



Послуги медичного КНП

Онлайн-вебінар
25.06.2021 р.

Лектор: Тимур Алієв

консультант з питань бухгалтерського
обліку та оподаткування

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

КпАП — Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. № 8073-X.

ПКУ — Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.

ЦКУ — Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

Закон № 280 — Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 р. № 280/97-ВР.

Закон № 1023 — Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.1991 р. № 1023-XII.

Закон № 2168 — Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» від 19.10.2017 р. № 2168-VIII.

Закон № 2346 — Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» від 05.04.2001 р. № 2346-III.

Закон № 2801 — Закон України «Основи законодавства України про охорону здоров'я від 19.11.1992 р. № 2801-XII.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Закон № 5007 — Закон України «Про ціни і ціноутворення» від 21.06.2012 р. № 5007-VI.

Закон про РРО — Закон України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.1995 р. № 265/95-ВР.

Постанова № 878 — постанова КМУ «Про здійснення розрахунків за продані товари (надані послуги) з використанням спеціальних платіжних засобів» від 29.09.2010 р. № 878.

Вимоги № 199/1 — Вимоги щодо забезпечення виконання фіскальних функцій програмними реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування, затверджені постановою КМУ від 18.02.2002 р. № 199.

Вимоги № 199/2 — Вимоги щодо забезпечення виконання фіскальних функцій програмними реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування, затверджені постановою КМУ від 18.02.2002 р. № 199.

Методика № 1075 — Методика розрахунку вартості послуги з медичного обслуговування, затверджена постановою КМУ від 27.12. 2017 р. № 1075.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Перелік № 1138 — Перелік платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров'я та вищих медичних навчальних закладах, затверджений постановою КМУ від 17.09.1996 р. № 1138.

Перелік № 1336 — Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, затверджений постановою КМУ від 23.08.2000 р. № 1336.

Повноваження № 1584 — Повноваження центральних органів виконавчої влади, Ради міністрів Автономної Республіки Крим, обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін і тарифів на окремі види продукції, товарів і послуг (додаток до постанови КМУ від 25.12.1996 р. № 1548).



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інструкція № 291 — Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Мінфіну від 30.11.1999 р. № 291.

НП(С)БО 1 — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 25.02.2000 р. № 39.

НП(С)БО 9 — Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затвердженого наказом Мінфіну від 20.10.1999 р. № 246.

НП(С)БО 15 — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затверджене наказом Мінфіну від 29.11.1999 р. № 290.

НП(С)БО 16 — Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом Мінфіну від 31.12.1999 р. № 318.

Положення № 13 — Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, затверджене наказом Мінфіну від 21.01.2016 р. № 13.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Порядок № 13 — Порядок подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), затверджений наказом Мінфіну від 21.01.2016 р. № 13.

Порядок № 317 — Порядок реєстрації, ведення реєстру та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій, затверджений наказом Мінфіну від 23.06.2020 р. № 317.

Порядок № 547/1 — Порядок реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), затверджений наказом Мінфіну від 14.06.2016 р. № 547.

Порядок № 547/2 — Порядок реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій, затверджений наказом Мінфіну від 14.06.2016 р. № 547.

Положення № 148 — Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Методрекомендації № 14 — Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджені наказом Мінекономіки від 19.01.2006 р. № 14

Методрекомендації № 90 — Методичні рекомендації щодо здійснення інспектування органами Державної фінансової інспекції України, затверджені наказом Держфінінспекції від 14.12.2011 р. № 90.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСЛУГИ МЕДИЧНОГО КНП

- ✓ послуги за програмою медичних гарантій (які оплачує НСЗУ);
- ✓ платні послуги (за рахунок юридичних і фізичних осіб).



ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

Для підвищення рівня якості медичного обслуговування населення КНП можуть використовувати кошти, отримані від юридичних та фізичних осіб, якщо інше не встановлено законом. Такі підприємства встановлюють **плату за послуги з медичного обслуговування**, що надаються поза договорами про медичне обслуговування населення, укладеними з НСЗУ (ч. 8 ст. 18 Закону № 2801).



ХОВАЄМО У БЛАГОДІЙЦІ?

Невідображення в обліку і звітності <...> благодійної допомоги, одержаної <...> у вигляді <...> послуг <...>, продовжує бути одним з найпоширеніших порушень.

П. 13.7 Методрекомендацій № 90



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕЛІК № 1138

Наведено:

- ✓ послуги, що надаються згідно з функціональними повноваженнями державними та комунальними закладами охорони здоров'я (розд. I);
- ✓ послуги з провадження господарської та/або виробничої діяльності (розд. II).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕЛІК № 1138

На думку МОЗ, викладену в листі від 27.09.2019 р. № 25-04/41795/2-19, дія Переліку № 1138 **не поширюється на КНП**, оскільки останні не є бюджетними установами. Відверто кажучи, не зрозуміло, чому профільне міністерство доходить такого висновку. Адже з тексту п. 1 постанови, якої затверджено Перелік № 1138, випливає лише про його затвердження. І жодної «бюджетної» прив'язки в цій постанові вже давним-давно не існує. До того ж у ч. 6 ст. 18 Закон № 2801 прямо зазначено, що *«перелік платних послуг з медичного обслуговування затверджуються Кабінетом Міністрів України»*.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕЛІК № 1138

За абз. 2 пп. 133.4.1 ПКУ неприбуткова організація має бути утворена та зареєстрована в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації. А для медичного КНП таким є Закон № 2801, в якому фактично згадується Перелік № 1138. І за таким підходом дотримання згаданого Переліку — це одна з вимог перебування медичного КНП у **Реєстрі неприбуткових установ та організацій**.



ПЕРЕЛІК № 1138

Невідомо, як ДПС відреагує на надання медичним КНП платних послуг, не передбачених у Переліку № 1138. І чи не буде це причиною для позбавлення такого підприємства неприбуткового статусу. Тому, не радимо ризикувати, а все ж таки **надавати платні послуги у межах Переліку № 1138.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТАРИФИ НА ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

Абз. 5 п. 12 Повноважень № 1584 визначено, що обласні та Київська міська державна адміністрація **регулюють** (встановлюють), зокрема й, **тарифи на платні послуги**, що надають лікувально-профілактичні державні та комунальні заклади охорони здоров'я, крім закладів охорони здоров'я МВС та ДСНС, окремих науково-дослідних установ Національної академії медичних наук, які є учасниками пілотного проекту щодо зміни механізму фінансового забезпечення надання медичної допомоги.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТАРИФИ НА ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

Повноваження № 1548 не поширюються на тарифи, що встановлюються виконавчими органами сільських, селищних, міських рад відповідно до ст. 28 Закону № 280, а також *«на тарифи, що встановлюються для комунальних підприємств, які уклали договір про медичне обслуговування населення з Національною службою здоров'я»*. Це прямо передбачено абз. 2 п. 1 постанови КМУ від 25.12.1996 р. № 1548.



ТАРИФИ НА ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

З такого формулювання не зрозуміло, Повноваження № 1548 не поширюються лише на тарифи оплати надання медичних послуг за програмою медичних гарантій чи на всі тарифи послуг (у тому числі й платних) медичного КНП, який уклав договір із НСЗУ? Адже сумніви викликає фраза *«на тарифи, що встановлюються»*.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТАРИФИ НА ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

Для всієї території України встановлюються єдині тарифи оплати надання медичних послуг, лікарських засобів та медичних виробів, розміри реімбурсації лікарських засобів, які надаються пацієнтам за **програмою медичних гарантій**. Оплата згідно з тарифом гарантована всім надавачам медичних послуг відповідно до укладених з ними договорів про медичне обслуговування населення. До тарифів можуть застосовуватися коригувальні коефіцієнти, розміри та підстави застосування яких є єдиними для всієї території України (ч. 1 ст. 10 Закону № 2168-VIII).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТАРИФИ НА ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

Казати, що на платні послуги тарифи *«встановлюються для комунальних підприємств»*, на нашу думку, не коректно. Так, частині медичних КНП й досі затверджує тарифи на платні послуги місцева влада. Проте є й такі КНП, які самостійно формують тарифи на такі послуги. Вочевидь, місцева влада у цьому питанні, й дійсно вважає: уклав договір із НСЗУ — роби що завгодно із тарифами платні послуги.



ПОВНОВАЖЕННЯ КНП: ВАРІАНТ 1

Засновник, затверджуючи статут КНП, фіксує в ньому норму про те, що **затвердження переліку послуг і цін на них є обов'язком засновника** — місцевої ради. У такому разі КНП формує перелік послуг, розраховує ціни на них та подає на затвердження засновнику. Підставою для надання цих послуг буде рішення місцевої ради (або виконкому), а за необхідності внесення змін їх також слід буде подавати на затвердження.



