



«Податкові новації для ФОП і громадян. Огляд характерних порушень. Порядок реєстрації та застосування РРО підприємцями, у т.ч. при продажу платниками єдиного податку технічно складних побутових товарів»

(тези начальника відділу комунікацій управління організації роботи Головного управління ДФС у Черкаській області **Олени Андріївни Заскальної**)

Вітаю, шановні пані і панове!

Декілька важливих нагадувань.

Перше. В області **активізувались шахраї**, які видають себе за працівників фіскальної служби. Вказані особи здебільшого звертаються за телефоном, а також надсилають листи – запрошення на підроблених «бланках ДФС» з підробленими підписами керівництва головного управління ДФС в області, якими підприємців викликають нібито для обговорення позапланової перевірки, і крім того виїздять з так званими перевітками по виявленню незадекларованої праці. Що слід знати: 1) ніхто не може звертатись з незаконними вимогами від імені ДФС; 2) вимагателі не мають жодного відношення до служби. Закликаємо підприємців бути обачними, протистояти зловмисникам і попереджати колег про активізацію вимагателів.

Друге. З 9 вересня – **підвищений розмір мінімальних оптово-відпускних і роздрібних цін на окремі алкогольні напої**. Саме з цієї дати є чинною постанова Кабінету Міністрів України від 9 серпня 2017 №634.

Зокрема, роздрібні ціни на горілку та лікєро-горілчані вироби збільшити на 14,0-19,41%; віскі, ром та джин - на 6,5-6,6%; коньяк (бренді) - на 12,3-29,1%; вина з додаванням спирту, ігристі - на 7,1-13,3%. До прикладу: мінімальна роздрібна ціна за пляшку горілки 0,5 літра вмістом спирту 40% **становить 79,55 гривень** (до 9 вересня 2017 року – 69,78 гривень, а до 3 грудня 2016 року – 54,90 грн.). Мінімальна роздрібна ціна однієї пляшки тризіркового коньяка 0,5 літра вмістом спирту 40% становить 119,46 грн., чотирьохзіркового – 129,03 грн. та п'ятизіркового коштує 138,52 грн. мінімум.

Третє. Особливості справляння податку на нерухомість. У зв'язку з поширенням у місцевих засобах масової інформації коментаря-поради ріелтора «оформлювати квартиру більш ніж на одну особу, тобто як співвласність і це унеможливило розповсюдження податку на нерухомість на таке житло», звертаю увагу на особливості сплати податку співвласниками майна.

Згідно норм Податкового кодексу України **об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки, є в тому числі **частка нерухомості** (п.п. 266.2.1 п. 266.2 ст.266 Кодексу). Згідно із п.п. 266.1.1, 266.1.2 п. 266.1 ст. 266 Податкового кодексу України платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками житлової та/або нежитлової нерухомості у спільній частковій або спільній сумісній власності кількох осіб:

а) якщо об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у **спільній частковій власності кількох осіб**, платником податку є **кожна з цих осіб за належну їй частку**;

б) якщо об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у **спільній сумісній власності кількох осіб, але не поділений в натурі**, платником податку є **одна з таких осіб-власників, визначена за їх згодою**, якщо інше не встановлено судом;

в) якщо об'єкт житлової та/або нежитлової нерухомості перебуває у **спільній сумісній власності кількох осіб і поділений між ними в натурі**, платником податку є **кожна з цих осіб за належну їй частку**.

Два прості приклади

Приклад 1. Подружжя спільно володіє квартирою у 75 кв. метрів. Виходячи з законодавчих норм та за відсутності інших об'єктів оподаткування, кожен з членів подружжя в двох випадках (залежно від оформлення майна) взагалі не платитиме податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки – якщо така квартира **перебуває у спільній частковій власності або у спільній сумісній власності і поділена між власниками в натурі**. А у разі якщо квартира знаходиться у **спільній сумісній власності подружжя, але не поділена в натурі**, податок сплачуватиме один з членів подружжя-власників квартири, визначений за їх згодою, якщо інше не встановлено судом.

а) якщо квартира у 75 кв.м. **перебуває у спільній частковій власності подружжя ($\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$)**, то платником податку є **кожна з цих осіб за належну їй частку**. Оскільки частка у 37,5 кв.м., якою володіє кожен, менша за 60 кв.метрів, обидва користуються пільгою з податку;

б) якщо квартира перебуває у **спільній сумісній власності, але не поділена в натурі**, то податок за 15 кв.м. ($75 - 60 = 15$) сплачує **одна з таких осіб-власників, визначена за їх згодою**;

в) якщо квартира перебуває у **спільній сумісній власності подружжя і поділена між ними в натурі ($\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$)**, платником податку є **кожна з цих осіб за належну їй частку** – див. а).

