступі.



РЕЄСТРАЦІЯ ПРРО

реєстр програмних реєстраторів розрахункових операцій — реєстр, який ведеться центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, до якого вносяться програмні РРО в момент присвоєння їм фіскального номера фіскальним сервером контролюючого органу, а також відомості про суб'єкта господарювання та його господарські одиниці, де застосовуються такі реєстратори, дані сертифікатів електронних підписів та/або печаток, що використовуються такими реєстраторами;

фіскальний номер програмного реєстратора розрахункових операцій — унікальний код, що формується фіскальним сервером контролюючого органу та присвоюється програмному РРО під час реєстрації для його ідентифікації.



Опис API фінкального сервера контролюючого органу

Державна податкова служба України інформує, що з метою реалізації вимог Закону № 128, зокрема, в частині забезпечення інтеграції фінкального сервера контролюючого органу з ПРРО через програмний інтерфейс (API), ДПС розроблено **Опис API фінкального сервера контролюючого органу.**

Цей Опис містить **інформацію щодо режимів роботи ПРРО**, включаючи офлайн, опис елементів даних, які використовуються в методах API, XML-формати розрахункового документа та фінкального звітного чека (z-звіту) тощо.

Опис API фінкального сервера контролюючого органу до 19.04.2020 може застосовуватись як тестовий варіант **розробниками ПРРО, суб'єктами господарювання, які мають намір використовувати ПРРО після набрання чинності Законом № 128 – з 19.04.2020.**

Інформаційне повідомлення ДПСУ від 02.03.2020 р.

<https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/410320.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕХНІЧНІ ПРОБЛЕМИ ПІД ЧАС ВИКОРИСТАННЯ ПРРО

Вихід з ладу ПРРО
(немає світла,
Інтернету, тощо)

- Проведення розрахункових операцій **неможливе**
- Можливо застосовувати **резервний звичайний РРО**, який бух зареєстрований підчас реєстрації ПРРО

Немає зв'язку із
фіскальним сервером
ДПС

- Можлива робота в режимі офлайн із використанням **діапазону фіскальних номерів**
- За відсутності діапазону фіскальних номерів проводити розрахункові операції **заборонено**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИХІД З ЛАДУ ПРРО (ст. 5 Закону про РРО)

Суб'єкт господарювання може використовувати фіскальні номери із діапазону фіскальних номерів, сформованих фіскальним сервером контролюючого органу, **не більше 168 годин** протягом календарного місяця.

Порядок визначення діапазону, видачі, резервування, використання фіскальних номерів, що присвоюються електронним розрахунковим документам під час роботи програмного реєстратора розрахункових операцій в режимі офлайн, затверджується Мінфіном

Присвоєння діапазону фіскальних номерів відбувається при реєстрації в ДФС ПРРО. **Перша порція – 2000 позицій**. Можливе збільшення порції за заявою підприємства (збільшення первісне на максимальну кількість чеків сформованих ПРРО в режимі онлайн **протягом 36 годин безперервно протягом календарного року**).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕЛЕКТРОННИЙ РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ (ст. 2 Закону про РРО)

- документ, **створений РРО**, який переведено у фіскальний режим роботи, у момент проведення розрахункової операції, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи **обов'язкові реквізити розрахункового документа** за встановленою формою
- документ, **створений програмним РРО** у момент проведення розрахункової операції та зареєстрований фіскальним сервером контролюючого органу із присвоєнням йому **фіскального номера фіскальним сервером контролюючого органу** або присвоєнням йому фіскального номера **із діапазону номерів**, сформованих фіскальним сервером, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи **обов'язкові реквізити розрахункового документа** за встановленою формою.



ОБОВ'ЯЗОК ЩОДО ВИДАЧІ РОЗРАХУНКОВОГО ДОКУМЕНТУ

Суб'єкт, який використовує РРО/ПРРО забор'язаний:

надавати особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї, включаючи ті, замовлення або оплата яких здійснюється з використанням мережі Інтернет, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку **розрахунковий документ** встановленої форми та змісту на повну суму проведеної операції, **створений в паперовій та/або електронній формі** (у тому числі, але не виключно, з

- відтворюванням на дисплеї РРО чи дисплеї пристрою, на якому встановлений програмний РРО QR-коду, **який дозволяє особі здійснювати його зчитування та ідентифікацію із розрахунковим документом за структурою даних, що в ньому міститься, та/або надсиланням електронного розрахункового документа на наданий такою особою абонентський номер або адресу електронної пошти).**

Пп.2 ст.3 Закону про РРО



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КВИТАНЦІЯ ПЛАТІЖНОГО ТЕРМІНАЛУ

Ініціювання переказу за допомогою ЕПЗ* має оформлюватися відповідними документами за операціями із застосуванням ЕПЗ (квитанція платіжного термінала).