ПОВНОВАЖЕННЯ КНП: ВАРІАНТ 2

Засновник, затверджуючи статут КНП, фіксує в ньому норму про те, що **затвердження переліку послуг і порядку ціноутворення є обов'язком засновника** — місцевої ради. У такому разі КНП формує перелік послуг, розробляє проєкт порядку ціноутворення платних послуг та подає ці документи на затвердження засновнику, а **ціни на послуги з переліку затверджує керівник**. Підставою для надання цих послуг буде рішення місцевої ради (або виконкому), за необхідності внесення змін до переліку послуг їх слід буде подавати на затвердження засновнику, а зміну ціни оформлюють наказом керівника.



ПОВНОВАЖЕННЯ КНП: ВАРІАНТ 3

Засновник, затверджуючи статут КНП, «забуває» про те, що затвердження переліку послуг, порядку ціноутворення та цін на послуги є обов'язком засновника — місцевої ради, тобто жодних згадок про порядок затвердження статут не містить. У такому разі КНП самостійно **формує перелік послуг та розраховує ціни на них, а затверджує їх своїм наказом керівник**. Підставою для надання цих послуг буде рішення керівника.



ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЦІН

Здійснюється КМУ, органами виконавчої влади, державними колегіальними органами та органами місцевого самоврядування відповідно до їх повноважень шляхом установаження обов'язкових для застосування суб'єктами господарювання, зокрема, **граничних нормативів рентабельності**. Це передбачено загальними нормами п. 1 ч. 1 ст. 13 Закону № 5007.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДВ У ТАРИФІ

Формуючі тарифи на платні послуги, не забувайте й про **ПДВ**. Адже від оподаткування звільняються операції з постачання послуг з охорони здоров'я ЗОЗ, що мають ліцензію на постачання таких послуг, крім послуг, перерахованих у пп. «а» — «о» пп. 197.1.5 ПКУ.



МЕТОДИКА № 1075

Методологію та порядок обліку фактичних витрат закладів охорони здоров'я у зв'язку з наданням **послуг з медичного обслуговування, які враховуються під час розрахунку єдиних тарифів та коригувальних коефіцієнтів** на медичні послуги визначає Методика № 1075. Цей документ спрямований на забезпечення стандартизації та уніфікації підходів до обліку витрат у ЗОЗ та встановлення базових принципів універсальної національної системи **розрахунку вартості послуг з медичного обслуговування, фінансування яких забезпечується за рахунок бюджетних коштів.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

МЕТОДИКА № 1075

Принципи розрахунку, визначені Методикою № 1075, можуть застосовуватися:

- ✓референтними ЗОЗ, дані аналізу витрат у яких використовуються для розрахунку єдиних тарифів на медичні послуги в межах **ПМГ**, — для ведення обліку та проведення аналізу фактичних витрат, пов'язаних з наданням зазначених послуг;
- ✓МОЗ та НСЗУ під час розроблення пропозицій щодо тарифів та коригувальних коефіцієнтів на медичні послуги в межах програми медичних гарантій.



МЕТОДИКА № 1075

Нічого спільного з наданням платних послуг медичними КНП не має. Звісно, підходи, викладені в цій Методиці, можуть застосовуватися під час розрахунку вартості платних послуг, проте застосувати цей документ треба дуже обережно.



ПЛАТНІ ПОСЛУГИ: ОФОРМЛЕННЯ

Рівень:

- ✓ локальний;
- ✓ договірний.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛОКАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ

Положення про платні послуги

Розрахунок витрат

Калькуляція

Прейскурант



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОЛОЖЕННЯ ПРО ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

1. Загальні положення.
2. Порядок надання платних послуг населенню.
3. Організація платних послуг та контроль за виконанням вимог щодо їх якості.
4. Порядок установлення тарифів на медичні послуги



ТАРИФИ НА ПЛАТНІ ПОСЛУГИ

Медичні послуги, вказані у <...>, надаються на підставі калькуляцій, затверджених у прејскуранті <...>. Тарифи на медичні послуги розраховуються заступником <...>, затверджуються <...> і надаються до виконання.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОГОВОРИ

- ✓ публічний договір;
- ✓ з СГ, інтернами.



ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

За ст. 633 ЦКУ **публічним** є договір, в якому одна сторона — медичне КНП взяло на себе обов'язок здійснювати надання послуг кожному, хто до нього звернеться (медичне обслуговування). Умови публічного договору встановлюються однаковими для всіх пацієнтів, крім тих, кому за законом надані відповідні пільги.



ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

Керуючись ст. 641 ЦКУ **пропозицію укласти договір (оферту)** може зробити кожна із сторін майбутнього договору. Така пропозиція має містити істотні умови договору та виражати намір особи, яка її зробила, вважати себе зобов'язаною у разі її прийняття. Реклама або інші пропозиції, адресовані невизначеному колу осіб, є запрошенням робити пропозиції укласти договір, якщо інше не вказано у рекламі або інших пропозиціях.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

Звісно, що за договором виконавець зобов'язується надати замовнику у зазначеному місці медичні послуги належної якості відповідно до діючих тарифів. При цьому замовник може звернутися усно або письмово. Буває, що медичні КНП задля підтвердження ознайомлення замовника (пацієнта) з умовами договору використовують так звану **заяву-приєднання** до договору, форму якої містить додаток до договору.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

1. Визначення термінів.
2. Предмет договору.
3. Права та обов'язки сторін.
4. Згода на медичне втручання, обстеження, огляд.
5. Персональні дані.
6. Конфіденційність.
7. Вартість та умови оплати послуг.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

8. Порядок оформлення замовлення на послуги.
9. Строки надання послуг.
10. Зміна умов договору.
11. Термін дії договору.
12. Вирішення спорів.
13. Відповідальність сторін. Форс-мажор.
14. Заклучні положення.
15. Реквізити сторін.



ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

Актуальна інформація про перелік послуг виконавця та їх вартість зазвичай наявна на **сайті виконавця** або може бути **додатком до договору**. Вартість послуг встановлюється у порядку, визначеному Статутом виконавця. Виконавець не має права змінювати вартість оплаченої послуги після того, як послуги були надані та оплачені.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПУБЛІЧНИЙ ДОГОВІР

Виконавець має право в односторонньому порядку вносити зміни в текст публічного договору, в тому числі шляхом **оприлюднення нової редакції Договору**. І тут треба чітко визначити, через скільки днів (приміром, 10) після оприлюднення на сайті набувають чинності зміни.

Звісно, що зміни застосовуються до замовлення, оформленого та підтвердженого після набрання чинності змін до публічного договору. Замовники (пацієнти) вважаються повідомленими про внесені до договору зміни з моменту їх опублікування на сайті Виконавця.



КУТОЧОК СПОЖИВАЧА

1. Інформація про заклад охорони здоров'я.
2. Інформація про послуги, що надаються.
3. Загальна інформація.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗОЗ

- ✓копія виписки з ЄДР — для інформування про повне найменування, місцезнаходження СТ, який створив медичний заклад і здійснює медичну практику. Таку інформацію також зазначають і на вивісці (інформаційній табличці) при вході до закладу;
- ✓копія ліцензії (в разі отримання ліцензії на паперовому носії). Якщо ваш заклад отримав ліцензію не як паперовий документ, а як запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб — підприємців та громадських формувань, то можна роздрукувати рішення МОЗ про видачу ліцензії, розміщене на офіційному сайті міністерства;



ІНФОРМАЦІЯ ПРО ЗОЗ

- ✓ інформація про режим роботи закладу;
- ✓ інформація про медичних працівників (ПІБ, посади, кваліфікаційні категорії);
- ✓ копія акредитаційного сертифіката (за наявності);
- ✓ копії інших ліцензій та дозвільних документів (наприклад, на використання наркотичних засобів);
- ✓ за наявності у структурі ЗОЗ лабораторії розміщують також копію свідоцтва про атестацію лабораторії (в разі здійснення атестації до 31 грудня 2015 року) або копію свідоцтва про сертифікацію лабораторії (в разі проведення сертифікації після зазначеної дати).



ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ

- ✓перелік медичних послуг, що надаються, а також затверджений наказом керівника преїскурант цін на платні послуги відповідно до заявлених спеціальностей і видів медичної допомоги;
- ✓інформація про матеріали, устаткування і препарати, які використовуються під час надання медичних послуг (тобто наявність сертифікатів і свідоцтв про державну реєстрацію).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

- ✓Закон № 1023 (остання редакція) або витяг з нього;
- ✓адреса та номери контактних телефонів територіального органу з захисту прав споживачів, а також відділу охорони здоров'я місцевої держадміністрації;
- ✓інформація про знижки та дисконтні програми, якщо такі є (для приватних закладів охорони здоров'я), категорію населення, які обслуговуються поза чергою (для державних і комунальних закладів охорони здоров'я);
- ✓інформація про права та обов'язки пацієнтів;
- ✓правила внутрішнього розпорядку закладу.



РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

У пп. 2.2.6 Методрекомендації № 14 йдеться, що прибутковість підприємства оцінюється наявністю та розмірами прибутку від **основної реалізації** та чистого прибутку, а також показниками рентабельності. З метою визначення тих **видів послуг**, надання яких є рентабельним та на які в подальшому необхідно орієнтувати виробництво, а також видів послуг, випуск яких вважається економічно недоцільним, тобто їх виробництво слід припинити, проводиться аналіз рентабельності окремих видів послуг.



РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

Показників за якими оцінюється рентабельність наведено в додатку 2 до Методрекомендації № 14.

Серед них:

Рентабельність послуг, % = $(ВПЗ \times 100) : СР$, де

ВПЗ — валовий прибуток (збиток);

СР — собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).



РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

Сприятливою вважається тенденція збільшення значення показника рентабельності послуг. Отже, перед бухгалтером медичного КНП постає завдання підготувати інформацію для визначення цього показника. А таку інформацію слід формувати в аналітичному розрізі:

- ✓ послуг за програмою медичних гарантій — за кожним пакетом медичних послуг;
- ✓ платних послуг — за кожним видом послуг (згідно найменуванням за прейскурантом).



РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

Так, за програмою медичних гарантій можна визначити прибутковість окремого пакета, приміром, первинна медична допомога, екстрена медична допомога, хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах тощо. Або за кожним найменуванням платних послуг: медичний огляд кандидатів у водії та водіїв транспортних засобів, медичний огляд громадян для видачі медичної довідки для отримання дозволу (ліцензії) на об'єкт дозвільної системи тощо.



РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

Інколи керівник медичного КНП хоче порівняти рентабельність послуг за окремим пакетом НСЗУ з рентабельністю платних послуг, яке надає відповідне відділення. І взагалі оцінити: **чи вигідно йому надавати цю послугу за програмою медичних гарантій або як платну послугу**. Та прийняти відповідне управлінське рішення: припинити договірні стосунки щодо конкретного пакету із НСЗУ, або, навпаки, припинити надавати відповідні платні послуги.



РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

Приміром, за програмою медичних гарантій можна визначити прибутковість **окремого пакета**, приміром, первинна медична допомога, екстрена медична допомога, хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах тощо. Або за кожним **найменуванням платних послуг**: медичний огляд кандидатів у водії та водіїв транспортних засобів, медичний огляд громадян для видачі медичної довідки для отримання дозволу (ліцензії) на об'єкт дозвільної системи тощо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ПОСЛУГ

Нажаль, не завжди можливо провести відповідний аналіз внаслідок проблематичності формування інформаційної бази. Приміром, можна оцінити рентабельність всіх платних послуг, які надає **лабораторія** медичного КНП. Проте окремого виділеного пакета НСЗУ щодо лабораторії, звісно, немає.

А ось, приміром за пактом медичних гарантій «Мамографія» можна зробити порівняльний аналіз із всіма платними послугами щодо мамографії, які надаються відповідним відділенням медичного КНП.



ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

У складі фінансової звітності, яку подають медичні КНП, є **звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)** — звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід (абз. 14 п. 3 НП(С)БО 1). Середні та великі медичні КНП заповнюють такий звіт за формою № 2, наведеною у додатку 1 до НП(С)БО 1. У цій формі, зокрема, формується за рядком:

- ✓2090 «**Валовий прибуток**»;
- ✓2095 «**Валовий збиток**».



ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Для розрахунку цього показника, у першу чергу, потрібен **«Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»** (ряд. 2000). Цей показник визначається шляхом вирахування з доходу від послуг наданих знижок і ПДВ (п. 7 НП(С)БО 15).



ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Крім того, знадобиться показник «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» (ряд. 2050). Собівартість реалізованих послуг складається з (п. 11 НП(С)БО 16):

- ✓ виробничої собівартості послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду;
- ✓ нерозподілених постійних загальновиробничих витрат;
- ✓ наднормативних виробничих витрат.



ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

До **виробничої собівартості послуг**
включаються:

- ✓прямі матеріальні витрати;
- ✓прямі витрати на оплату праці;
- ✓інші прямі витрати;
- ✓змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.



ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Аби не завищити показник собівартості реалізованих послуг бухгалтеру медичного КНП, слід правильно рознести витрати між рахунками бухгалтерського обліку. І орієнтиром тут будуть рахунки:

✓**23** «Виробництво»;

✓**91** «Загальновиробничі витрати».

Саме ці два рахунки залежать від джерел покриття витрат, а саме — собівартості реалізованих послуг — при списанні на 903.

Покриваються такі витрати, звісно, лише чистим доходом від реалізації послуг.



ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК/ЗБИТОК

Для того, аби визначити рентабельність послуг за програмою медичних гарантій (за кожним пакетом медичних послуг) і платних послуг (згідно найменуванням за прейскурантом) треба побудувати відповідний аналітичний облік за рахунками:

- ✓**703** *«Дохід від реалізації робіт і послуг»;*
- ✓**903** *«Собівартість реалізованих робіт і послуг»;*
- ✓**23.**



АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК

Спочатку робиться укрупнена аналітика за двома напрямками послуг:

- ✓ послуги за програмою медичних гарантій;
- ✓ платні послуги.

Надалі **послуги за програмою медичних гарантій** деталізуватимуться лише за пакетами НСЗУ. Щодо платних послуг, все залежить від того, яку інформацію для порівняльної оцінки рентабельності, необхідно сформувати.

Найдетальніша аналітика щодо **платних послуг** — конкретні види за прејскурантом. Проте, спочатку, напрям платних послуг можна розбити в аналітичному обліку на напрями однотипних послуг або відділень.



АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК

703 «Дохід від реалізації робіт і послуг»:

— **7031** «Дохід від реалізації послуг за програмою медичних гарантій»:

✓**70311** «Дохід від реалізації за пакетом медичних послуг
«Мамографія»

✓**70312** «Дохід від реалізації за пакетом медичних послуг
«Колоноскопія»

— **7032** «Дохід від реалізації платних послуг»:

<...>



АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК

<...>

— **7032** «Дохід від реалізації платних послуг»:

✓**70321** «Дохід від реалізації платних послуг за напрямом «Мамографія»:

703211 «Дохід від реалізації платної послуги «Мамографія (дві залози в двох проекціях)»

703212 «Дохід від реалізації платної послуги «Мамографія (в додаткових проекціях)»

✓**70322** «Дохід від реалізації платних послуг за напрямом «Колоноскопія»:

703221 «Дохід від реалізації платної послуги «Відеоколоноскопія з наркозом»

703222 «Дохід від реалізації платної послуги «Відеоколоноскопія без наркоза»



АНАЛІТИЧНИЙ ОБЛІК

Субрахунки **703** і **903** (на який спишеться **23**) матимуть дзеркальну аналітику, що, відповідно, надасть можливість визначити валовий прибуток від надання:

- ✓ послуг за програмою медичних гарантій — в розрізі пакетів НСЗУ;
- ✓ платних послуг — спочатку в розрізі напрямів однотипних послуг або відділень (за аналогію з пакетами НСЗУ), ну а вже потім за найменуванням послуг згідно з прейскурантом.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Медичні КНП узагальнюють інформацію про доходи від реалізації послуг на субрахунку **703**. Він формуватиметься окремо від:

- ✓ послуг за програмою медичних гарантій;
- ✓ платних послуг.

Отже, доходна частина, яка має покрити собівартість реалізованих послуг має **лише два джерела фінансування**:

- ✓ кошти НСЗУ, який оплачує послуги за програмою медичних гарантій;
- ✓ кошти юридичних і фізичних осіб за платні послуги.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Лише ці два джерела фінансування пов'язані за наданням медичним КНП послуг. Саме орієнтуючись на ці два джерела, в бухгалтерському обліку формується собівартість реалізованих послуг. І, відповідно, **виробничі витрати, які покриватимуть НСЗУ та ті, хто оплачує платні послуги**, і будуть відноситися на рахунок **23** або **91**. І нічого зайвого на цих виробничих рахунках не повинно бути, інакше показник собівартості реалізованих послуг буде завищено і, відповідно, валовий прибуток буде занижено.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

В Інструкції № 291, є добре знайомі медичним КНП субрахунки:

✓**718** *«Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів»*, на якому узагальнюється інформація про доходи від безоплатно одержаних оборотних активів і доходи від цільового фінансування, пов'язаного з операційною діяльністю;

✓**745** *«Дохід від безоплатно одержаних активів»*, на якому узагальнюється інформація про доходи від безоплатно одержаних необоротних активів і цільового фінансування капітальних інвестицій. Такий дохід визначається у сумі, пропорційній сумі амортизації відповідних активів одночасно з її нарахуванням.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Джерелом фінансування цих доходів (субрахунки **718** і **745**) може бути місцевий або державний бюджет, благодійники тощо. Отже, медичні витрати, пов'язані з цими доходами (на субрахунках **718** і **745**), не відображаються на рахунках **23** і **91**.

Аналогічно, на нашу думку, на рахунках **23** і **91** не відображатимуться витрати (нарахування амортизації за основними засобами, списання запасів), пов'язані з тими активами, які за **передавальним актом** перейшли з комунального закладу до КНП та які свого часу:

- ✓ придбавались за кошти місцевого бюджету чи благодійників;
- ✓ отримані КЗ безоплатно.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості послуг устанавлюються підприємством (останній абзац п. 11 П(С) БО 16).

