Проект

Закон УкраЇни

**Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо створення умов для дистанційної торгівлі та детінізації розрахунків в сфері торгівлі і послуг**

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

**І**. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № № 13-17, ст. 112) такі зміни:

**1.** Пункт 14.1 статті 14 доповнити підпунктами 14.1.273 та 14.1.274 такого змісту:

«14.1.273. компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій – це грошові кошти, що перераховуються покупцям (споживачам) за рахунок сплачених штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючими органами за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій;

14.1.274. система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій (далі – СОД РРО) – інформаційна система, доступ до якої для користувачів – покупців (споживачів) забезпечується через електронний кабінет, призначена для:

збору та використання даних реєстраторів розрахункових операцій (в тому числі електронних копій розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, створених реєстраторами розрахункових операцій);

перевірки справжності та достовірності розрахункових документів та/або заповнення та подання скарг щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій (зокрема, щодо непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій; незастосування реєстратора розрахункових операцій; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції; відповідність отриманого розрахункового документа даним системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій) у випадку, якщо вартість товарів (робіт, послуг), які є предметом скарги, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем),

отримання інформації щодо стану розгляду скарги покупця (споживача), про застосовані штрафні (фінансові) санкції за наслідками розгляду скарги або про причини їх незастосування контролюючим органом, про зарахування сум штрафних (фінансових) санкцій до бюджету, про стан виконання висновку про компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій за скаргою покупця (споживача) в обсягах та в порядку, встановлених законодавством.

Порядок функціонування СОД РРО визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.».

**2**. У підпункті 191.1.34 пункту 191.1 статті 191 після слів «контролюючі органи» доповнити словами «, а також забезпечують надання до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновку про компенсацію визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених на підставі рішень, прийнятих за наслідками перевірок за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій;»;

**3.** У статті 43:

1) у назві статті слова «грошових зобов’язань та пені» замінити словами «грошових зобов’язань і пені та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій на користь покупців (споживачів)»;

2) пункт 43.5 викласти у такій редакції:

«43.5. Контролюючий орган не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення відповідних сум коштів з відповідного бюджету та подає його для виконання відповідному органові, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

Для здійснення грошової компенсації частини штрафних (фінансових) санкцій на користь покупця (споживача), відповідний контролюючий орган протягом п'яти робочих днів з дня зарахування до бюджету штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до платника податків за порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, готує висновок та подає його для виконання відповідному органові, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, протягом п'яти робочих днів здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків, а також перераховує на користь відповідного покупця (споживача) компенсацію частини суми штрафних (фінансових) санкцій у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Контролюючий орган несе відповідальність згідно із законом за несвоєчасність передачі органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, для виконання висновку про повернення відповідних сум коштів та про перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам) з відповідного бюджету.»;

3) у пункті 43.6 після слів «платникам податків» доповнити словами «та перерахування компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам)»;

**4.** У пункті 72.1 статті 72:

1) підпункт 72.1.1.4 підпункту 72.1.1 викласти у такій редакції:

«72.1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій, в тому числі електронні копії розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, поданих до контролюючих органів. Для цілей цього підпункту терміни використовуються у значеннях, наведених у Законі України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг;»;

2) у підпункті 72.1.6 після слів «в установленому законом порядку» доповнити словами «, а також інформація, наведена в скарзі покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.»;

**5.** Після абзацу сьомого пункт 73.3 статті 73 доповнити абзацом восьмим такого змісту:

«11) отримано скаргу покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій. Письмовий запит до платника податків, направлений у зв'язку з отриманням скарги покупця (споживача), повинен стосуватись виключно предмету такої скарги.»;

У зв'язку з цим абзаци восьмий - двадцятий вважати відповідно абзацами дев’ятим – двадцять першим;

**6.** У підпункті 75.1.1 пункту 75.1 статті 75:

1) в абзаці першому слова «а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних таданих системи електронного адміністрування реалізації пального.» замінити словами «даних Єдиного реєстру акцизних накладних, даних системи електронного адміністрування реалізації пального та даних системи обліку відомостей щодо операцій, проведених з використанням реєстраторів розрахункових операцій.»;

2) в абзаці другому слово «(розрахунків)» замінити словами «(розрахунків, обов’язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій)»;

**7.** У статті 80:

1) у пункті 80.2:

у підпункті 80.2.3 слова «письмового звернення» замінити словом «скарги»;

доповнити підпунктом 80.2.8 такого змісту:

«80.2.8. неподання платником податків чи його представником інформації та її документального підтвердження у відповідь на запит контролюючого органу, який був направлений з підстав отримання скарги покупця (споживача) щодо порушення таким платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій або якщо за результатами аналізу інформації , викладеної у такій скарзі, а також інформації та документів, наданих платником податків, виявлено факти, які свідчать про можливі порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій з боку такого платника»;

2) доповнити пунктом 80.31 такого змісту:

«80.31. Предметом фактичної перевірки, що призначається та проводиться з підстав, визначених підпунктом 80.2.8 пункту 80.2. цієї статті, є дотримання платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу разом з оформленням наказу про проведення фактичної перевірки має право направити покупцю (споживачу) рекомендованим листом, за допомогою засобів електронного чи телефонного зв’язку запрошення для участі в проведенні такої перевірки в якості спостерігача з правом надавати пояснення щодо обставин, викладених в його скарзі.»;

**8.** Пункт 102.1 статті 102 доповнити абзацом третім такого змісту:

«Контролюючий орган має право провести фактичну перевірку дотримання платником податків законодавства щодо здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на контролюючі органи, за період не більше 1095 днів до дати початку проведення такої перевірки, визначеної відповідно до цього Кодексу.»;

**9.** Пункт 113.3 статті 113 доповнити абзацом третім такого змісту:

«Частина суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених за наслідками перевірки, проведеної за скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій, підлягає перерахуванню покупцю (споживачу), яким була подана скарга, в порядку, встановленому законом.»;

**10.** Пункт 165.1 статті 165 доповнити підпунктом 165.1.60 такого змісту:

«165.1.60. кошти, які були перераховані органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, на банківський рахунок покупця (споживача) як компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, сплачених платником податків (продавцем) внаслідок порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій.»;

**ІІ.** Внести до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (Відомості Верховної Ради України, 2000 р., № 38, ст. 315 із наступними змінами) такі зміни:

**1.** У другому реченні абзацу першого преамбули після слів «які здійснюють» доповнити словами «(чи зобов’язані здійснювати)»;

**2.** У статті 2:

1) абзац четвертий викласти у такій редакції:

«розрахункова операція - це: приймання від покупця готівкових коштів, приймання в якості оплати коштів за допомогою електронних платіжних засобів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), в тому числі в рахунок повної чи часткової попередньої оплати товарів (послуг) або в рахунок погашення вартості товарів (послуг), реалізованих покупцю з відстроченням чи з розстроченням платежу, видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування для розрахунку за реалізовані товари (послуги) електронних платіжних засобів незалежно від місця та способу реалізації товарів (послуг) - оформлення відповідного розрахункового документа щодо повної або часткової оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця; прийом від покупців (споживачів) коштів для подальшого переказу, в тому числі з використанням програмно-технічних комплексів самообслуговування; прийом та виплата коштів при здійсненні операцій купівлі-продажу іноземної готівкової валюти; при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – фіксація передачі товарів з господарської одиниці продавця з ознакою «відстрочення платежу» чи «часткова оплата» в залежності від умов правочину з покупцем, а також фіксація отримання продавцем від покупця готівкових коштів; при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб’єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою - фіксація передачі товарів з господарської одиниці продавця з ознакою «оплата фінансовій установі»;»

2) абзац сімнадцятий викласти у такій редакції:

«розрахунковий документ - документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт проведення розрахункової операції, надрукований у випадках, передбачених цим Законом, і зареєстрований у встановленому порядку реєстратором розрахункових операцій або заповнений вручну;»

3) абзац двадцятий викласти у такій редакції:

«фінансова санкція - грошова сума, що стягується за порушення вимог цього Закону з суб'єктів господарювання до відповідного бюджету»;

4) доповнити абзацами такого змісту:

«електронна копія розрахункового документу – ідентична копія (у формі електронних даних) розрахункового документу, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій та міститься на контрольній стрічці в пам’яті реєстраторів розрахункових операцій або в пам'яті модемів, які до них приєднані, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків;

електронна копія фіскального звітного чеку - ідентична копія (у формі електронних даних) фіскального звітного чеку, який створений та надрукований реєстратором розрахункових операцій, що може бути використана контролюючими органами в якості податкової інформації та під час проведення перевірок платників податків;

термін «система обліку даних реєстраторів розрахункових операцій» для цілей цього Закону вживається у значенні, наведеному в Податковому кодексі України.».