Документ за операцією із застосуванням ЕПЗ — **це документ, що підтверджує виконання операції із використанням ЕПЗ**, на підставі якого формуються відповідні документи на переказ чи зараховуються кошти на рахунки (п. 1.5 ст. 1 та ст. 25 Закону № 2346).

Тобто, **квитанція платіжного термінала лише підтверджує ініціювання переказу коштів з рахунку держателя ЕПЗ, а не факт продажу товару (отримання послуг).**

З огляду на зазначене, у разі використання ЕПЗ для оплати вартості товарів **квитанція платіжного термінала не є розрахунковим документом у розумінні Закону про РРО та Закону про захист прав споживачів.**

*електронний платіжний засіб

Лист НБУ від 28.11.2019 р. № 57-0007/62082



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КЕШБЕК: визначення та оподаткування

Процедура «кешбека»: ст. 16-1 (скарга) + ст. 25 Закону про РРО

П.14.1.279 ст.14 ПКУ

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, - це **грошові кошти**, що перераховуються покупцям (споживачам) **за рахунок штрафних (фінансових) санкцій**, застосованих контролюючими органами, за результатами проведеної перевірки за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій із застосуванням РРО та/або програмних РРО.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КЕШБЕК: визначення та оподаткування

Не включається в загальний місячний оподатковувний дохід

П.165.1.60. ПКУ

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, визначених за даними СОД РРО, отримана покупцем (споживачем) за рахунок штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами за результатами проведеної перевірки за зверненням або скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КЕШБЕК: визначення та оподаткування

Ст. 25 Закону про РРО

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 електронні копії або копії паперових документів, виготовлені шляхом сканування, отриманих разом із придбаним товаром (роботою, послугою), про які зазначається в скарзі, покупцем від продавця товарів (робіт, послуг);
- 4) вартість товарів (робіт, послуг) у межах однієї розрахункової операції, щодо яких подано звернення покупця, становить **понад 850 гривень на день їх отримання покупцем (споживачем).**



ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ РРО

До 01.01.2021 р.

Не застосовують РРО (п. 296.10 ст.296 **ПКУ**):

- підприємці на 1 групі єдиного податку;
- підприємці 2 - 4 груп при умові обсягу доходу до 1 млн. грн. та непроведенні певних операцій.

У разі перевищення обсягу доходу 1 млн. грн. та здійсненні розрахункових операцій (крім тих, які зазначені у ст.9 Закону про РРО) **застосування РРО є обов'язковим.**

Застосування РРО «з 1-й гривні», ті, хто реалізує:

- ❖ **технічно складні побутові товари;**
- ❖ **лікарські засоби та вироби медичного призначення.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ РРО

З 01.01.2021 р. по 01.04.2021 р.

Не застосовують РРО:

- підприємці на 1 групі єдиного податку;
- підприємці 2 - 4 груп при умові обсягу доходу **до 1 млн. грн.** та непроведенні певних операцій.

У разі перевищення обсягу доходу 1 млн. грн. та здійсненні розрахункових операцій (крім тих, які названі у ст.9 Закону про РРО) **застосування РРО є обов'язковим.**

Застосування РРО «з 1-й гривні», ті, хто реалізує товари / послуги з групи «ризикових».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕЛІК «РИЗИКОВИХ» ТОВАРІВ/ПОСЛУГ для застосування РРО (01.01.2021 – 31.03.2021)

- Реалізація товарів (надання послуг) через мережу Інтернет;
- **реалізація технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту;**
- **реалізація лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я (!!!)**
- реалізація ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння;
- роздрібна торгівлю вживаними товарами в магазинах (**група 47.79 КВЕД**);
- діяльність ресторанів, кафе, ресторанів швидкого обслуговування, якщо така діяльність є іншою, ніж визначена п. 11 ст. 9 Закону про РРО;
- діяльність туристичних агентств, туристичних операторів;
- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення (**група 55.10 КВЕД**);
- реалізація текстилю (крім реалізації за готівкові кошти на ринках), деталей та приладдя для автотранспортних засобів відповідно до переліку, що затверджується КМУ.



ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ РРО у разі перевищення доходу 1 млн. грн.

У разі перевищення платником єдиного податку другої - четвертої груп (фізичною особою - підприємцем) **в календарному році обсягу доходу 1000000 гривень**, застосування РРО та/або ПРРО для такого платника єдиного податку є **обов'язковим**.

Застосування РРО та/або ПРРО **починається з першого числа першого місяця кварталу**, наступного за виникненням такого перевищення, **та продовжується в усіх наступних податкових періодах** протягом реєстрації суб'єкта господарювання як платника єдиного податку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ РРО

З 01.04.2021 р.