Проте, нажаль, у практиці медичних КНП, доволі розповсюдженою є ситуація, коли під час ціноутворення та складання планової (нормативної) **калькуляції платних послуг**, до виробничої собівартості закладаються витрати, джерелом покриття яких є або місцевий бюджет, або благодійники, або НСЗУ.

У подальшому це призводить, **по-перше**, до неможливості порівняння планових показників з фактичними. Адже фактична виробнича собівартість, яка формується за рахунком **23** має за статтями калькуляції бути співставна з плановою виробничою собівартістю.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Приміром, до планової калькуляції платних послуг було включено комунальні витрати. Проте такі витрати фінансує місцевий бюджет. І щодо медичних приміщень, комунальні витрати за рахунок місцевої влади обліковуватимуться за субрахунком **949** *«Інші витрати операційної діяльності»*.

Або до планової калькуляції платних послуг було закладено ліки, які надходять як централізовані постачання. І під час списання цих запасів у грі знов вступає субрахунок **949**.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Якщо до платної калькуляції **платних** послуг закладено витрати, які фінансуються за рахунок надходжень НСЗУ (ліки, медичні вироби, оплата робочого часу, амортизація обладнання, придбаного за рахунок НСЗУ тощо), це так саме призводить до спотворення калькулювання. Адже такі витрати дійсно мають потрапити до виробничої собівартості, АЛЕ! виробничої собівартості послуг, **наданих за програмою медичних** гарантій, яка так само, як і виробнича собівартість платних послуг, має власний перелік і склад статей калькулювання.



ФОРМУВАННЯ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

По-друге, завищення виробничої калькуляції та відповідно ціни на платну послугу, навряд чи сподобається інспекторам

Держпродспоживслужби. До речі, доволі багато медичних КНП попало у план перевірок на 2021 рік. Проте завітати до вас цей контролюючий орган може і з позаплановою перевіркою.



НАДНОРМАТИВНІ ВИТРАТИ

До складу **виробничої собівартості** (Дт рахунків **23** «Виробництво», 91 «Загальновиробничі витрати») включають лише ті витрати, які передбачені **нормами** і технологією надання медичних послуг, — у межах установлених норм і нормативів. А ось **наднормативні** витрати на виробництво медичних послуг (**понад норми, нормативи, розцінки** тощо) є **витратами** звітного **періоду**. Їх відносять на собівартість реалізованих послуг — Дт субрахунку **903** «Собівартість реалізованих робіт і послуг».



НАДНОРМАТИВНІ ВИТРАТИ

Разом із цим **наднормативні** витрати включають до собівартості **реалізованих послуг** (за рішенням керівника медичного КНП) тільки у тому разі, якщо вони **не пов'язані з нестачами, псуванням**, нетехнологічним використанням і порушенням правил зберігання (див. лист Мінфіну від 15.04.2005 р. № 31-04220-20-17/6687). Якщо наднормативні витрати виникли з вини працівників медичного КНП, їх відносять на винних осіб (з огляду на Інструкцію № 291: Дт субрахунку **375** «Розрахунки за відшкодуванням завданих збитків» Кт субрахунку **716** «Відшкодування раніше списаних активів»).



НАДНОРМАТИВНІ ВИТРАТИ

Втрати внаслідок нестач матеріальних цінностей у відділеннях медичного КНП **у межах норм природного убутку** відносять до складу **загальновиробничих** витрат (якщо в бухобліку медичного КНП такі можливі) — Дт рахунку **91** (п. 15.9 НП(С)БО 16).
Звісно, це вони потрапляють до виробничої собівартості послуг.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАДНОРМАТИВНІ ВИТРАТИ

У бухгалтерському обліку норми витрат матеріалів використовують для відображення витрат. Однак зауважимо, що медичні КНП здебільшого надають медичні послуги нетривалого характеру (за винятком лікування у стаціонарі, яке може займати тривалий час), тож момент обчислення виробничої собівартості послуги збігається з моментом розрахунку собівартості реалізованої послуги.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НЕЗАВЕРШЕНЕ ВИРОБНИЦТВО

Залишок за рахунком **23** складається з витрат на виконання незакінчених послуг, щодо яких таким підприємством ще не визнано доходу (абз. 3 п. 6 НП(С)БО 9). Також пам'ятайте: за триваючими послугами, якщо їх **надання на дату балансу** ще не завершено, все одно треба визнати **дохід** (НП(С)БО 15):

- ✓ або виходячи **зі ступеня завершеності операції** з надання послуг (п. 10);
- ✓ або виходячи **із суми фактично понесених витрат**, що підлягають відшкодуванню, — якщо першим способом визначити суму доходів від надання послуг неможливо (п. 13).



ПРЯМІ ТА НЕПРЯМІ ВИТРАТИ

Прямі витрати — витрати, що можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом.

<...>

Об'єкт витрат — <...> послуги або вид діяльності підприємства, які потребують визначення пов'язаних з їх виробництвом (виконанням) витрат.

П. 4 НП(С)БО 16

Від цього залежить віднесення витрат на рахунок **23** чи **91**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЯМІ МАТЕРІАЛЬНІ ВИТРАТИ

12. До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу вироблюваної продукції, купівельних напівфабрикатів та комплектуючих виробів, допоміжних та інших матеріалів, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат. <...>

НП(С)БО 16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЯМІ МАТЕРІАЛЬНІ ВИТРАТИ

Медичне КНП може визначити норму використання **лікарських засобів і медичних виробів** згідно з протоколом щодо надання конкретної медичної послуги. А, приміром, щодо тієї самої мазі можна визначити локальні норми її списання. Для визначення локальних норм використання мазі проводять певні підрахунки — підраховують кількість процедур, на які іде один тюбик мазі; після цього кількість грамів мазі (зазначених на упаковці) ділять на число процедур. Таким чином розраховують приблизну кількість мазі, яку використовують на одну процедуру. Цю норму затверджують локальним наказом та використовують для списання мазі. За локальними нормами можна списувати йод, зеленку, лейкопластир, рукавички, марлю, бинти, вату на перев'язки, амбулаторні операції, гінекологічні огляди, ін'єкції тощо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЯМІ МАТЕРІАЛЬНІ ВИТРАТИ

Щодо медичного КНП, який надає стоматологічну допомогу, то він повинен обрати зручну для себе схему списання **стоматологічних матеріалів**. Вона має бути прозорою та зручною для медичного персоналу. Обрану схему затверджують локальним наказом, в якому прописують формули (коди).



ПРЯМІ МАТЕРІАЛЬНІ ВИТРАТИ

Цим кодам відповідає певний перелік стоматологічних матеріалів, виробів медичного призначення, прописаних у цьому ж наказі. У щоденнику надання медичної допомоги лікар власноручно прописує формулу, за якою він надавав допомогу пацієнту. Відповідно до затверджених наказом норм списання, медична сестра видає на обмін використані матеріали та вироби медичного призначення. Наведена схема обігу витратних матеріалів не є остаточною. Кожне медичне КНП, яке надає стоматологічну допомогу, може обрати для себе зручний спосіб чи розробити власний. Однак під час опрацювання медичної документації будь-якій особі, яка буде здійснювати перевірку діяльності КНП, має бути зрозумілою схема, за якою проходить списання та поповнення витратних матеріалів.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЯМІ МАТЕРІАЛЬНІ ВИТРАТИ

Також слід зважати на наказ МОЗ СРСР від 30.08.1991 р. № 245 «Про нормативи витрачання етилового спирту для закладів охорони здоров'я, освіти та соціального забезпечення». У додатках 2 і 3 до нього наведено орієнтовні норми витрачання **етилового спирту** у підрозділах медичного КНП і на медичні процедури:

Слід зазначати, що нормативними документами не передбачені обсяги використання **рентгенплівки та хімреактивів**. У повсякденній роботі варто опиратись на норми використання матеріалів, зазначених у інструкції до їх використання. Проте, існує інший шлях — відповідні норми можна розробити та затвердити в наказі по медичному КНП.



ПРЯМІ ВИТРАТИ НА ОПЛАТУ ПРАЦІ

13. До складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

НП(С)БО 16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНШІ ПРЯМІ ВИТРАТИ

14. До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, плата за оренду земельних і майнових паїв, амортизація <...>.

НП(С)БО 16



ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ

15. До складу загальновиrobничих витрат включаються:

<...>.

16. Загальновиrobничі витрати поділяються на постійні і змінні.

До змінних загальновиrobничих витрат належать витрати на обслуговування і управління виробництвом (цехів, дільниць), що змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно до зміни обсягу діяльності. Змінні загальновиrobничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо), виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

НП(С)БО 16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ

До постійних загальновиробничих витрат відносяться витрати на обслуговування і управління виробництвом, що залишаються незмінними (або майже незмінними) при зміні обсягу діяльності. Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу (годин праці, заробітної плати, обсягу діяльності, прямих витрат тощо) при нормальній потужності. Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення. Загальна сума розподілених та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат не може перевищувати їх фактичну величину.