Приклад 2. Подружжя спільно володіє квартирою у 75 кв. метрів та крім того, чоловікові належить $\frac{1}{2}$ частина будинку, гараж, а дружина одноосібно володіє квартирою у 41 кв.метр та має у власності дачний будинок. В даному випадку якщо квартира, якою володіє подружжя **перебуває у їхній спільній частковій власності або у спільній сумісній власності і поділена між власниками в натурі**, то чоловік сплачуватиме податок за належні йому частину цієї квартири + $\frac{1}{2}$ частину будинку + гараж (з урахуванням пільг з податку), а дружина – відповідно за частину спільної квартири + квартиру 41 кв.м. +дачний будинок (з урахуванням пільг).

А у разі якщо спільна квартира знаходиться у **спільній сумісній власності подружжя, але не поділена в натурі**, податок сплачуватиме **один з членів подружжя-власників квартири і саме він приєднає квартиру у 75 кв.м. до переліку майна, за яке слід сплатити податок**.

І наостанок з цього питання – про те, **як співвласникам нерухомості повідомити, хто саме сплачуватиме податок**. Співвласники житлової нерухомості, яка перебуває у їх спільній сумісній власності, але не поділена в натурі, можуть повідомити ДФС про визначеного за їх згодою платника податку на нерухоме майно,

відмінне від земельної ділянки, звернувшись з письмовою заявою за місцем податкової адреси (місцем реєстрації) власника житлової нерухомості

Четверте. Зупинення реєстрації ПН/РК у ЄРПН.

1) Що треба робити у разі зупинення реєстрації ПН/РК: слід ретельно опрацювати нормативно-правову базу за темою (накази МФУ №№567 (базовий), 566, ПКМУ №485) і діяти, як це передбачено за такими документами. Після отримання квитанції про зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН платник для відновлення реєстрації ПН/РК подає Повідомлення з додатками.

2) Для встановлення причин зупинення ПН/РК платникам податку на додану вартість необхідно ретельно опрацювати [Критерії оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](#)

3) Як правильно сформувати пакет документів для направлення ДФСУ для розблокування ПН/РК. Найбільше помилок платники допускають на етапах оформлення повідомлення, підбору документів для підтвердження операції та приєднання додатків – копій всіх первинних документів. Що треба знати: [Вичерпний перелік документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](#)

4) Що треба зробити для упередження в подальшому зупинення реєстрації ПН/РК. Задля упередження зупинення ПН/РК в подальшому платник заповнює і подає Таблицю даних платника.

5) Чого не потрібно робити. Загальні помилки: 1) дублювання реєстрації ПН/РК (формування повторних податкових накладних з іншим номером і датою). Це хибний крок і не вирішує проблеми. 2) заповнення та надсилання Таблиці замість повідомлення з додатками. Для відновлення реєстрації ПН/РК подається Повідомлення з додатками, для упередження в подальшому зупинення ПН/РК - подається Таблиця. 3) не подання Таблиці або зазначення в Таблиці інших кодів згідно УКТ ЗЕД/ДКПП – при правильному заповненні платником Таблиці і прийнятті її Комісією ДФС в подальшому реєстрація податкових накладних з зазначеними кодами згідно УКТ ЗЕД/ДКПП не зупинятиметься. 4) Таблицю слід подавати не кожному платнику податку на додану вартість, а лише тим, у кого відбулось зупинення реєстрації ПН/РК. _

6) На що звернути увагу. Нещодавно змінено форму Повідомлення і додатків. Форма Повідомлення така: J(F)1312602 (раніше J(F)1312601). Нова форма додатку J(F)1360102 (замість J(F)1360101).