П.296.10 ст. 296 ПКУ:

Реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій **не застосовуються платниками єдиного податку першої групи.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОВІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ для застосування ПРРО

- ✓ Порядок реєстрації, ведення реєстру та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій;
- ✓ Порядок визначення діапазону, видачі, резервування, використання фіскальних номерів, що присвоюються електронним розрахунковим документам під час роботи програмного реєстратора розрахункових операцій в режимі офлайн;
- ✓ Форми повідомлень контролюючого органу про виявлення несправностей ПРРО та проведення розрахункових операцій у період відсутності зв'язку між ПРРО та фіскальним сервером контролюючого органу (за наявності).



НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДО ЯКИХ ВНОСЯТЬСЯ ЗМІНИ

- ✓ Документи, затверджені наказом Мінфіну **від 14.06.2016 р. № 547:**
 - Порядок реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги);
 - Порядок реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації операцій з купівлі-продажу іноземної валюти;
 - Порядок реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій;
 - Порядок опломбування реєстраторів розрахункових операцій.
- ✓ Положення про форму та зміст розрахункових документів,
затверджене наказом Мінфіну від 21.01.2016 р. №13.



Відмінність інтернет-банкінгу та інтернет-еквайрінгу

- **еквайринг** — послуга технологічного, інформаційного обслуговування розрахунків за операціями, що здійснюються **з використанням електронних платіжних засобів** у платіжній системі.
- **переказ коштів** (переказ) — рух певної суми коштів з метою її зарахування на рахунок отримувача або видачі йому у готівковій формі. Ініціатор та отримувач можуть бути однією і тією ж особою.
- **ініціатор** — особа, яка на законних підставах ініціює переказ коштів шляхом формування та/або подання відповідного документа на переказ або використання електронного платіжного засобу;
- **отримувач** — особа, на рахунок якої зараховується сума переказу або яка отримує суму переказу у готівковій формі.

Ст.1 Закону №2346



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відмінність інтернет-банкінгу та інтернет-еквайрінгу

- **Інтернёт-бáнкінг** або веб-банкінг — один із видів дистанційного банківського обслуговування, засобами якого доступ до рахунків та операцій за рахунками забезпечується в будь-який час та з будь-якого комп'ютера через Інтернет.

Вікіпедія

- **платіжний інструмент** — засіб певної форми на паперовому, електронному чи іншому носії інформації, який використовується для ініціювання переказів. До платіжних інструментів належать документи на переказ та електронні платіжні засоби.
- **мобільний платіжний інструмент** — електронний платіжний засіб, реалізований в апаратно-програмному середовищі мобільного телефону або іншого бездротового пристрою користувача.

Ст.1 Закону №2346



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНТЕРНЕТ-БАНКІНГ: думка податківців

<...> при здійсненні **виключно безготівкової форми оплати** (шляхом переказу коштів із розрахункового рахунку на розрахунковий рахунок через установу банку або шляхом внесення коштів через касу банку) споживачами виставлених рахунків за реалізовані вироби медичного призначення **РРО можна не застосовувати.**

Водночас при оплаті споживачами виставлених рахунків за реалізовані вироби медичного призначення шляхом переказу коштів з платіжних систем **Приват 24, Монобанк, Liqpay, Portmone** та інших (тобто із застосуванням ЕПЗ) застосування РРО **є обов'язковим.**

ІПК ДФСУ від 31.01.2020 р. N 398/6/99-00-05-04-01-06/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНТЕРНЕТ- ТОРГІВЛЯ

Таким чином, при оплаті покупцем **замовлених на сайті** підприємства (підприємця) послуг платіжною картою Visa і MasterCard та ін. (інтернет-еквайрінг, оплата через сайт) — **застосування РРО є обов'язковим**.

Розрахунковий документ у такому випадку надається споживачу під час надання послуги, окремо за кожну проведену розрахункову операцію, із зазначенням форми оплати — безготівковий розрахунок (оплата тощо).

Водночас з урахуванням фактично викладених обставин, **якщо не визначено місце розрахунків**, проведених у безготівковій формі за допомогою платіжних карт Visa і MasterCard при наданні інформаційних послуг (**доступ до інформаційних матеріалів, версій книг в електронному вигляді тощо**) за допомогою мережі Інтернет, **РРО не використовується**.

ІПК ГУ ДПС у Харківській області від 05.12.2019 р.