П. 16 НП(С)БО 16



ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ

Нормальна потужність — очікуваний середній обсяг діяльності, що може бути досягнутий за умов звичайної діяльності підприємства протягом кількох років або операційних циклів з урахуванням запланованого обслуговування виробництва.

<...>

Приклад розподілу загальновиробничих витрат наведено в додатку 1 до цього Положення (стандарту).

Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат установлюються підприємством.

НП(С)БО 16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАГАЛЬНОВИРОБНИЧІ ВИТРАТИ

База розподілу за нормальною потужністю — 3000

ЗВВ за нормальною потужністю — 82000:

✓змінні — 12000

✓постійні — 70000 (на одиницю бази розподілу: $70000 : 3000 = 23,33$)

База розподілу за фактичною потужністю — 2940

ЗВВ за фактичною потужністю — 825930:

✓змінні — 11980

✓постійні — 73950 (розподілені: $2940 \times 23,33 = 68590$; нерозподілені:
 $73950 - 68590 = 5360$)



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Адміністративні витрати та витрати на збут є витратами, пов'язаними з операційною діяльністю, які **не включаються до собівартості реалізованих послуг** (п. 17 НП(С)БО 16). Разом із тим, зазначені витрати можуть розподілятися у внутрішньогосподарському (управлінському) обліку з метою визначення повної собівартості платних послуг.



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Наголошуємо! Такому розподілу підлягатимуть лише **адміністративні витрати та витрати на збут, які фінансуються за рахунок отримувачів платних послуг**: фізичних і юридичних осіб. З цією метою до субрахунку, на якому обліковуватимуться нецільові адміністративні витрати (приміром, **921**), можна відкрити аналітичні рахунки:

✓**9211** *«Нецільові адміністративні витрати, які покриваються за рахунок програми медичних гарантій»;*

✓**9212** *«Нецільові адміністративні витрати, які покриваються за рахунок платних послуг».*



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

У межах Методики № 1075 врегульовані основні методологічні аспекти процесу обліку витрат на основі методу стандартного аналізу витрат шляхом їх покрокового розподілу «зверху донизу». Своєю чергою, під **критерієм розподілу** п. 2 зазначеної Методики розуміє правило (або значення параметра), що застосовується для розподілу непрямих витрат між структурними підрозділами ЗОЗ. Критерій розподілу безпосередньо пов'язаний з витратами, що розподіляються, або з причиною їх виникнення.



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Непрямі витрати розподіляються між усіма підрозділами/відділеннями ЗОЗ, включаючи адміністративні, допоміжні, а також клінічні відділення, за допомогою критеріїв, визначених у пп. 5 п. 7 цієї Методики. Більшість критеріїв є значеннями окремих параметрів, що вимірюються (кількість ліжко-днів, лабораторних досліджень, використовуваних квадратних метрів площі приміщень або загальна кількість персоналу тощо), але можуть використовуватися й інші непрямі параметри, включаючи експертну оцінку, якщо більш точні дані недоступні.



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

У пп. 6 п. 7 Методиці № 1075 наводиться формула розподілу непрямих витрат

$$\text{IndirectCost}_{ih} = \text{IndirectCost}_h \times \text{AS}_i : \text{AS}_j, \text{ де}$$

IndirectCost_{ih} — частка непрямих витрат (у грошовому вираженні) за статтею/видом витрат ***h***, яка припадає на ***i*** підрозділ/відділення ЗОЗ;

IndirectCost_h — частка (у грошовому вираженні) ***h*** статті/виду непрямих витрат на рівні ЗОЗ, наприклад сума адміністративних витрат лікарні;

AS_i — значення параметра для ***i*** підрозділу/відділення ЗОЗ, визначеного критерієм для розподілу непрямих витрат, наприклад, його площа;

AS_j — сума значень параметра витрат, визначеного критерієм для розподілу непрямих витрат для всього ЗОЗ, наприклад, загальна площа всіх підрозділів/відділень ЗОЗ.



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Після того, як буде визначена сума непрямих витрат, яка розподілена на відповідне відділення, можна буде визначати суму цих витрати у повній собівартості конкретної послуги. Приміром, провести розрахунок залежно від відсотку послуги у загальній кількості послуг відділення та кількості наданих послуг.



АДМІН І ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Приклад

Адміністративні витрати медичного КНП, пов'язанні з наданням платних послуг, які розподілом відносяться до відділення реабілітації (розподіл здійснено пропорційно до площ, які займає кожне відділення закладу), за період дорівнюють 213782,10 грн. Питома вага медичної послуги «оздоровчий масаж спини» становить 5% у загальній кількості послуг відділення. Кількість наданих послуг у періоді — 250.

Адміністративні витрати, що відносяться на повну собівартість медичної послуги:

$$213782,10 \text{ грн.} \times 5\% : 250 = 42,76 \text{ грн.}$$



ДОХОДИ ВІД ПМГ: ПЕРВИННА ДОПОМОГА

Спеціальні умови надання медичних послуг, пов'язаних з первинною медичною допомогою, наведено у додатку 1 до договору. І за п. 5 цих Спеціальних умов звітним періодом є один календарний місяць. Надавач зобов'язаний подати звіт про медичні послуги **до 5 числа звітного періоду**.

У звіті про медичні послуги, пов'язані з наданням **первинної медичної допомоги**, повинна бути зазначена кількість пацієнтів, які подали в установленому МОЗ порядку надавачеві декларації станом на 1 число звітного періоду із зазначенням вікових груп та інших критеріїв, що впливають на застосування коригувальних коефіцієнтів.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДИ ВІД ПМГ: ПЕРВИННА ДОПОМОГА

Надавачі первинної медичної допомоги формують звіт ще до закінчення місяця, в якому така допомога фактично надається. Проте, на нашу думку, це не заважає визнати дохід від реалізації послуг саме **на етапі подання звіту про медичні послуги**. Адже, все одно наприкінці місяця, з НСЗУ не буде підписано жодних актів.

№ з/п с	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Подано звіт про медичні послуги за липень (до 5 липня)	361	703	2500000,00
2	Надійшли кошти від НСЗУ за наданим звітом	311	361	2500000,00



ДОХОДИ ВІД ПМГ: ІНШІ МЕДПОСЛУГИ

Спеціальні умови надання інших медичних послуг містить додаток 2 до договору. Виходячи з п. 4 цих Спеціальних умов звітний період і строк подання звіту визначаються індивідуальними умовами договору, укладеним з конкретним КНП.

У звіті про медичні послуги зазначаються усі послуги за договором, про надання яких станом на 23 годину 59 хвилин **останнього дня звітного періоду** внесено інформацію до електронної системи охорони здоров'я.



ДОХОДИ ВІД ПМГ: ІНШІ МЕДПОСЛУГИ

Разом із звітом про медичні послуги надавач подає рахунок, в якому зазначається сума до сплати за звітний період. У разі здійснення авансового платежу надавач подає звіт про медичні послуги у строки, встановлені договором, але не пізніше ніж за два робочих дні до граничного строку для подання замовником підтвердних документів органам Казначейства.

Разом із звітом про медичні послуги надавач подає рахунок, в якому зазначається сума до сплати за звітний період, крім сплаченої попередньої оплати за такі послуги. У разі здійснення авансового платежу у рахунку також зазначається сума авансу на наступний звітний період.



ДОХОДИ ВІД ПМГ: ІНШІ МЕДПОСЛУГИ

На відміну, від первинної медичної допомоги, щодо інших медичні послуги за програмою медичних гарантій, звіт про такі послуги подається вже після закінчення звітного періоду. Проте дохід від реалізації послуг, на нашу думку, має бути сформований саме на **останній день звітного періоду**, адже медична послуга за період вже фактично надана.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОХОДИ ВІД ПМГ: ІНШІ МЕДПОСЛУГИ

№ з/п с	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Від НСЗУ надійшов авансовий платіж щодо медичних послуг за липень	311	681	1000000,00
2	Визнано дохід від надання медичних послуг за липень (на 31 липня)	361	703	2500000,00
3	Проведено взаємозалік розрахунків	681	361	1000000,00
4	Надійшли кошти від НСЗУ за липень (на підставі рахунку, поданого разом зі звітом)	311	361	1500000,00



ДОХОДИ ВІД ПЛАТНИХ ПОСЛУГ

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Отримано готівкові кошти від пацієнта за послугу	303	703	250,00
2	Наприкінці дня кошти передано в касу медичного КНП	301	303	250,00

№ з/п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Послуга оплачена карткою (через термінал за договором еквайрінгу)	333	703	250,00
2	Кошти надійшли на поточний рахунок за вирахуванням комісії еквайера	311	333	240,00
3	Відображено комісію еквайера	92	333	10,00



ДОХОДИ ВІД ПЛАТНИХ ПОСЛУГ

№ з/ п	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Відображено попередню оплату за послугу (яка була оплачена через банк, через ПТКС тощо)	311	681	250,00
2	Надано послугу	361	703	250,00
3	Проведено взаємозалік розрахунків	681	361	250,00



РРО/ПРРО-ЗОБОВ'ЯЗАНІ

Закон про РРО	ПКУ
визначає правові засади застосування РРО та ПРРО у сфері послуг	Постачання послуг (пп. 14.1.185)



ПОСТАЧАННЯ ПОСЛУГ

ВАСУ також вважає, що для цілей РРО/ПРРО потрібно керуватися «податковим» визначенням постачання послуг, яке розуміє під постачанням послуг будь-яку операцію, що не є постачанням товарів (див. ухвалу від 14.12.2016 р. К/800/45177/15). І, виходячи з цього, під постачання послуг підпадають як **платні послуги медичного КНП**, так і надання таким суб'єктом господарювання майна в **оренду** (див. також лист ДФС від 11.04.2016 р. № 8020/6/99-99-22-03-07-15).



БЛАГОДІЙНА ДОПОМОГА

Якщо медичне КНП отримує **благодійну допомогу**, то дія Закону про РРО на такі операції не поширюється. Погоджуються з цим і податківці (див. листи ДФС від 27.10.2015 р. № 22787/6/99-99-22-07-03-15 і від 04.11.2015 р. № 23517/6/99-99-22-07-03-15, лист ГУ ДФС у Київській області від 16.01.2016 р. № 99/10/10-36-22-07-22).



РРО/ПРРО-ЗОБОВ'ЯЗАНІ

Дія Закону про РРО поширюється:

- 1) на усіх **СГ**, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) СГ;
- 2) які здійснюють **розрахункові операції** у готівковій та/або безготівковій формі.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



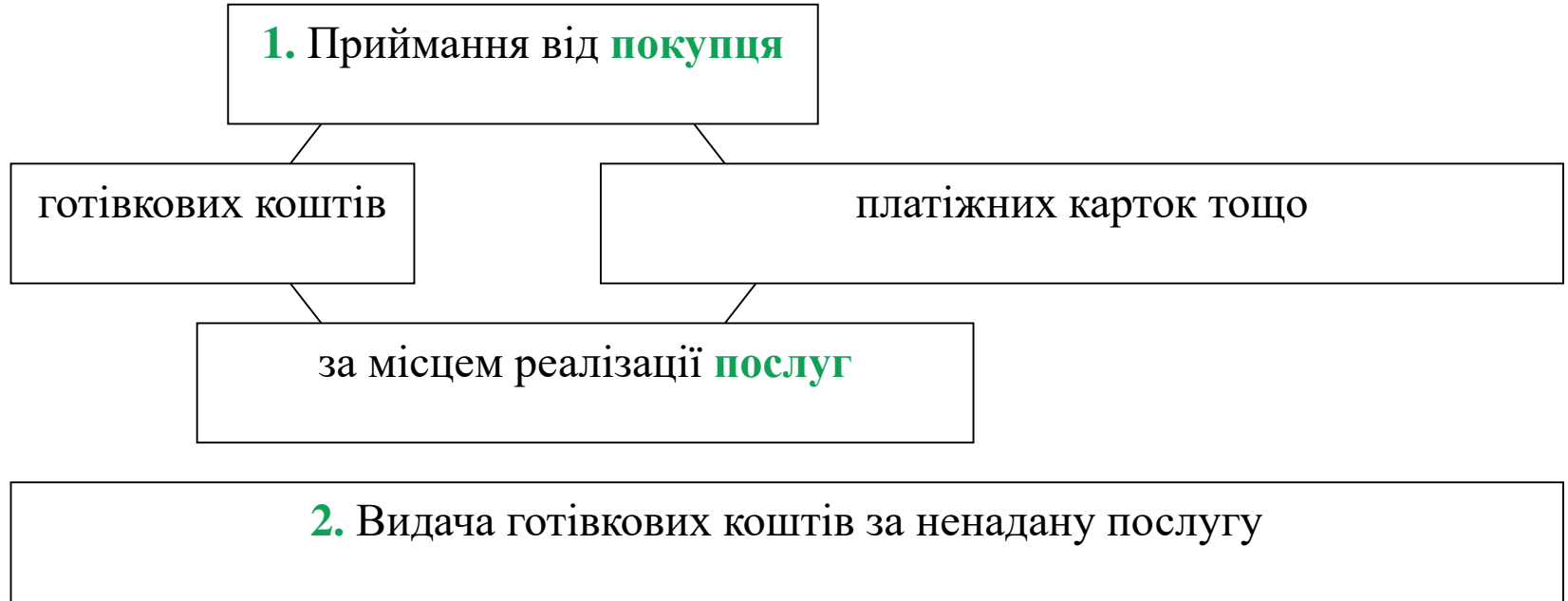
uteka.ua



uteka.ua

РОЗРАХУНКОВА ОПЕРАЦІЯ

(ст. 2 Закону про РРО)



ЗАСТОСУВАННЯ ЕПЗ

1.9) **еквайринг** — послуга технологічного, інформаційного обслуговування розрахунків за операціями, що здійснюються з використанням електронних платіжних засобів у платіжній системі;

<...>

1.42) **торговець** — суб'єкт підприємницької діяльності, який, відповідно до договору з еквайром або платіжною організацією, приймає до обслуговування платіжні інструменти з метою проведення оплати вартості товарів чи послуг <...>;

Ст. 1 Закону № 2346-III



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

МІСЦЕ ПРОВЕДЕННЯ РОЗРАХУНКІВ

Місце (ст. 2 Закону про РРО):

- ✓ де здійснюються **розрахунки із покупцем** за надані послуги та зберігаються отримані за надані послуги готівкові кошти;
- ✓ місце **отримання покупцем** попередньо оплачених послуг із застосуванням **платіжних карток** тощо.



РРО/ПРРО- “ЗВІЛЬНЕНЦІ”

РРО та/або ПРРО, та РК **не застосовуються** у випадках, перерахованих у ст. 9 Закону про РРО.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БАНКІВСЬКІ ОПЕРАЦІЇ

<...> при здійсненні розрахунків **виключно у безготівковій формі** (шляхом переказу коштів замовниками із розрахункового рахунку на розрахунковий рахунок через установу банку або шляхом внесення коштів через касу банку, а також у разі проведення розрахунків у касі банку через платіжний термінал та/або ПТКС, який належить банку), **ПРО [або ППРО] може не застосовуватись** .

ІПК ДПС від 19.05.2021 р. № 1911/ІПК/99-00-07-05-01-06



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БАНКІВСЬКІ ОПЕРАЦІЇ

Медичне КНП може не застосувати РРО/ПРРО, приміром, у випадку, коли пацієнт оплачуватиме рахунок за реквізитом або QR-кодом у відділенні банку. Так саме не вимагатиме використання таких реєстраторів і ситуація, коли оплата за послугу буде здійснена через ПТКС, який належить банку. При цьому абсолютно не має значення, де встановлено цей ПТКС: на території банку або медичного КНП.



БАНКІВСЬКІ ОПЕРАЦІЇ

Медичне КНП може не застосувати РРО/ПРРО, приміром, у випадку, коли пацієнт оплачуватиме рахунок за реквізитом або QR-кодом у відділенні банку. Так саме не вимагатиме використання таких реєстраторів і ситуація, коли оплата за послугу буде здійснена через ПТКС, який належить банку. При цьому абсолютно не має значення, де встановлено цей ПТКС: на території банку або медичного КНП.



БАНКІВСЬКІ ОПЕРАЦІЇ

Щодо ПТКС, то аналогічну позицію (без РРО/ПРРО для суб'єкта, який надає послуги) ДПС висловлювала й щодо **фіскалізованих ПТКС**, які належать комерційним агентам банків і небанківським установам. Адже, використання таких ПТКС, не обладнаних РРО та/або ПРРО, **забороняється** (абз. 4 п. 2 ст. 9 Закону про РРО).



БАНКІВСЬКІ ОПЕРАЦІЇ

Проте на практиці, нажаль, зустрічаються суб'єкти, які мають ПТКС з приймання готівки для подальшого її переказу медичним КНП і при цьому в супереч Закону № 265 не обладнали її спеціальними РРО/ПРРО. І тут медичному КНП, з одного боку, краще взагалі не укладати договори з такими не законослухняними комерційними агентами банків і небанківськими установам. Проте, з іншого боку, відсутність у ПТКС РРО/ПРРО — це вже проблема не медичного КНП, а зазначених платіжних посередників.



ПОСЛУГИ БЕЗ РРО/ПРРО

Проведення розрахунків за послуги
виключно за допомогою (п. 14 ст. 9 Закону
про РРО)

банківських систем
дистанційного
обслуговування

сервісів переказу коштів



ПОСЛУГИ БЕЗ РРО/ПРРО

ІПК ГУ ДПС у м. Києві від 30.04.2021 р. № 1805/ІПК/26-15- 07-07-01-14	Лист НБУ від 13.01.2021 р. № 57- 0010/2314	система дистанційного обслуговування	Приват24, Ощад24/7 тощо	
		сервіси переказу коштів	банків	LiqPay тощо
			небанківських фінансових установ	Portmone, iPay, WayforPay, Easy Pay тощо



КОРО ТА РК НА ГО

Завдяки ст. 10 Закону про РРО існує Перелік № 1336 (використання КОРО та РК на **господарську одиницю**).

Постанова КМУ від 23.08.2000 р. № 1336 містить **граничний розмір** річного обсягу розрахункових операцій з продажу товарів (надання послуг), при перевищенні якого застосування РРО та/або ПРРО є обов'язковим.



МЕДПОСЛУГИ З КОРО ТА РК

Діяльність	Пункт Переліку № 1336	Граничний розмір річного обсягу розрахункових операцій з надання послуг
Надання медичних послуг на території села	7	250 тис. грн. на один структурний (відокремлений) підрозділ (пункт надання послуг)
Надання медичних послуг виїзними бригадами	23	500 тис. грн. на один суб'єкт господарювання
Медичне обслуговування вдома у замовника		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ: РРО/ПРРО

Медичні КНП, які здійснюють розрахункові операції та при цьому не мають жодних преференцій щодо використання РРО/ПРРО, зобов'язані проводити такі операції на **повну суму надання послуги** (п. 1 ст. 3 Закону про РРО):

- 1) через РРО або ПРРО;
- 2) зі створенням у паперовій та/або електронній формі відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій.



РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ: РК

Якщо медичні КПН підпадають під пільги ст. 10 Закону про РРО, вони використовують КОРО та РК на ГО. Свою чергою, РК має бути зброшурована, складатися з (п. 2 гл. 1 розд. III Порядку № 547/2):

- 1) реєстраційної сторінки (додаток 6 до Порядку № 547/2);
- 2) блоків послідовно пронумерованих розрахункових квитанцій за ф. № РК-1 (додаток 3 до Положення № 13).



РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ: БЕЗ РРО/ПРРО ТА РК

Якщо медичне КНП не зобов'язане застосовувати РРО/ПРРО та РК, йому слід звернути увагу на п. 15 ст. 3 Закону про РРО. Адже за згаданим пунктом, медичні КНП, які здійснюють розрахункові операції, зобов'язані надавати в паперовій та/або електронній формі покупцю послуг за його вимогою **чек, накладну або інший розрахунковий документ**, що засвідчує передання права власності на них від продавця до покупця з метою виконання вимог Закону № 1023. А порушення цього правила тягне за собою відповідальність, передбачену зазначеним Законом.



РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ: БЕЗ РРО/ПРРО ТА РК

Згідно з ч. 8 ст. 10 Закону № 1023 виконавець залежно від характеру і специфіки наданої послуги у будь-якому разі (а не лише на вимогу пацієнта) зобов'язаний видати споживачеві розрахунковий документ, що засвідчує факт виконання надання послуги. Тому, медичному КНП, який не використовує РРО/ПРРО або РК слід подбати про той розрахунковий документ, який підтверджує факт надання послуги. Можливо, це буде **акт наданих послуг**, оформлений з конкретним пацієнтом, **товарний чек** або **квитанція**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РОС-КВИТАНЦІЯ

<...> у разі використання ЕПЗ для оплати вартості товарів квитанція платіжного термінала **не є розрахунковим документом** у розумінні Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та Закону України «Про захист прав споживачів».

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

УВАГА! Так само, не є розрахунковим документом і квитанція ПТКС.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РРО VS ПРРО

Характеристика	РРО (Вимоги № 199/1, Порядок № 547/1)	ПРРО (Вимоги № 199/2, Порядок № 317)
Вигляд	Пристрій або програмно-технічний комплекс	Програмний, програмно-апаратний або програмно-технічний комплекс у вигляді технологічного та/або програмного рішення, що використовується на будь-якому пристрої
Фіскальні функції	Одноразове занесення, довгострокове зберігання у фіскальній пам'яті РРО	Одноразове занесення для довгострокового зберігання на фіскальному сервері ДПС
	Багаторазове зчитування та неможливість зміни підсумкової інформації про обсяг розрахункових операцій	



РЕЄСТРАЦІЯ РРО

Крок	Дія (Порядок № 547/1)
1	Форма № 20-ОПП
2	Договір з ЦСО та обираємо РРО
3	Заява (ф. № 1-РРО)
4	Рішення ДПС про реєстрацію
5	Фіскалізація та персоналізація РРО у ЦСО
6	Реєстраційне посвідчення РРО від ДПС



РЕЄСТРАЦІЯ ПРРО

Крок	Дія (Порядок № 317)
1	Форма № 20-ОПП
2	Встановлюємо ПРРО
3	Заява (ф. № 1-ПРРО)
4	Рішення ДПС про реєстрацію



КАСИР ПРО

ПРО дозволяється здійснювати вхід та працювати тільки тим касирам, яких суб'єкт господарювання зазначив у **Повідомленні** про надання інформації щодо кваліфікованого сертифіката відкритого ключа про касира за формою J/F1391801 (ЗІР, категорія 109.20).

УВАГА! Медичному КНП, який має намір використовувати ПРО, слід заздалегідь подбати про те, аби у всіх, хто буде на ньому працювати були **електронні підписи**.



РРО/ПРРО-ЧЕК

Фіскальний касовий чек	Ф. № ФКЧ-
на товари (послуги)	1
видачі коштів	2

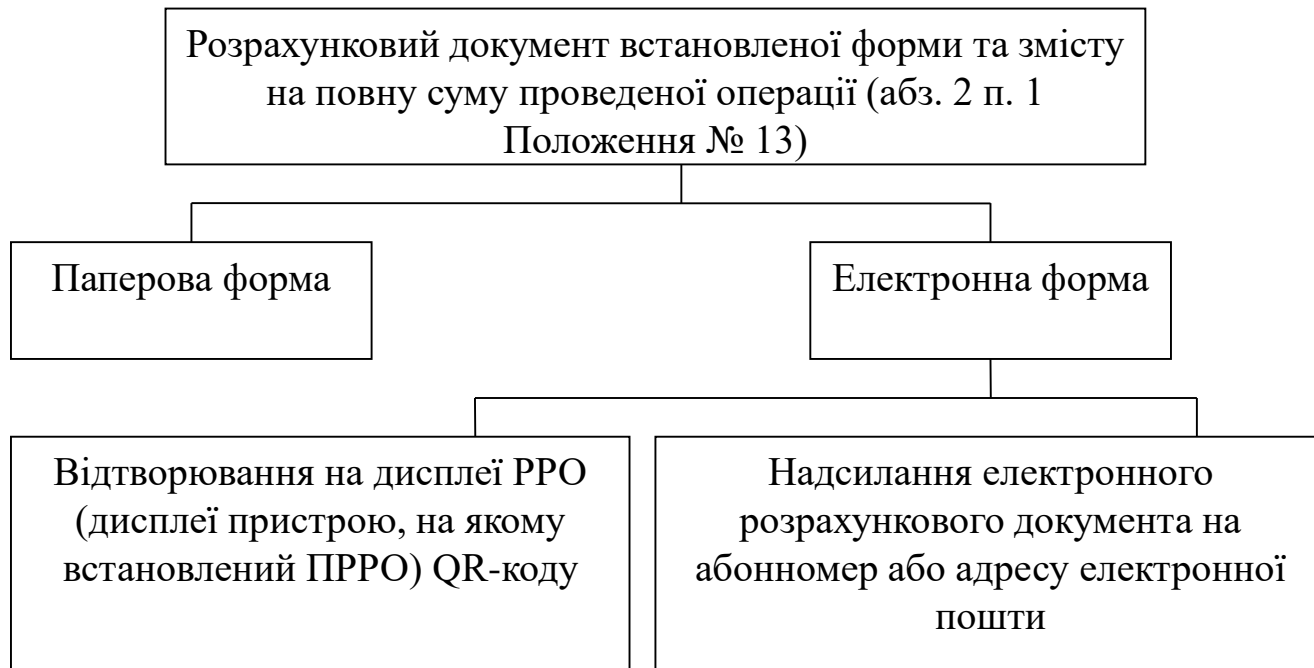


ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК

Може бути виданий як паперовий, так і в електронній формі. І з огляду на Закон № 1023 і Закон про РРО «технічна незброєність» пацієнта не зобов'язує медичне КНП вдаватися саме до паперової форми розрахункового документа. Найголовніше, аби такий документ був виданий або створений в електронній формі **не пізніше моменту передачі послуги** (ч. 11 ст. 8 Закону № 1023).



ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК



НОВІ ФКЧ

РРО є у Держреєстрі та на обліку в ДПС до 01.08.2020 р.	Вимоги до РД (п. 3 Наказу Мінфіну від 18.06.2020 р. № 306)
перебували	не поширюються
не перебували	до 01.08.2021 р. не поширюються*
<i>*До 01.08.2021 р. РРО за наявності технічних можливостей мають бути доопрацьовані їх виробниками (постачальниками) відповідно до ст. 12 Закону про РРО.</i>	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДСУТНІСТЬ РЕКВІЗИТІВ

У разі відсутності в документі хоча б одного з обов'язкових реквізитів <...> такий документ не прийматиметься як розрахунковий.

П. 3 розд. I Положення № 13



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСЛІДОВНІСТЬ РЕКВІЗИТІВ

4. У наведених у додатках до Положення формах розрахункових документів взаєморозміщення написів та даних на полі документа є рекомендованим. <...>

Розд. I Положення № 13

<...> при доопрацюванні існуючих моделей і модифікацій РРО виробники мають можливість передбачити розміщення додаткових обов'язкових реквізитів касових чеків **у доцільному з їх точки зору порядку.**

Лист ДФС від 02.06.2016 р. № 12039/6/99-99-22-07-03-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАЗВА ПОСЛУГИ

<...>

назва товару (послуги) — слово, поєднання слів або слова та цифрового коду, які відображають споживчі ознаки товару (послуги) та однозначно ідентифікують товар чи послугу в документообігу СГ;

<...>

П. 2 розд. I Положення № 13

Див. також: листи ДПА від:

— 09.04.1999 р. № 5364/7/23-3117;

— 04.08.1999 р. № 11474/7/23-3117



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАЗВА ПОСЛУГИ

З якої облікової програми конкретні назви послуг за **прейскурантом** перекочують до РРО/ПРРО – це вже справа техніки.

Разом із цим у найменуванні послуг не можна зазначити, приміром, просто: «пломбування зуба».

Потрібно зазначити, наприклад, так: 4217 «Пломб_зуб__(1,25):Градія», 4218 «Пломб_зуб_(1,5):Градія» тощо.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РРО/ПРРО → POS-ТЕРМІНАЛ

СГ, які використовують РРО, повинні **обов'язково приймати ЕПЗ** за продані товари (надані послуги) (абзац перший п. 1 Постанови КМУ від 29.09.2010 р. № 878).

Звільнено від обов'язкового приймання ЕПЗ (п. 2 Постанови № 878):

- ✓заклади громадського харчування закритого типу, які обслуговують певний контингент споживачів;
- ✓підприємства торгівлі з торговельною площею до 20 м² (крім АЗС);
- ✓СГ, які провадять діяльність у населених пунктах з чисельністю населення менше ніж 25 тис. осіб.



КІЛЬКІСТЬ ТЕРМІНАЛІВ

Кількість POS-терміналів має бути **не менше 50%** від кількості РРО.

Якщо у СГ усього **один РРО**, він також зобов'язаний забезпечити приймання ЕПЗ, тобто йому потрібен **один POS-термінал**.



ПОВЕРНЕННЯ КОШТІВ: ПРО

8. Якщо сума коштів, виданих при <...> рекомпенсації раніше оплаченої послуги, перевищує 100 гривень, матеріально відповідальна особа господарської одиниці або особа, яка безпосередньо здійснює розрахунки, повинна скласти акт про видачу коштів. В акті необхідно зазначити дані документа, що встановлює особу покупця, який <...> відмовляється від послуги <...>, відомості про <...> послугу <...>, суму виданих коштів, номер, дату і час видачі розрахункового документа, який підтверджує <...> отримання послуги <...>.

Розд. III Порядку № 547/1



ДЕНЬ & СУМА

11. Готівка, що надходить до кас, оприбутковується в день одержання готівки в повній сумі.

Положення № 148



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОПРИБУТКУВАННЯ ГОТІВКИ

Каси		Оприбуткування готівки
підприємств		здійснення обліку готівки в повній сумі її фактичних надходжень у КК на підставі ПКО
ВП	із РРО та КК	
	із РРО без КК	✓ забезпечення зберігання щоденних Z-звітів у електронній формі протягом 1095 днів; ✓ у разі використання КОРО на період виходу з ладу РРО чи відключення електроенергії — занесення інформації до неї згідно з Z-звітами
	із ПРРО без КК	1) забезпечення щоденного створення фіскальних звітних чеків та подання їх до фіскального сервера; 2) направлення створених електронних РД і повідомлень для їх реєстрації та довгострокового зберігання до фіскального сервера



Z-ЗВІТ: ЗБЕРІГАННЯ ВП БЕЗ КК

Підприємство зобов'язане визначити та затвердити **внутрішнім документом** (абз. 2 п. 12 Положення № 148):

- місце та спосіб зберігання ВП щоденних Z-звітів у електронній формі;
- формат їх зберігання, який має забезпечувати візуальний перегляд щоденних Z-звітів представниками ДПС;
- відповідальну за зберігання цих чеків особу.



Z-ЗВІТ РРО: ПЕРЕГЛЯД ДПС

Дані **наданих для перегляду** Z-звітів в паперовій та/або електронній формі мають співпадати з даними електронних копій таких Z-звітів, що містяться у фіскальній пам'яті РРО та/або на фіскальному сервері контролюючого органу.

ЗІР, 109.06



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СТРОК ДАВНОСТІ

<...> для застосування **штрафних санкцій** за порушення вимог щодо проведення розрахунків у готівковій та/або безготівковій формі із застосуванням платіжних карток <...> застосовуються норми ПКУ, згідно з якими такий термін становить **1095 днів**.

ЗІР, 109.21

УВАГА! Перебіг строку **зупиняється на період** з 18.03.2020 р. по останній календарний день місяця, в якому завершується дія **карантину** (п. 52-2 підрозд. 10 розд. XX ПКУ).



ШТРАФ ЗА «СТАРІ» ПОРУШЕННЯ

11. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) за наслідками перевірок, які здійснюються контролюючими органами, застосовуються у розмірах, передбачених законом, чинним на день прийняття рішень щодо застосування таких штрафних (фінансових) санкцій <...>.

Підрозд. 10 розд. XX ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИД ПРАВОПОРУШЕННЯ

<...> продовжуваним адміністративним проступком називають ряд ідентичних проступків, які вчиняються неодноразово з однаковою метою, формою вини, тими ж суб'єктами, засобами дії і які складають у сукупності **єдине правопорушення**.

Постанова ВС від 27.08.2020 р. у справі №815/4014/16



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РРО/ПРРО-ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Порушення, встановлене в ході перевірки (п. 1 ст. 17 Закону про РРО)		Штраф, % вартості проданих з порушеннями товарів (послуг)	
ВИД	вчинене	на сьогодні	з 01.01.2022 р.
1. Проведення розрахункових операцій з використанням РРО, ПРРО на неповну суму вартості наданих послуг. 2. Непроведення розрахункових операцій через РРО та/або ПРРО з фіскальним режимом роботи. 3. Невидача (в паперовому вигляді та/або електронній формі) РД, що підтверджує виконання розрахункової операції	Вперше*	10	100
	Кожне наступне*	50	150
<i>*Два порушення, допущенні одночасно, на думку ВС мають штрафуватися як перше (див. постанову від 01.10.2020 р. у справі № 822/816/16).</i>			



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВВАЖАЮТЬСЯ РРО-ПОРУШЕННЯМИ

Порушення	Такий
Використання РРО, який вичерпав свій строк експлуатації	технологічний пристрій не може вважатися РРО (ЗІР, 109.20)
Відсутність у документі хоча б одного з обов'язкових реквізитів	документ не прийматиметься як розрахунковий (абз. 2 п. 3 розд. I Положення № 13)
Недотримання сфери призначення* документа	
<i>*Умови проведення розрахункових операцій, які встановлені у Положенні № 13 для окремих форм РД (абз. 13 п. 2 розд. I)</i>	



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КОРО ТА РК-ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Вид порушення (п. 3 ст. 17 Закону про РРО)	Штраф
СГ КОРО та/або РК: ✓ не використовує; ✓ використовує незареєстровані належним чином; ✓ порушує встановлений порядок використання; ✓ не зберігає протягом встановленого строку	50 нмдг (850 грн.)



АДМІНВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

№ з/п	Вид порушення	Кого притягають до відповідальності	Хто складає протокол	Хто притягає до відповідальності	Розмір штрафу	Норма КпАП
1	Порушення встановленого порядку проведення розрахунків у сфері послуг	особи, які здійснюють розрахункові операції	уповноважені посадові особи органів ДПС (п.1 ч.1 ст.255 КпАП)	судді районних, районних у місті, міських чи міських районних судів (ст.221 КпАП)	від 2 до 5 нмдг (від 34 до 85 грн.)	ч.1 ст.155 ¹
		посадові особи			від 5 до 10 нмдг (від 85 до 170 грн.)	



АДМІНВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

2	Дії, зазначені в п.2 цієї таблиці, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за такі ж порушення	особи, які здійснюють розрахункові операції	уповноважені посадові особи органів ДФС (п.1 ч.1 ст.255 КпАП)	судді районних, районних у місті, міських чи міських районних судів (ст.221 КпАП)	від 5 до 10 нмдг (від 85 до 170 грн.)	ч.2 ст.155 ¹
		посадові особи			від 10 до 20 нмдг (від 170 до 340 грн.)	





Ваші запитання



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Легкого обліку!