

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК**до законопроєкту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України****1. Назва законопроєкту**

«Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо контролю та відповідальності суб'єктів господарювання» (реєстр. № 2711 від 02.01.2020), внесений Кабінетом Міністрів України.

2. Завдання законопроєкту

Законопроєктом передбачається внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», якими передбачено:

- пом'якшення відповідальності суб'єктів господарювання за порушення, пов'язані із застосуванням програмних РРО;

- встановлення вимоги для програмних РРО щодо можливості формування та передачі фіскальних звітів та електронних фіскальних звітних чеків в автоматичному режимі з використанням даних фіскального сервера контролюючого органу;

- визначення, що документальні перевірки додержання фізичними особами-підприємцями вимог законодавства, пов'язаних із застосуванням РРО, здійснюватимуться залежно від ступеня ризику, визначеного відповідно до встановлених критеріїв, а фактичні перевірки – за підставами, визначеними Податковим кодексом України.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Прийняття законопроєкту може вплинути на показники бюджету, оскільки передбачає пом'якшення, а в окремих випадках – звільнення від фінансової відповідальності за порушення, пов'язані із застосуванням РРО.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Вартісна величина залежатиме від кількості та величини фінансових санкцій, що застосовуватимуться до суб'єктів господарювання. Водночас оцінити вплив законопроєкту на показники бюджету неможливо через відсутність необхідних для розрахунку даних.

5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроєкту у разі його прийняття

Реалізація проєкту акта не потребує додаткового фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Проект Закону не суперечить законам, що регулюють бюджетні відносини.

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000A9A92C00E9DC7900](#)Підписувач [Ходаковський Павло Вікторович](#)Дійсний з [01.10.2019 0:00:00](#) по [01.10.2021 0:00:00](#)

Міністерство фінансів України



11110-05-3/3334 від 03.02.2020



7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Щодо пом'якшення відповідальності.

Щодо запропонованих законопроектом змін слід зазначити нижченаведене.

Законопроектом пропонується, зокрема, звільнити від відповідальності суб'єктів господарювання, які використовуватимуть програмні РРО, в тому числі і тих, які здійснюватимуть високорентабельні види діяльності з істотними ризиками ухилення від оподаткування, за порушення, пов'язані із створенням та зберіганням інформації на контрольній стрічці. Зазначена норма суперечить пункту 10 статті 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон про РРО) із змінами, внесеними Законом № 128, якою передбачено обов'язок суб'єктів господарювання створювати контрольні стрічки у паперовій та/або електронній формі і забезпечувати їх зберігання на програмних РРО у разі здійснення розрахункових операцій в режимі офлайн до моменту передачі необхідної інформації до фіскального сервера контролюючого органу.

Також звільнення від відповідальності за неподання до контролюючих органів звітності, пов'язаної із застосуванням програмних РРО, суперечить пункту 7 статті 3 Закону про РРО, якою передбачено обов'язок суб'єкта господарювання подавати електронні фіскальні звіти та електронні фіскальні звітні чеки. При цьому, надання для програмних РРО можливості формування та передачі фіскальних звітів та електронних фіскальних звітних чеків в автоматичному режимі з використанням даних фіскального сервера контролюючого органу не звільняє суб'єкта від обов'язку, зазначеного вище.

Таким чином, звільнення від відповідальності за однакові порушення однієї категорії суб'єктів господарювання (зокрема, тих, які застосовують ПРРО) призведе до надання необґрунтованих переваг такій категорії суб'єктів господарювання порівняно з іншими категоріями суб'єктів господарювання (ті, які застосовують класичні РРО) та до створення соціальної напруги.

Тому, з метою дотримання принципу рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу (підпункт 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Податкового кодексу України) пропонуємо положення законопроекту щодо звільнення від відповідальності суб'єктів господарювання, які використовуватимуть програмні РРО, виключити.

Стосовно запропонованих законопроектом змін в частині проведення документальних та фактичних перевірок зазначаємо таке.

Так, передбачається, що документальні перевірки за додержанням законодавства з питань РРО здійснюватимуться відповідно до ступеня ризику, визначеного відповідно до критеріїв. При цьому, перелік ризиків та їх поділ за ступенем затверджуватиметься Мінфіном, а фактичні перевірки

здійснюватимуться на підставах, визначених Податковим кодексом України (далі – Кодекс).

Статтею 77 Кодексу передбачено, що документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок. При цьому, порядок формування та затвердження плану-графіка, перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, тобто Мінфіном.

На виконання вказаної норми Кодексу наказом Мінфіну від 02.06.2015 № 524 затверджено Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, яким, окрім іншого, передбачено, що формування плану-графіка проводиться за критеріями ризиків (перелік яких також затверджено вказаним наказом), у тому числі за даними інформаційно-телекомунікаційних систем ДФС.

Щодо проведення фактичних перевірок зазначаємо, що статтею 80 Кодексу визначено порядок їх проведення та встановлено, що фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності підстав, встановлених пунктом 80.2 статті 80 Кодексу.

Отже, питання проведення фактичних та документальних перевірок законодавчо врегульовано, а законопроектом фактично дублюються положення Кодексу в частині порядку їх проведення.

З огляду на викладене, проєкт Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» щодо контролю та відповідальності суб'єктів господарювання» (реєстр. № 2711 від 02.01.2020) може бути підтриманий за умови врахування вищезазначених зауважень.

Заступник Міністра

Павло ХОДАКОВСЬКИЙ