**3.** У статті 3:

1) абзац перший викласти у такій редакції:

«Стаття 3. Суб’єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, в тому числі дистанційним способом, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов’язані:»

2) пункт 1 викласти у такій редакції:

«1) проводити розрахункові операції на повну суму вартості товарів (наданих послуг) або на частину фактично оплаченої покупцем вартості товарів (наданих послуг) в разі здійснення часткових розрахунків чи на повну суму прийнятих для подальшого переказу готівкових коштів через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених цим Законом, із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок;»;

3) доповнити пунктами 11 та 12 такого змісту:

«11) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – проводити розрахункові операції з ознакою «відстрочення платежу» (при оплаті повної суми вартості товару) чи з ознакою «часткова оплата» (при оплаті частини вартості товару) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій та переданням таких розрахункових документів покупцю засобами продавця, а за фактом отримання продавцем від покупця готівкових коштів чи оплати покупцем за допомогою електронних платіжних засобів - проводити розрахункові операції на повну суму отриманих від покупця коштів через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів та направленням їх копій на адресу електронної пошти покупця (у випадку її надання продавцю при укладенні правочину) та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS-повідомлень та/або розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця;

12) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб’єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою - проводити розрахункові операції через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій з ознакою «оплата фінансовій установі;»

4) пункт 2 викласти у такій редакції:

«2) при здійсненні продажу товарів (послуг) видавати покупцю (споживачу), особі, яка повертає товар чи відмовляється від послуги розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної розрахункової операції, або направляти копію такого розрахункового документа на електронну пошту покупця та/або на номер мобільного телефону за допомогою SMS повідомлень та/або розміщення в особистому кабінеті на сайті продавця у випадках, передбачених пунктом 1-2 цієї статті, а при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою їх іншим суб’єктом господарювання та проведенням розрахунків через фінансову установу за наявності відповідної угоди між продавцем товарів та фінансовою установою – передавати роздрукований розрахунковий документ суб’єкту господарювання, який здійснює доставку товарів; суб’єкти господарювання, які здійснюють доставку товарів продавців – надавати покупцю отриманий від продавця розрахунковий документ; суб’єкти господарювання, які здійснюють операції з приймання готівки для подальшого її переказу - видавати покупцю (споживачу) розрахунковий документ встановленої форми на повну суму прийнятої готівки;»

5) пункт 13 викласти у такій редакції:

«13) забезпечувати відповідність сум готівкових коштів на місці проведення розрахунків сумі коштів, яка зазначена в денному звіті реєстратора розрахункових операцій за готівковою формою оплати, а у випадку використання розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня. Такі вимоги не поширюються на фізичних осіб-підприємців, які у передбачених законом випадках звільнені від обов’язку застосування реєстраторів розрахункових операцій та на випадки, передбачені пунктом 13-1 цієї статті;»

6) доповнити пунктом 131 такого змісту:

«131) при реалізації товарів дистанційним способом з доставкою засобами продавця та проведенням розрахунків поза місцезнаходженням господарської одиниці продавця – забезпечувати оприбуткування повної суми отриманих від покупців готівкових коштів в касі суб’єкта господарювання (його господарської одиниці) не пізніше 96 годин з часу проведення відповідної розрахункової операції готівковими коштами з ознакою «відстрочення платежу» (при оплаті повної суми вартості товару) чи з ознакою «часткова оплата» (при оплаті частини вартості товару). Порушення цього правила тягне за собою відповідальність, передбачену законодавством з регулювання обігу готівки;»

**4.** Доповнити розділом IV1 такого змісту:

«Розділ ІV1. Вимоги до скарг покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій.

Стаття 16. Скарги покупців (споживачів) щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій, складання та подання яких здійснюється за допомогою можливостей сервісу, мають містити такі реквізити:

- прізвище, ім’я, по батькові, місце проживання, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), номер засобу зв’язку;

- дату придбання товарів (робіт, послуг), що є предметом скарги

- найменування та вартість придбаних покупцем товарів (робіт, послуг), найменування та/або податковий номер продавця товарів (робіт, послуг), адреса господарської одиниці продавця, в якій було придбано товари (роботи, послуги), а у випадку якщо зазначені реквізити продавця неможливо встановити за отриманими документами - зазначення адреси місця придбання товарів; при придбанні товарів (робіт, послуг) за допомогою мережі Інтернет – також зазначення Інтернет-сайту (чи іншого засобу представлення інформації в мережі Інтернет), на якому було здійснено замовлення товару (роботи, послуги) та/або наведено інформацію про товар (роботу, послугу) чи про продавця;

- перелік документів, отриманих покупцем (споживачем) від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою);

- інформація про отриманий від продавця товарів (робіт, послуг) розрахунковий документ або про факт невидачі розрахункового документу;

- номер банківського рахунку покупця (споживача), на який може бути зарахована компенсація визначеної законодавством частини суми штрафних (фінансових) санкцій, застосованих контролюючим органом за наслідками перевірки за скаргою, поданою покупцем (споживачем).

До скарги обов’язково додаються копії документів, отриманих покупцем від продавця товарів (робіт, послуг) разом з придбаним товаром (роботою, послугою), про які зазначається в скарзі.

До скарги можуть бути додані інші докази замовлення, оплати та отримання товару (роботи, послуги), в тому числі й зображення фотозйомки місця торгівлі за допомогою будь-яких технічних засобів.

Скарги на порушення платником податків вимог законодавства щодо здійснення розрахункових операцій можуть також подаватись покупцями (споживачами) в інших передбачених законодавством формах.»;

**5.** Пункт 1 статті 17 викласти у такій редакції:

«1) 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 (виконаних робіт, наданих послуг); непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи; невідповідності у суб’єктів господарювання на місці проведення розрахунків суми готівкових коштів сумі коштів, зазначеній у денному звіті за готівковою формою оплати, більше ніж на 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (крім випадків, передбачених пунктом 13-1 статті 3 цього Закону), а в разі використання суб’єктом господарювання розрахункової книжки - загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня; незастосування реєстратора розрахункових операцій у випадках обов’язковості його застосування; нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання розрахункової книжки на окремому господарському об'єкті (чи господарській одиниці) такого суб'єкта господарювання:

200 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але не менше п’ятдесяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян – за порушення, вчинене вперше;

500 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), але не менше ста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян - за кожне наступне порушення»;

**6.** Статтю 25 викласти у такій редакції:

«Стаття 25. Узгоджені суми штрафних (фінансових) санкцій, які визначені статтями 17-24 цього Закону, підлягають перерахуванню суб’єктами господарювання до Державного бюджету України протягом десяти календарних днів з дня їх узгодження.

Якщо фінансові санкції, визначені статтею 17 цього Закону, застосовано до суб’єктів господарювання згідно рішень органів доходів і зборів, прийнятих за результатами перевірки, проведеної на підставі скарги покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій(далі – скарга покупця), то такому покупцю (споживачу) із застосованих штрафних (фінансових) санкцій компенсується 100 відсотків вартості придбаних товарів (робіт, послуг), зазначених у його скарзі.

Компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, передбачена цією статтею, здійснюється при дотриманні наступних умов:

1) в зверненні покупця зазначено номер його рахунку та банківську установу, в якій такий рахунок відкрито;

2) сума штрафних (фінансових) санкцій зарахована до державного бюджету у повному обсязі;

3) вартість товарів (робіт, послуг), щодо яких подано звернення покупця, становить понад 50 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян на день їх отримання покупцем (споживачем).

Інформація про проведену компенсацію обов’язково доводиться до відома покупця (споживача) засобами системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій у випадку, якщо штрафні (фінансові) санкції було застосовано за скаргою покупця (споживача), поданою за допомогою такої системи або шляхом направлення відповідного листа – в інших випадках.

У випадку порушення вимог щодо порядку або строків підготовки висновків та/або перерахування покупцю (споживачу) суми компенсації, такі суми можуть бути стягнуті покупцем (споживачем) в судовому порядку, а посадові особи органів, винних в порушенні зазначених вимог, притягуються до передбаченої законом відповідальності.».

**ІІІ.** Прикінцеві та перехідні положення.

1. Цей Закон набирає чинності з 1 липня 2018 року.

2. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:

забезпечити розробку та впровадження спрощеного порядку доступу покупців (споживачів) до системи обліку даних реєстраторів розрахункових операцій через електронний кабінет;

прийняти нормативно-правові акти, необхідні для реалізації цього Закону;

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити перегляд та приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.