N 1739/ІПК/20-40-05-04-10-21



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНТЕРНЕТ-ЗАМОВЛЕННЯ ТА ПОСЕРЕДНИЦЬКІ СХЕМИ

Щодо необхідності застосування РРО підприємству, якщо покупці будуть передавати гроші за товар, що був замовлений на сайті підприємства, посередникові на підставі укладеного підприємством посередницького договору, а посередник буде перераховувати їх на рахунок підприємства, у Вашому письмовому запиті відсутня достатня інформація для надання вичерпної відповіді по суті порушених питань. Надаємо **відповідь виходячи із загальних вимог чинного законодавства**.

Під час відвантаження товару посередникові, **за умови переходу права власності на товар до посередника**, розрахунки Вашого підприємства з посередником за вищезазначений товар будуть вважатися **безготівковими** та проводяться **без застосування реєстратора розрахункових операцій**.

ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 19.06.2019 р.

N 2784/ІПК/26-15-14-09-01-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНТЕРНЕТ-ЗАМОВЛЕННЯ ТА ПОСЕРЕДНИЦЬКІ СХЕМИ

Якщо **право власності на товар не переходить до посередника**, а посередник здійснює лише доставку даного товару покупцю за умови передплати, аналогічно, як у разі доставки товару поштою: продавець при продажу товарів повинен забезпечити доставку покупцю раніше роздрукованого розрахункового документа (чека) разом із придбаним товаром.

Якщо доставка товару здійснюється посередником **за умови післяплати**, то посередник видає розрахунковий документ (чек) покупцю в момент оплати коштів за придбаний товар. При цьому розрахунковий документ (чек) повинен бути роздрукований **з використанням РРО, зареєстрованого на транспортний засіб, яким здійснюється доставка.**

У разі якщо покупець, використовуючи мережу Інтернет, замовив товар і розрахунок за нього (передплата) була **здійснена з застосуванням платіжних систем Portmone, LiqPay** - реєстратори розрахункових операцій **застосовуються**, а розрахунковий документ в такому випадку надається (надсилається) споживачу разом із товаром.

ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 19.06.2019 р.

N 2784/ІПК/26-15-14-09-01-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ (ст. 17 Закону про РРО)

Зміст порушення	Діючий розмір штрафу	Розмір штрафу з 01.08.2020 р. (з урахуванням перехідного періоду)
Проведення розрахункових операцій з використанням РРО або РК на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг)	Якщо порушення протягом календарного року* вчинено вперше — 1 грн. За кожне наступне вчинене порушення — 100% вартості проданих товарів (послуг)	Якщо порушення вчинено вперше — 100% вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг). За кожне наступне вчинене порушення — 150% вартості проданих товарів (послуг)**
Непроведення розрахункових операцій через РРО з фіскальним режимом роботи	Якщо порушення протягом календарного року* вчинено вперше — 1 грн. За кожне наступне вчинене порушення — 100% вартості проданих товарів (послуг)	Якщо порушення вчинено вперше — 100% вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг). За кожне наступне вчинене порушення — 150% вартості проданих товарів (послуг)**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

(ст. 17 Закону про РРО)

Зміст порушення	Діючий розмір штрафу	Розмір штрафу з 01.08.2020 р. (з урахуванням перехідного періоду)
Невідповідність на місці проведення розрахунків** суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті, більше ніж на 10% розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01.01податкового (звітного) року, а в разі використання РК** - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня	Якщо порушення на протязі календарного року вчинено вперше – 1 грн. За кожне наступне вчинене порушення – 100% вартості проданих товарів (послуг)	Якщо порушення вчинено вперше – 100% вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг). За кожне наступне вчинене порушення – 150% вартості проданих товарів (послуг)*
Нероздрукування/невидача*** відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання РК на окремому господарському об'єкті такого суб'єкта господарювання	Якщо порушення протягом календарного року* вчинено вперше — 1 грн. За кожне наступне вчинене порушення — 100% вартості проданих товарів (послуг)	Якщо порушення вчинено вперше — 100% вартості проданих з порушенням товарів (робіт, послуг). За кожне наступне вчинене порушення — 150% вартості проданих товарів (послуг)**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАСТОСУВАННЯ ШТРАФНИХ САНКЦІЙ у перехідний період

(*) Прив'язки до календарного року більше немає.

(**) Відповідно до п.16 р.І Закону № 128 **тимчасово, до 1 січня 2021 року**, вказані санкції застосовуються в таких розмірах:

- 10% вартості проданих з порушеннями товарів (робіт, послуг) — за порушення, вчинене вперше;
- 50% вартості проданих з порушеннями товарів (робіт, послуг) — за кожне наступне вчинене порушення.

(***) До 01.08.2020 р. штрафна санкція застосовується за нероздрукування розрахункового документа. З 01.08.2020 р. — за його неவிдачу.





Легкого обліку!

Дякуємо, що були з
нами!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua