



Марина ВЛАСОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

ПРИМЕНЕНИЕ РРО В 2022 ГОДУ

Все субъекты хозяйствования (далее – СХ), их хозяйственные единицы и представители (уполномоченные лица), осуществляющие расчетные операции в наличной и/или безналичной форме, обязаны применять РРО или программные РРО (далее – ПРРО). Порядок их применения в текущем году рассмотрим в консультации.

Кто должен применять РРО/ПРРО

Чтобы понять, когда именно СХ обязан применять РРО/ПРРО, следует определить (ст. 2, 3, 9 Закона № 265):

- сферу деятельности и статус СХ;
- соответствие операции понятию «расчетная операция».

Информацию об условиях применения РРО/ПРРО представим в табл. 1.

Таблица 1. **Условия применения РРО/ПРРО**

№ п/п	Условие	Пояснения
1	2	3
1	Сфера деятельности	Действие Закона № 265 распространяется на сферу торговли, общепита и услуг (ст. 3). Что касается производства продукции, то в этой сфере однозначного освобождения от применения РРО нет. Таким субъектам предоставлены льготы п. 1 ст. 9 Закона № 265, но при нарушении условий льготирования им все равно придется применять РРО/ПРРО или расчетные книжки (далее – РК)
2	Статус СХ	Статус СХ имеют юрлица, государственные, коммунальные и другие предприятия, а также физлица-предприниматели (ст. 55 ХК). Предприниматели-единицы в вопросах применения РРО руководствуются специальным п. 296.10 НК (п. 6 ст. 9 Закона № 265). Согласно этой норме от применения РРО/ПРРО и РК освобождены только предприниматели – единицы первой группы. Предприниматели – единицы второй – четвертой групп применяют РРО/ПРРО и РК на общих основаниях. Физлица, ведущие независимую профессиональную деятельность (адвокаты, нотариусы, аудиторы и т. п.), не обязаны применять РРО. Как разъясняют налоговики, в ст. 178 НК для этих лиц такая обязанность не установлена (ОИР, категория 109.03)
3	Проведение расчетной операции	Расчетной операцией является (ст. 2 Закона № 265): – прием от покупателей наличных денежных средств, платежных карточек, платежных чеков, жетонов и т. п. по месту реализации товаров (услуг), а также возврат денежных средств за возвращенный покупателем товар (не предоставленную ему услугу); – в случае применения банковской платежной карточки – оформление соответствующего расчетного документа об оплате в безналичной форме товара (услуги) банком покупателя или расчетных документов о перечислении денег в банк покупателя при возврате товара (отказе от услуги)

К сведению! В случаях, указанных в ст. 9 Закона № 265, СХ освобождаются от применения РРО/ПРРО и РК.

Особенности применения РК

В отдельных случаях (см. таблицы 2 и 3) вместо РРО/ПРРО СХ могут применять РК и Книгу учета расчетных операций (далее – КУРО) (ст. 10 Закона № 265).

Таблица 2. Применение РК вместо РРО/ПРРО

№ п/п	Случаи применения	Пояснения
1	2	3
1	РРО/ПРРО вышел из строя либо отключили электро-энергию (ст. 5 Закона № 265)	Если расчеты проводятся через РРО, то на время его выхода из строя (отсутствия электроэнергии) применяют РК, если через ПРРО – расчетные операции не проводятся (ст. 5 Закона № 265). Расчеты с применением РК проводят в период выхода из строя РРО и его ремонта или в случае временного (не более чем на 7 рабочих дней) отключения электроэнергии
2	Условия торговли позволяют применять РК и КУРО (ст. 10 Закона № 265)*	СХ, осуществляющие расчеты с покупателями на основании ст. 10 Закона № 265, могут оформлять РК и вести КУРО в соответствии с Перечнем № 1336. Годовой объем** расчетных операций по продаже товаров (предоставлению услуг), регистрируемых с помощью РК, строго лимитирован. Этот объем не должен превышать предельную сумму, установленную п. 2 Постановления № 1336 для каждого отдельного случая. В случае превышения предельного объема в течение любых 12 месяцев подряд СХ должны перейти на расчеты с применением РРО в течение месяца с даты такого превышения

* Запрещено применять РК и КУРО вместо РРО/ПРРО розничным торговцам подакцизными товарами, например алкогольными напитками, табачными изделиями, горючим (пп. 14.1.145, ст. 215 НК) (п. 2¹ Постановления № 1336).

** Для определения годового объема расчетных операций следует брать 12 месяцев, в течение которых выполнялись операции, указанные в Перечне № 1336 (ОИР, категория 109.04).

