

Ольга ЦЕЛУЙКО, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

НОВЫЕ РЕКВИЗИТЫ ФИСКАЛЬНЫХ ЧЕКОВ НА СТАРОЙ МОДЕЛИ РРО: КАК РАБОТАТЬ?

В чем актуальность статьи? Необходимость указывать новые реквизиты в фискальных кассовых чеках (далее – ФКЧ) вызвала множество вопросов у субъектов хозяйствования (далее – СХ): ведь далеко не все модели РРО можно доработать надлежащим образом. В статье мы даем ответы на эти вопросы.

Что изменилось?

Приказами Минфина – сначала от 18.06.20 г. № 306 (далее – Приказ № 306), а затем от 18.06.21 г. № 329 (далее – Приказ № 329) – были внесены изменения в «Положение о форме и содержании расчетных документов», утвержденное приказом Минфина от 21.06.16 г. № 13 (далее – Положение № 13).

Изменения касаются, в частности, реквизитов фискальных чеков, которые печатаются РРО/ПРРО во время операций:

- по продаже товаров (услуг) – по форме № ФКЧ-1 (приложение 1 к Положению № 13);
- выдаче денежных средств – по форме № ФКЧ-2 (приложение 2 к Положению № 13).



Заметьте! Фискальный чек не признается расчетным документом в понимании Закона от 06.07.95 г. № 265/95-ВР (далее – Закон № 265), если в нем отсутствует хотя бы один из обязательных реквизитов, предусмотренных Положением № 13 (п. 3 разд. I Положения № 13).

Напомним, что **расчетный документ** (далее – РД) – это документ установленной формы и содержания, оформленный на полную сумму проведенной операции, созданный в бумажной и/или электронной форме, в том числе, но не исключительно с воспроизведением на экране РРО или дисплее устройства, на котором установлен

программный РРО (далее – ПРРО), QR-кода, который позволяет лицу осуществлять его считывание и идентификацию с РД по структуре данных, содержащихся в нем, и/или с отправкой электронного РД на абонентский номер или адрес электронной почты, которые предоставляются таким лицом (п. 1 разд. I Положения № 13).

Иначе говоря, если ваш РРО печатает «неправильные» ФКЧ, можно считать, что РД покупателям не выдаются. А **штраф** за невыдачу РД до 01.01.22 г. составляет:

- за первое нарушение – 10 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг);
- за каждое последующее нарушение – 50 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг) (п. 11 Заключительных положений Закона № 265).

Однако есть нюансы, позволяющие СХ применять РРО, которые печатают «неправильные» чеки, и не бояться штрафов. Когда именно такое возможно, вы узнаете из этой статьи. А начнем мы с «правильных» чеков.

Какие новые реквизиты должен содержать ФКЧ?

Приведем в таблице перечень новых реквизитов ФКЧ с пояснениями относительно их применения. **Обратите внимание:** речь идет о новых формах ФКЧ, которые действуют с указанной в таблице даты!

www.balance.ua



- Демоверсія БСБ
- Одна відкрита стаття кожного номера
- Інформація про семінари/вебінари
- Анонси та архіви номерів

№ п/п	Обязательный реквизит	Пояснения и изменения
1	2	3
Из 01.08.21 г. (Приказ № 306)		
1	Наименование СХ (стр. 1)	Указывается наименование юрлица или фамилия, имя и отчество физлица-предпринимателя, которые содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований (далее – ЕГР)
2	Цифровое значение штрихового кода товара (обязательно указывается в случаях, предусмотренных действующим законодательством, а в непредусмотренных случаях [т. е. в остальных – Авт.] – по желанию плательщика) (стр. 8)	<p>Обязательной маркировке штриховыми кодами GS1 подлежат алкогольные напитки и табачные изделия, экземпляры аудиовизуальных произведений и фонограмм, лекарственные средства и другие товары, маркировка которых штриховыми кодами предусмотрена законодательством Украины.</p> <p>Маркировка пищевых продуктов штриховыми кодами осуществляется в порядке, определенном КМУ (п. 5 Положения о штриховом кодировании товаров, утвержденного приказом Минэкономики от 20.08.02 г. № 255).</p> <p>Внимание! Нормы действующего законодательства относительно программирования штрихового кода товара в ФКЧ носят рекомендательный характер для товаров, не являющихся подакцизными. Для таких товаров СХ по своему желанию может запрограммировать в фискальной памяти РРО/ПРРО вместе с обязательными реквизитами, предусмотренными требованиями Положения № 13, штриховой код товара, в т. ч. и в формате EAN-13.</p> <p>Штрафных санкций за отсутствие в фискальном чеке штрихового кода товара (если наличие штрихкода не обязательно) действующим законодательством не предусмотрено (ИНК ГНС от 02.07.21 г. № 2590/ІПК/99-00-07-05-01-06)</p>
3	Надпись «ПЛАТЕЖНАЯ СИСТЕМА» (наименование платежной системы, платежный инструмент которой используется, код авторизации или другой код, идентифицирующий операцию в платежной системе, и/или код транзакции в платежной системе, значение кода) (стр. 16)	Эта строка заполняется в случае расчетов с использованием электронного платежного средства (платежной карточки) платежного терминала, соединенного или совмещенного с РРО (см. примечание в приложении 1 к Положению № 13)
4	Валюта операции (стр. 19)	<p>Для обычных расчетов – грн.</p> <p>В случаях, предусмотренных законодательством, физлица-резиденты могут рассчитываться инвалютой, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – на территориях таможен в случае оплаты товаров и услуг в зоне, освобожденной от уплаты пошлины и налогов (п. 48 Положения, утвержденного постановлением Правления НБУ от 02.01.19 г. № 2, далее – Положение № 2); – в магазинах беспошлинной торговли (п. 49 Положения № 2). <p>В таких случаях в чеках указывается название инвалюты расчетов</p>
5	Округление (стр. 23). К уплате (стр. 24)	<p>Строка «Округление» заполняется в случаях, когда общая стоимость приобретенных товаров (полученных услуг) не кратна наименьшему номиналу денежных знаков национальной валюты, установленному НБУ как средство платежа. Тогда результат округления суммы наличных, выполненного в соответствии с требованиями НБУ по оптимизации обращения монет мелких номиналов, печатается после стр. 22 с надписью «Округление». Следующей строкой печатается «К уплате», где указывается сумма после округления (п. 8 разд. II Положения № 13)</p> <p>(ОИР, категория 109.10)</p>

1	2	3
6	Время (час, минута, секунда) проведения расчетной операции (стр. 25)	Ранее секунды не указывались
7	QR-код, который содержит в себе код аутентификации сообщения (MAC*) этого чека, дату и время осуществления расчетной операции, фискальный номер кассового чека/фискальный номер электронного кассового чека, сумму расчетной операции, фискальный номер РРО/фискальный номер ПРРО) (стр. 26)	QR-код является обязательным для ПРРО и РРО, внесенных в Государственный реестр регистраторов расчетных операций (далее – Реестр РРО) после 01.08.20 г., а также для РРО, которые могут быть доработаны их производителями. Внимание! В случае невозможности доработать надлежащим образом зарегистрированные РРО, которые уже находятся в эксплуатации, такие РРО могут использоваться СХ до завершения срока, определенного нормативно-правовыми документами относительно ведения Реестра РРО, с обязательным переводом таких РРО во вторую часть Реестра РРО как не разрешенных к первичной регистрации. Но это исключение не касается ПРРО (ОИР, категория 109.10)
8	Заводской номер регистратора расчетных операций, перед которым печатаются большие буквы «ЗН». Заводской номер для программных регистраторов расчетных операций не указывается (стр. 29)	Указание заводского номера РРО да еще и логотипа производителя было предусмотрено и ранее (в соответствии с п. 14 Требований относительно реализации фискальных функций регистраторами расчетных операций для различных сфер применения, утвержденных постановлением КМУ от 18.02.02 г. № 199)

* **Для справки.** Код аутентификации сообщения (message authentication code – MAC) – блок информации фиксированной длины, которая получается из открытого текста и ключа, однозначно соответствующий такому открытому тексту. MAC предназначен для проверки целостности и достоверности пакета данных РРО (в т. ч. в контрольной ленте в электронной форме). MAC формируется и проверяется модулями безопасности, которые применяются в соответствии с технологией хранения и сбора данных РРО для ГНС, разработанной Нацбанком (п. 1.2 разд. I Требований относительно создания контрольной ленты в электронной форме в регистраторах расчетных операций, программных регистраторах расчетных операций и модемов для передачи данных, утвержденных приказом Минфина от 08.10.12 г. № 1057).

С 01.10.21 г. (Приказ № 329)

9	Цифровое значение штрихового кода товара (указывается в случаях, предусмотренных действующим законодательством, а в непредусмотренных случаях – по желанию плательщика) (стр. 8) . Цифровое значение штрихового кода марки акцизного налога на алкогольные напитки (указывается в случаях, предусмотренных действующим законодательством) (стр. 9)	Маркировке подлежат все алкогольные напитки с содержанием спирта этилового более 8,5 % объемных единиц. Маркировка произведенных в Украине алкогольных напитков с содержанием спирта этилового до 8,5 % объемных единиц не осуществляется (п. 226.6 Налогового кодекса)*. Внимание! Новый реквизит должны будут включать в чеки только СХ, которые продают маркированные алкогольные напитки. Всех других СХ новый реквизит не касается. Также заметим, что алкогольные напитки, которые маркируют марками предыдущего образца (без наличия штрихового кода), реализуются без отражения штрихкода в пределах годности такого напитка к употреблению (ч. 4, 6 ст. 11 Закона от 19.12.95 г. № 481/95-ВР; ОИР, категория 109.10). До 01.10.21 г. РРО, версии внутреннего программного обеспечения которых включены в Реестр РРО, при наличии технических возможностей должны быть доработаны их производителями (поставщиками) в соответствии со ст. 12 Закона № 265 – в целях обеспечения возможности выполнения всех требований к форме и содержанию расчетных документов (п. 3 Приказа № 329)
---	---	---

* Что указывать в стр. 9 в случае реализации **коктейлей**, изготовленных с использованием алкогольных напитков? Согласно п. 11 ст. 3 Закона № 265, чеки РРО/ПРРО, которыми сопровождается продажа подакцизных товаров, должны содержать именно наименование конкретной единицы подакцизного товара, но с обязательным указанием также кода УКТВЭД, цены и количества товара, в т. ч. с указанием реквизитов марки акцизного налога – методом ручного ввода (для РРО, которые не могут быть доработаны или используются без сканера) или сканирования штрихкода марки акцизного налога на алкогольные напитки.

Таким образом, при программировании алкогольной продукции, которая используется в приготовлении коктейлей, следует обеспечить **ввод данных/сканирование марки** для отражения ее реквизитов в расчетном документе при ее откупорке, в пределах получения первой порции для приготовления коктейля или продажи в разлив (ОИР, категория 109.10).

Что делать, если РРО зарегистрирован до 01.08.20 г. или до 01.07.21 г.?

У многих СХ «работают» РРО, зарегистрированные до вступления в силу Приказа № 306 или Приказа № 329 (т. е. до 01.08.20 г. или до 01.07.21 г.). Возникает вопрос:

? *Нужно ли дорабатывать программное обеспечение такого РРО, чтобы после 1 октября 2021 года чек содержал новые реквизиты: наименование СХ, данные об округлении, QR-код? А если доработать РРО невозможно, можно ли его в дальнейшем эксплуатировать?*

По разъяснению налоговиков (ИНК ГНС от 03.08.21 г. № 2932/ІПК/99-00-07-05-01-06), если предприятие применяет РРО, которые находились на учете в органах ГНС (т. е. **уже эксплуатировались** СХ) до даты вступления в силу Приказа № 306, такие РРО можно применять и дальше, они не требуют обязательной доработки во исполнение требований как Приказа № 306, так и Приказа № 329.

Вместе с тем, если производитель (поставщик) РРО имеет техническую возможность доработать вышеуказанные РРО, предприятие **имеет право** их доработать с учетом требований Приказа № 306 и № 329. Причем такая доработка касается как бумажных, так и электронных расчетных документов, созданных РРО.

Следовательно, если СХ в своей деятельности применяет РРО, зарегистрированный **до 01.08.20 г.** или до 01.07.21 г., который не может быть доработан, **нет оснований для применения штрафных (финансовых) санкций** к такому СХ.

? *Нужно ли после доработки РРО его перерегистрировать? Можно ли работать с РРО во время его перерегистрации? А КУРО также нужно перерегистрировать?*

Доработка РРО, как правило, приводит к **изменению версии** внутреннего программного обеспечения (этот момент нужно выяснить у производителя или поставщика РРО – обычно они выдают СХ справку об обновленной версии РРО). Поэтому РРО и КУРО необходимо перерегистрировать (п. 2 гл. 3 разд. II Порядка, утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547/1; п. 1 гл. 2 разд. II Порядка, утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547/2).

В таком случае в ГНС подаются:

- Заявление по форме **№ 1-РРО** (приложение 1 к Порядку № 547/1) с отметкой «Перерегистрация» и указанием причин перерегистрации и **выданное ранее регистрационное удостоверение**;
- Заявление по форме **№ 1-КУРО** (приложение 3 к Порядку № 547/2) с отметкой «Перерегистрация» и указанием причины, а также **КУРО**, подлежащая перерегистрации. Заявление можно подать в электронном виде.

Документы следует подать в течение 5 рабочих дней, следующих за днем возникновения оснований для перерегистрации РРО и КУРО.

После получения регистрационного заявления контролирующий орган в течение двух рабочих дней проводит перерегистрацию РРО и выдает **новое регистрационное удостоверение** вместо прежнего. При этом регистрационное удостоверение в электронной форме размещается в приватной части Электронного кабинета СХ.



Имейте в виду! *Невозврат контролирующему органу регистрационного удостоверения, выданного ранее, является основанием для отказа в перерегистрации РРО. Это указывается во второй квитанции – для заявлений, поданных в электронной форме (J/F1311403). Поэтому к заявлению на перерегистрацию в электронной форме обязательно крепится сканкопия полученного ранее регистрационного удостоверения! Этот момент подчеркивают налоговики в разъяснении, размещенном на сайте Центрального межрегионального управления ГНС по работе с крупными налогоплательщиками от 15.07.21 г. (<https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/481930.html>).*



Важный нюанс! *После перерегистрации фискальный номер РРО не изменяется и сохраняется до даты отмены регистрации РРО (п. 3 гл. 1 разд. II Порядка № 547/1). Но в обоих заявлениях указывается актуальная версия программного обеспечения, что и является поводом для перерегистрации.*

Поэтому мы считаем, что в случае подачи документов на перерегистрацию РРО и КУРО до момента получения нового регистрационного удостоверения работать на РРО не следует (хотя на практике, по свидетельству ЦСО, СХ работают с РРО непрерывно). Заметим, что аналогичную рекомендацию дают на горячей линии ГНС.