7) Скарга на рішення Комісії Державної фіскальної служби України про відмову у реєстрації ПН/РК подається **виключно у письмовій формі**. Така скарга подається безпосередньо до ДФС України (не до державної податкової інспекції, не до головного управління ДФС «для передачі Комісії»!). Скаргу платник може подати **особисто або через уповноваженого представника**, а може надіслати поштовим відправленням. Термін подання скарги – **протягом 10 календарних днів після**

отримання платником рішення комісії ДФС про відмову у реєстрації ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних. Що треба знати: [Порядок розгляду скарг на рішення комісії Державної фіскальної служби про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних](#)

Рекомендуємо завантажити і опрацювати актуальний лист Державної фіскальної служби України від 06.09.2017 №2723/99-99-07-05-01-18 «Про систему моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків»: <http://sfs.gov.ua/baneryi/zupinennya-reestratsii-pn/309150.html>

Завантажити роздатковий матеріал «Алгоритм дій платника при зупиненні реєстрації податкових накладних»: http://ck.sfs.gov.ua/data/material/000/230/306741/SMKOR_korotko_onovleno_.pdf

Актуальні відео і коментарі головного управління ДФС у Черкаській області за темою. на каналі «Допомога платнику»: https://www.youtube.com/playlist?list=PLx6OExJokLNTN1znvZxlQPjF0_D8EhDPJ&disable_polymer=true на сторінці ГУ ДФС у Черкаській області Facebook https://www.facebook.com/pg/sfs.cherkasy/videos/?ref=page_internal

Застосування РРО

Статтею 3 Закону України від 06.07.1995 №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» передбачено, що застосовувати РРО зобов'язані суб'єкти господарювання, які здійснюють:

- розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг;
- операції з приймання готівки для подальшого її переказу.

Відповідно до п. 296.10 ст. 296 Податкового кодексу України РРО застосовуються платниками єдиного податку другої і третьої груп (фізичні особи — підприємці) незалежно від обраного виду діяльності, **обсяг доходу яких протягом календарного року перевищує 1 млн грн.**

Платники єдиного податку першої — третьої груп, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, зобов'язані проводити розрахунки за такі товари через зареєстровані належним чином РРО. Зазначена норма не залежить від обсягу доходу.

Основні порушення і відповідальність

1. Непроведення розрахунків через РРО У разі встановлення протягом календарного року в ході перевірки факту: проведення розрахункових операцій з використанням реєстраторів розрахункових операцій або розрахункових книжок **на неповну суму вартості проданих товарів** (наданих послуг); **непроведення розрахункових операцій через реєстратори** розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; **невідповідності** у юридичних осіб на місці проведення розрахунків **суми готівкових коштів сумі коштів**, зазначеній у денному звіті,

більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року,

вчинене вперше - 1 гривня;

за кожне наступне вчинене порушення - 100 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим підпунктом, товарів (послуг);

2. Неведення КОРО та не оприбуткування готівки Нагадую, що використання книги ОРО, зареєстрованої на РРО, передбачає, зокрема: **підклеювання фіскальних звітних чеків** до відповідних сторінок книги ОРО; **щоденне виконання записів** (у разі здійснення розрахункових операцій) про рух готівки та суми розрахунків, при цьому дані за сумами, отриманими від покупців (клієнтів), та дані за сумами, виданими покупцям (клієнтам), записуються окремо. Неоприбуткування готівки у таких випадках:

Z-звіт не роздруковано або не збережено та не внесено відповідного запису в книгу ОРО;

Z-звіт роздруковано або збережено, але не внесено відповідного запису в книгу ОРО.

Згідно з ст. 1 Указу Президента України від 12 червня 1995 року № 436/95 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» із змінами та доповненнями за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне) оприбуткування у касах готівки до суб'єктів підприємницької діяльності, застосовуються **фінансові санкції у п'ятикратному розмірі неоприбуткованої суми**. Крім того, посадові особи та працівники торгівлі, громадського харчування та сфери послуг притягуються контролюючими органами до адміністративної відповідальності.

3. Неоприбуткування готівкової виручки Уся готівка, що надходить до кас має своєчасно (у день одержання готівкових коштів) та в повній сумі оприбутковуватись. – п.2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Нацбанку України від 15.12.20114 №637. У разі проведення готівкових розрахунків із застосуванням РРО або використанням РК **оприбуткуванням готівки є здійснення обліку зазначених готівкових коштів у повній сумі їх фактичних надходжень в КОРО на підставі фіскальних звітних чеків РРО/даних РК**. Суми готівки, що оприбутковуються, мають відповідати сумам, визначених у відповідних касових (розрахункових) документах. У разі **неоприбуткування** (неповного та/або несвоєчасного оприбуткування) готівки у касах – **п'ятикратний розмір неоприбуткованої суми** (Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.1995 №436, абз.3)

4. У разі невикористання при здійсненні розрахункових операцій у випадках, визначених Законом України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», **розрахункової книжки** або використання незареєстрованої належним чином розрахункової книжки чи порушення встановленого порядку її використання, або незберігання розрахункових книжок протягом встановленого терміну – **двадцять неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;**

5. У разі якщо **контрольну стрічку не надруковано або не створено в електронній формі на РРО**, або виявлено спотворення даних про проведені розрахункові

операції, інформація про які міститься на контрольній стрічці, створеній в електронній формі – **десять неоподатковуваних мінімумів доходів громадян**;

6. У разі проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій **без використання режиму попереднього програмування найменування, цін товарів (послуг) та обліку їх кількості – п'ять неоподатковуваних мінімумів доходів громадян**;

7. У разі застосування при здійсненні розрахункових операцій реєстратора розрахункових операцій, в конструкцію чи програмне забезпечення якого внесені зміни, не передбачені конструкторсько-технологічною та програмною документацією виробника **за умови відсутності чи пошкодження пломби центру сервісного обслуговування – сто неоподатковуваних мінімумів доходів громадян**;

8. В разі **неподання до органів державної фіскальної служби звітності**, пов'язаної із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій, розрахункових книжок та копій розрахункових документів і фіскальних звітних чеків з реєстраторів розрахункових операцій по дротових або бездротових каналах зв'язку, в разі обов'язковості її подання – **десять неоподатковуваних мінімумів доходів громадян**.

Контроль за додержанням суб'єктами господарювання порядку проведення розрахунків за товари (послуги), інших вимог цього Закону здійснюють органи фіскальної служби шляхом проведення фактичних та документальних перевірок відповідно до Податкового кодексу України.

Особливості застосування РРО спрощенцями

Перший випадок: ФОП – платник єдиного податку другої/третьої групи перевищив 1 млн.грн.

У разі перевищення в календарному році обсягу доходу понад 1 000 000 гривень застосування реєстратора розрахункових операцій для такого платника єдиного податку є обов'язковим.

Як визначається обсяг доходу ФОП – платників єдиного податку другої та третьої груп для визначення необхідності застосування РРО? –

Враховується обсяг доходу за поточний звітний податковий рік. Обсяг доходу з метою застосування критерію (понад 1 000 000 гривень) визначається з урахуванням всіх доходів, які відповідно до п. 292.1 ст. 292 ПКУ включаються до складу доходу платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця.

Коли потрібно розпочати застосовувати РРО? – Застосування реєстратора розрахункових операцій розпочинається з першого числа першого місяця кварталу, наступного за виникненням такого перевищення, та продовжується у всіх наступних податкових періодах протягом дії свідоцтва платника єдиного податку.

Приклад: Обсяг доходу ФОП – платника єдиного податку другої групи у серпні 2016 року перевищив 1 000 000 грн. Такий підприємець повинен був застосовувати реєстратор розрахункових операцій з 1 жовтня 2016 року та застосовувати РРО у всіх наступних податкових періодах протягом дії свідоцтва платника єдиного податку.

Отже, застосування реєстратора розрахункових операцій для вказаного платника єдиного податку є обов'язковим при проведенні розрахунків за

готівку також у 2017 році та у всіх наступних податкових періодах протягом дії свідоцтва платника єдиного податку.

Прощу врахувати в роботі це питання всіх спрощенців, кого воно стосується.

Запитання:

Чи має право ФОП, який сплачує ЄП, застосовувати РРО без їх переведення у фіскальний режим роботи?

Фізична особа – підприємець – платник єдиного податку першої групи та платники другої і третьої груп, обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1 млн. гривень, мають право проводити розрахунки без застосування реєстраторів розрахункових операцій. Водночас **не забороняється за рішенням такої особи використовувати РРО без їх переведення у фіскальний режим роботи**. При цьому платники єдиного податку зобов'язані вести облік доходів та витрат у відповідних Книгах.

Другий випадок: продаж ФОП – платником єдиного податку 1, 2, 3 груп технічно складних побутових товарів.

Технічно складні побутові товари — непродовольчі товари широкого вжитку (прилади, машини, устаткування та ін.), які складаються з вузлів, блоків, комплектуючих виробів, відповідають вимогам нормативних документів, мають технічні характеристики, супроводжуються експлуатаційними документами і на які встановлено гарантійний строк.

Перелік груп технічно складних побутових товарів, які підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню) або гарантійній заміні, в цілях застосування реєстраторів розрахункових операцій затверджений Постановою №231. Він містить вісім груп товарів:

група 73 «Вироби з чорних металів»;

група 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини»;

група 85 «Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку, телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення і звуку, їх частини та приладдя»;

група 87 «Засоби наземного транспорту, крім залізничного або трамвайного рухомого складу, їх частини та обладнання»;

група 90 «Прилади та апарати оптичні, фотографічні, кінематографічні, контрольні, вимірювальні, прецизійні; медичні або хірургічні; їх частини та приладдя»;

група 91 «Годинники всіх видів та їх частини»;

група 92 «Музичні інструменти; їх частини та приладдя»;

група 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя».

Звертаю увагу підприємців – платників єдиного податку 1, 2 та 3 груп, які продають технічно складні побутові товари і зобов'язані застосовувати зареєстровані належним чином реєстратори розрахункових операцій на консультації Державної фіскальної служби України за актуальною темою.

Головне: продаж вживаних товарів, на які не надається гарантія не звільняє від застосування РРО; якщо у продажу є товари, включені до Переліку №231 та супутні/інші товари, через РРО слід обов'язково проводити всі наявні на господарському об'єкті товари; уточнити відповідність товарів коду товарної класифікації згідно з УКТ ЗЕД можна, звернувшись до Торгово-промислової палати України (її регіональних відділень), Науково-дослідного інституту судових експертиз

або Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. Детально про це з посиланням на консультації.

1. Фізична особа – підприємець є платником єдиного податку другої групи і планує здійснювати роздрібну торгівлю мобільними телефонами, що були у використанні, і не планує перевищувати обсяг доходу в 1 000 000 гривень. Чи обов'язкове застосування реєстратора розрахункових операцій у магазині у разі реалізації виключно технічно складних побутових товарів, що були у використанні та на які гарантія продавцем таких товарів не надається?

Відповідь: Згідно з Переліком №231 до таких товарів належать, зокрема, смартфони та мобільні телефони, що мають згідно з УКТ ЗЕД код 8517 12 00 00. При цьому винятків щодо можливості незастосування РРО для техніки, яка була раніше у використанні, нормативно-правовими актами не передбачено. Отже, при роздрібній торгівлі мобільними телефонами, які були у використанні, фізичним особам – підприємцям – платникам єдиного податку необхідно проводити розрахункові операції із застосуванням переведеного у фіскальний режим РРО. – індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 16.05.2017 №205/Б/99-99-14-05-01-14/ІПК: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-fizichnih-osib/72131.html>

2. Фізична особа – підприємець є платником єдиного податку другої групи і здійснює роздрібну торгівлю. Чи необхідне застосування реєстраторів розрахункових операцій при реалізації світлодіодних освітлювальних приладів (в т.ч. діодних ламп з цоколем на основі LED-технологій), код яких згідно з УКТ ЗЕД – 8543 70 90 00?

Відповідь: Згідно з Переліком № 231 з групи 85 «Машини та апаратура електричні, що мають індивідуальні функції, в іншому місці цієї групи не описані або не зазначені» до таких товарів належать, зокрема, апарати фотоепіляційні, детектори валют та металодіодні, що мають згідно з УКТ ЗЕД код 8543 70 90 00. З питання уточнення відповідності товарів, зокрема світлодіодних освітлювальних приладів (ламп), коду товарної класифікації згідно з УКТ ЗЕД Ви можете звернутися до Торгово-промислової палати України (її регіональних відділень), або Науково-дослідного інституту судових експертиз, або Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. – індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 16.05.2017 №206/Ч/99-99-14-05-01-14/ІПК: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovyi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-fizichnih-osib/72132.html>

3. У випадку, якщо на частину товару, що реалізує ФОП, встановлено обов'язковість застосування РРО, а на іншу частину товару не встановлено обов'язковість застосування РРО, чи потрібне застосування РРО при реалізації товару, щодо якого не встановлено обов'язковість застосування РРО за умови, що РРО використовується для іншої частини товару, щодо якого встановлено обов'язковість застосування РРО?

Відповідь: Згідно зі ст. 2 Закону України від 6 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» місцем проведення розрахунків є місце, де здійснюються розрахунки з покупцем за продані товари (надані послуги) та зберігаються отримані за реалізовані товари (надані послуги) готівкові кошти, а також місце отримання покупцем попередньо оплачених товарів (послуг) із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо. **Якщо на господарському об'єкті фізичної**

особи – підприємця – платника єдиного податку одночасно реалізуються як товари, продаж яких має здійснюватись із обов'язковим застосування РРО, так і будь-які інші товари, то належним чином зареєстрований та переведений у фіскальний режим РРО повинен застосовуватись при продажу всіх наявних на господарському об'єкті товарів. – індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 16.05.2017 №206/Ч/99-99-14-05-01-14/ПК: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-fizichnih-osib/72132.html>

4. Фізична особа – підприємець – платник єдиного податку другої групи планує, зокрема, здійснювати в магазині роздрібну торгівлю уживаними товарами (які передані на комісію), зокрема, музичними інструментами. Чи необхідно застосовувати реєстратори розрахункових операцій при торгівлі уживаними товарами, зокрема, музичними інструментами (КВЕД 47.79), на які не встановлено гарантійний термін?

Відповідь: До Переліку №231 належать музичні інструменти, код згідно з УКТ ЗЕД 9207. З питання уточнення відповідності товарів, роздрібну торгівлю якими Ви здійснюєте, коду товарної класифікації згідно з УКТ ЗЕД Ви можете звернутися до Торгово-промислової палати України (її регіональних відділень), Науково-дослідного інституту судових експертиз або Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. Слід зазначити, що винятків щодо можливості незастосування РРО для товарів, які були раніше у використанні, нормативно-правовими актами не передбачено. – індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 18.05.2017 №242/Ч/99-99-14-05-01-14/ПК: <http://sfs.gov.ua/baneryi/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-fizichnih-osib/72134.html>

Хто може працювати без РРО

Враховуючи норми Закону №265/95-ВР, суб'єкти господарювання, які здійснюють операції, не пов'язані з реалізацією товарів або послуг і прийманням готівкових коштів для їх подальшого переказу, не зобов'язані застосовувати РРО.

Є також інші ситуації, коли суб'єкт господарювання може обійтись без застосування РРО, але йому потрібно використовувати РК і КОРО. Так, постановою Кабінету Міністрів України від 23.08.2000 №1336 «Про забезпечення реалізації статті 10 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» розробленою на виконання ст. 10 Закону №265/95-ВР, затверджено Перелік окремих форм та умов проведення діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування РРО з використанням РК та КОРО.

Пунктом 2 цієї постанови встановлено граничний розмір річного обсягу розрахункових операцій з продажу товарів (надання послуг), у разі перевищення якого застосування РРО є обов'язковим, тобто для окремих форм та умов проведення діяльності, визначених у пунктах Переліку, згідно з яким дозволено проводити розрахункові операції без застосування РРО з використанням РК та КОРО, граничний розмір становить 200 тис. грн на один суб'єкт господарської діяльності або 75 тис. грн на один структурний (відокремлений) підрозділ (пункт продажу товарів (надання послуг)) залежно від форми та умов проведення діяльності.

Розглянемо зазначене детальніше в таблиці

<p align="center">Вид діяльності, за якого дозволяється використовувати РК і КОРО без застосування РРО</p>	<p align="center">Граничний розмір річного обсягу розрахункових операцій з продажу товарів (надання послуг), у разі перевищення якого застосування РРО є обов'язковим</p>
<p>Роздрібна торгівля продовольчими товарами та пивом у пляшках і бляшанках за умови відсутності продажу інших підакцизних товарів, що здійснюється фізичними особами — підприємцями, які сплачують єдиний податок</p>	<p align="center">Не встановлюється</p>
<p>Роздрібна торгівля через засоби пересувної торговельної мережі (автомагазини, авторозвозки, автоцистерни, цистерни, бочки, бідони, низькотемпературні лотки-прилавки, візки, розноски, лотки, столики), що розташовані за межами стаціонарних приміщень</p>	<p align="center">200 тис. грн</p>
<p>Роздрібна торгівля на ринках, ярмарках (за винятком розташованих на їх території магазинів, кіосків, палаток, павільйонів, приміщень контейнерного типу)</p>	<p align="center">200 тис. грн</p>
<p>Роздрібна торгівля та громадське харчування на території села, що здійснюється підприємствами споживчої кооперації, а також сільськогосподарськими товаровиробниками, які використовують продукцію власного виробництва</p>	<p align="center">75 тис. грн</p>
<p>Продаж страв та безалкогольних напоїв у буфетах вищих навчальних закладів, їдальнях і буфетах підприємств УТОС та УТОГ</p>	<p align="center">200 тис. грн</p>
<p>Роздрібна торгівля, громадське харчування та побутове обслуговування на території закритих військових гарнізонів і містечок, а також військових частин, розташованих у межах сіл</p>	<p align="center">200 тис. грн</p>
<p>Роздрібна торгівля медичними і фармацевтичними товарами та надання медичних і ветеринарних послуг на території села</p>	<p align="center">75 тис. грн</p>
<p>Продаж товарів (за переліком, затвердженим Держкомзв'язку і погодженим із Мінекономіки України та ДПА України) і надання послуг поштовими відділеннями та пунктами зв'язку в селах</p>	<p align="center">Не встановлюється</p>
<p>Продаж газет, журналів, конвертів, листівок, знаків оплати поштових послуг, іншої друкованої продукції на підприємствах поштового зв'язку, якщо питома вага такої продукції становить понад 50 % загального товарообороту за відсутності продажу алкогольних напоїв та підакцизних непродовольчих товарів</p>	<p align="center">Не встановлюється</p>
<p>Продаж квитків у кіосках та салонах транспортних засобів для проїзду в міському, приміському та міжміському</p>	<p align="center">Не встановлюється</p>

електротранспорті, міжміському автотранспорті, на морських і річкових суднах, а також продаж у кіосках телефонних карток, що застосовуються у таксофонних мережах	
Надання побутових послуг: на території села; вдома у замовника з ремонту та встановлення побутових машин і приладів, радіоелектронної апаратури, телеантен, ремонту і складання меблів, прибирання квартир, догляду за дітьми, хворими та людьми похилого віку, фотографування, дрібного ремонту квартир за переліком робіт, що встановлюється Мінекономіки України та ДПА України, приготування їжі, прання білизни, хімічного чищення меблів, килимів та інших килимових виробів (за умови проведення розрахунків на місці надання послуг); з ремонту взуття, швейних та трикотажних виробів, виробів текстильної та шкіряної галантереї, радіоелектронної апаратури, побутових машин і приладів, металевих виробів та хімічного чищення структурними підрозділами підприємств і суб'єктами підприємницької діяльності з одним або двома працюючими	Не встановлюється
Надання послуг бібліотеками	200 тис. грн
Продаж предметів релігійно-обрядової атрибутики та надання обрядових послуг релігійними організаціями	200 тис. грн
Продаж товарів з розносок і ручних візків, надання послуг у салонах на залізничному, морському, річковому та повітряному транспорті за переліком, затвердженим Мінтрансом України і погодженим з Мінекономіки України та ДПА України, а на повітряних суднах, задіяних у міжнародних повітряних сполученнях, — також продаж алкогольних напоїв і тютюнових виробів	Не встановлюється
Надання на вокзалах та у портах послуг носильниками з доставлення багажу пасажирів	200 тис. грн
Роздрібна торгівля насінням у кіосках на території сіл та селищ міського типу	200 тис. грн
Реалізація білетів державних лотерей, крім продажу цих білетів через електронну систему прийняття ставок, що контролюється у режимі реального часу Держказначейством	Не встановлюється
Приймання від населення вторинної сировини (крім металобрухту)	Не встановлюється
Страхування майнових та особистих ризиків фізичних осіб, яке проводиться страховими агентами за межами приміщення страховика, крім обов'язкового страхування цивільної відповідальності власників транспортних засобів за додатковими договорами («Зелена Картка»)	Не встановлюється
Надання ритуальних послуг за умови проведення розрахунків вдома у замовника	Не встановлюється

Провадження діяльності у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг суб'єктами підприємницької діяльності на території сіл і селищ міського типу, яким згідно із Законом України «Про статус гірських населених пунктів в Україні» надано статус гірських	200 тис. грн
Надання медичних послуг виїзними бригадами та медичне обслуговування вдома у замовника	200 тис. грн
Організація приймання та обслуговування туристів в Україні, розрахунки за які проводяться у безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків), а також надання туристичних та екскурсійних послуг за умови проведення розрахунків за межами стаціонарних приміщень суб'єктів туристичної та екскурсійної діяльності	Не встановлюється
Надання послуг: з видачі дозволів на вилов риби і полювання; з газо-, водопостачання, водовідведення і теплопостачання в селах за умови проведення розрахунків вдома у споживача	Не встановлюється
Продаж булочних, кондитерських і порційних кулінарних виробів, морозива, безалкогольних напоїв, сувенірів, іграшок і надувних кульок з розносок та ручних візків у театральньо-видовищних та спортивних закладах	Не встановлюється
Приймання від населення та реалізація через бджільницькі торговельно-заготівельні пункти продуктів бджільництва, обладнання та інвентарю для пасічників	200 тис. грн

У разі перевищення граничного розміру річного обсягу розрахункових операцій протягом будь-якого періоду, що становить 12 місяців, суб'єкти господарювання **протягом одного місяця мають перейти на облік розрахункових операцій у готівковій та безготівковій формі із застосуванням РРО** або на використання винятково безготівкових розрахунків (через установи банків).

Статтею 9 Закону № 265/95-ВР передбачено випадки, коли ФОП можна не застосовувати РРО та РК:

Випадки незастосування РРО та РК	Норма Закону № 265/95-ВР
Продаж товарів (крім технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту) (надання послуг) фізичними особами — підприємцями, які належать відповідно до Податкового кодексу України до груп платників єдиного податку, що не застосовують РРО	Пункт 6 ст. 9
Продаж товарів (крім підакцизних та технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту) (надання послуг) особами, які отримали пільговий торговий патент для продажу товарів (надання послуг) відповідно до Податкового кодексу України	Пункт 8 ст. 9

Здійснення фізичними особами торгівлі продуктовими або промисловими товарами (крім технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту) за готівкові кошти на ринках	Пункт 9 ст. 9
Продаж у кіосках, з лотків та розносок газет, журналів та інших видань, листівок, конвертів, знаків поштової оплати, якщо питома вага такої продукції становить понад 50 % загального товарообігу за відсутності продажу алкогольних напоїв, підакцизних непродовольчих товарів та технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також при продажу жетонів та проїзних квитків у касах метрополітену	Пункт 10 ст. 9
Продаж води, молока, квасу, олії та живої риби з автоцистерн, цистерн, бочок та бідонів; страв та безалкогольних напоїв у їдальнях і буфетах загальноосвітніх навчальних закладів і професійно-технічних навчальних закладів під час навчального процесу	Пункт 11 ст. 9
Продаж товарів (надання послуг), якщо в місці отримання таких товарів (надання послуг) операції з розрахунків у готівковій формі не здійснюються (оптова торгівля тощо)	Пункт 12 ст. 9

Звертаю увагу на те, що оскільки у ФОП немає каси, їх не стосується виключення щодо «здійснення торгівлі продукцією власного виробництва (крім технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту) підприємствами, установами і організаціями усіх форм власності, крім підприємств торгівлі та громадського харчування, у разі проведення розрахунків у касах цих підприємств, установ і організацій з оформленням прибуткових і видаткових касових ордерів та видачею відповідних квитанцій, підписаних і завірених печаткою у встановленому порядку» (Пункт 1 ст. 9 Закону № 265/95-ВР)

Детально про це читайте у травневому журналі «Вісник. Право знати все про податки і збори» №№18-19, у спецвипуску «Вісника» за серпень, або за посиланням: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100005222-zastosuvannya-rro-khto-zobovyazaniy-a-khto-ni?issue=5599>

Додам, що чинний Державний реєстр реєстраторів розрахункових операцій затверджений наказом Державної фіскальної служби України №406 і діє з 7 червня.

Ще декілька актуальних консультацій

1. Чи зобов'язаний суб'єкт господарювання вести касову книгу на відокремленому підрозділі (АЗС) і оформлювати прибуткові та видаткові касові ордери у разі, якщо оприбуткування готівки проводиться через РРО та книгу обліку розрахункових операцій?

Відповідь: На АЗС, як відокремленому підрозділі, за умови оприбуткування виручки, що проведено через РРО у КОРО, і не ведення господарських операцій, суб'єкт господарювання має право не вести касову книгу. У наведеному прикладі оприбуткування готівки відповідно до п. 2.6 Положення № 637 буде запис у КОРО згідно фіскального звіту та здійснення операцій «службове внесення» та «службова видача». – індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 29.05.2017 №389/Н/99-99-14-05-01-14/ІПК

2. Чи є правомірним використання операції «службова видача» на АЗС для відображення інкасації до банку?

Відповідь: Якщо протягом дня, робочої зміни на господарському об'єкті (АЗС) була проведена інкасація, то оператор АЗС проводить на РРО операцію «службова видача», вилучає готівку з касової скриньки РРО, потім виписує прибутковий касовий ордер (у разі ведення касової книги на відокремленому підрозділі) та видатковий касовий ордер і формує інкасаторську сумку.

Враховуючи зазначене, у кінці зміни на РРО друкується Z-звіт, до книги обліку розрахункових операцій заноситься інформація про «службову видачу», що була проведена протягом дня. – індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 29.05.2017 №389/Н/99-99-14-05-01-14/ПК

По темі у мене все.

Сподіваюсь, ви почули багато корисної для себе інформації. Тези та відповіді на питання читайте на субсайті головного управління ДФС в області.

Дякую за увагу