Таблица 3. Условия и формы деятельности предприятий для применения РК вместо РРО/ПРРО

(грн)

№ п/п	Условия и формы деятельности	Предельный годовой объем расчетных операций	Норма Перечня № 1336
1	2	3	4
Торговля и общественное питание			
1	Розничная торговля на территории села товарами (кроме подакцизных) физлицами-предпринимателями – плательщиками единого налога. Внимание! Эта норма не применяется при наличии хотя бы одного из следующих условий: – розничная торговля осуществляется в торговом объекте, где также торгуют подакцизными товарами; – предприниматели также осуществляют дистанционную торговлю, в т. ч. через Интернет; – сельскими советами и советами объединенных территориальных громад, созданных согласно закону, принято решение об обязательном применении на территории села РРО/ПРРО для форм и условий деятельности, определенных в данном пункте Перечня № 1336	1 085 500*	П. 1
2	Розничная торговля через средства передвижной торговой сети (автомагазины, авторазвозки, автоцистерны, цистерны, бочки, лотки, столики, разноски и т. п.), расположенные за пределами стационарных помещений	500 000**	П. 2
3	Розничная торговля на рынках и ярмарках, за исключением расположенных на их территории магазинов, киосков, палаток, павильонов, помещений контейнерного типа		П. 3
4	Розничная торговля и общественное питание на территории села, осуществляемые предприятиями потребкооперации и сельхозтоваропроизводителями, использующими продукцию собственного производства	250 000***	П. 4

* Предельный объем дохода на одно структурное (обособленное) подразделение (пункт продажи) товаров. Составляет 167 размеров минимальной зарплаты, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года. В 2022 году – 1 085 500 грн (6 500 грн x 167).

** Предельный объем для одного СХ.

*** Предельный объем на одно структурное (обособленное) подразделение (пункт продажи товаров/предоставления услуг).

1	2	3	4
5	Продажа блюд и безалкогольных напитков в буфетах заведений высшего образования, а также в столовых и буфетах предприятий УТОС и УТОГ		П. 5
6	Розничная торговля и общественное питание на территории закрытых военных гарнизонов и городков, а также воинских частей, расположенных на территории сел	500 000*	П. 6
7	Торговля в розницу медицинскими и фармацевтическими товарами на территории сел	250 000*	П. 7
8	Продажа товаров, указанных в Перечне № 590, и предоставление услуг почтовыми отделениями и пунктами связи в селах	–	П. 8
9	Продажа газет, журналов, конвертов, открыток, знаков оплаты почтовых услуг, другой печатной продукции на предприятиях почтовой связи, если удельный вес такой продукции составляет более 50 % общего товарооборота, без продажи подакцизных товаров	–	П. 9
10	Продажа талонов, квитанций, билетов с нанесенными типографским способом серий, номером, номинальной стоимостью в киосках и салонах транспортных средств для проезда в электротранспорте, на морских и речных судах	–	П. 10
11	Продажа предметов религиозно-обрядовой атрибутики религиозными организациями	500 000*	П. 14
12	Продажа товаров с разносок и ручных тележек на железнодорожном, морском, речном и воздушном транспорте согласно Перечню № 105	–	П. 15
13	Розничная торговля семенами в киосках на территории сел и поселков городского типа	500 000*	П. 17
14	Прием от населения вторсырья и металлолома	–	П. 19
15	Осуществление СХ деятельности в сфере торговли и общепита на территории сел и поселков городского типа, которым согласно Закону № 56 присвоен статус горных	500 000*	П. 22
16	Продажа булочных, кондитерских и порционных кулинарных изделий, мороженого, безалкогольных напитков, сувениров, игрушек и надувных шаров с разносок и ручных тележек в театрально-зрелищных и спортивных заведениях	–	П. 26
17	Прием от населения и реализация через пчеловодческие торгово-заготовительные пункты продуктов пчеловодства, оборудования и инвентаря для пасечников	500 000*	П. 27
Предоставление услуг			
1	Предоставление бытовых услуг на территории закрытых военных гарнизонов и городков, а также воинских частей, расположенных на территории сел	500 000*	П. 6
2	Предоставление медицинских и ветеринарных услуг на территории сел	250 000**	п. 7
3	Предоставление бытовых услуг в селах	–	П. 11
4	Предоставление бытовых услуг по ремонту и установке бытовых машин и приборов, радиоэлектронной аппаратуры, телеантенн, ремонту и сборке мебели, уборке квартир, уходу за детьми, больными и людьми преклонного возраста, фотографированию, ремонту квартир, приготовлению пищи, стирке белья, ремонту обуви, швейных и трикотажных изделий, изделий текстильной и кожаной галантереи, металлических изделий физлицами-предпринимателями, которые осуществляют хозяйственность (кроме лиц, избравших упрощенную систему налогообложения) и не используют труд наемных лиц	–	П. 11
5	Предоставление услуг библиотеками	500 000*	П. 13
6	Предоставление обрядовых услуг религиозными организациями		П. 14
* Предельный объем для одного СХ.			
** Предельный объем на одно структурное (обособленное) подразделение (пункт продажи товаров/предоставления услуг).			

Мораторий на проверки – 2022

1	2	3	4
7	Предоставление услуг в салонах на железнодорожном, морском, речном и воздушном транспорте согласно Перечню № 105	–	П. 15
8	Предоставление ритуальных услуг при условии, что расчеты осуществляются на дому у заказчика	–	П. 21
9	Предоставление услуг СХ на территории сел и поселков городского типа, которым согласно Закону № 56 присвоен статус горных	500 000*	П. 22
10	Предоставление медицинских услуг выездными бригадами и медицинское обслуживание на дому у заказчика		П. 23
11	Предоставление услуг: – по выдаче разрешений на вылов рыбы и охоту (лицензия, отстрелочная карточка); – газо-, водо- и теплоснабжению, водоотведению в селах при условии проведения расчетов на дому у потребителя	–	П. 25
* Предельный объем для одного СХ.			