



Елена КАНТЕРМАН, юрист

## САНКЦИИ ЗА РРО-НАРУШЕНИЯ: ИЗУЧАЕМ НОВШЕСТВА

С 19.04.20 г. вступает в силу большая часть норм Закона № 128. И одно из новшеств этого Закона – штрафы за нарушения в сфере применения РРО. Сразу скажем, что ответственность за нарушения ужесточается. Но с 19.04.20 г. до 01.10.20 г. для некоторых штрафов будет действовать так называемый льготный период – они в это время будут применяться в уменьшенном размере. Обо

всех новшествах мы расскажем в этой консультации.

### **Финансовая ответственность**

Поскольку размеры штрафов меняются, для наглядности рассмотрим их в табл. 1 по периодам.

Таблица 1. Штрафные санкции за нарушения в сфере РРО с учетом новшеств

№ п/п	Суть нарушения	Чем установлен штраф	Штраф, применяемый до 19.04.20 г.	Штраф, применяемый с 19.04.20 г.
1	2	3	4	5
1	Установление в ходе проверки фактов: – проведения расчетных операций с использованием РРО* или расчетных книжек (далее – РК) на неполную стоимость проданных товаров (предоставленных услуг); – непроведения расчетных операций через РРО* с фискальным режимом работы; – несоответствия у юрлиц** суммы наличных средств в месте проведения расчетов сумме, указанной в дневном отчете, более чем на 10 % МЗП, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, а в случае использования юрлицом** РК – общей сумме продажи по расчетным квитанциям, выданным с начала рабочего дня; – нераспечатывания расчетного документа, подтверждающего выполнение расчетной операции, или проведения такой операции без использования РК на отдельном хозобъекте субъекта хозяйствования (далее – СХ)	П. 1 ст. 17 Закона № 265, п. 16 разд. I Закона № 128	1 грн – при первом нарушении  100 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг) – за каждое следующее нарушение	100 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг). <b>Внимание!</b> В период с 19.04.20 г. до 01.10.20 г. штраф составит 10 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг)  150 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг). <b>Внимание!</b> В период с 19.04.20 г. до 01.10.20 г. штраф составит 50 % стоимости проданных с нарушениями товаров (услуг)
* С 19.04.20 г. в эту норму добавлены слова «и/или программные РРО».				
** С 19.04.20 г. слова «у юрлиц» исключены, поэтому с указанной даты норма касается не только юрлиц, но и физлиц-предпринимателей.				
2	Осуществление расчетных операций: – без использования РК* (в случаях, когда необходимость их использования предусмотрена законом); – с использованием незарегистрированной надлежащим образом РК* Нарушение установленного порядка использования РК* Нехранение РК* в течение установленного законом срока	П. 3 ст. 17 Закона № 265	20 НМДГ (340 грн)	50 НМДГ (850 грн)
* С 19.04.20 г. в эту норму добавлены слова: «и/или книги учета расчетных операций».				

1	2	3	4	5
3	Нераспечатывание контрольной ленты Несоздание контрольной ленты в электронной форме на РРО* Выявление искажения данных о проведенных расчетных операциях, информация о которых содержится на контрольной ленте, созданной в электронной форме	П. 5 ст. 17 Закона № 265	10 НМДГ (170 грн)	30 НМДГ (510 грн)
4	Проведение расчетных операций через РРО* без использования режима предварительного программирования наименования (для горячего – с указанием кода товарной подкатегории согласно УКТВЭД)**, цены товара (услуги) и учета его количества	П. 6 ст. 17 Закона № 265	5 НМДГ (85 грн)	
5	Проведение расчетных операций через РРО* без использования режима предварительного программирования наименования каждого подакцизного товара с указанием кода товарной подкатегории согласно УКТВЭД, цены товара (услуг) и учета его количества	П. 7 ст. 17 Закона № 265	–	300 НМДГ (5 100 грн)
* С 19.04.20 г. в эту норму добавлены слова: «и/или программные РРО».				
** С 19.04.20 г. эта норма будет касаться только неподакцизных товаров и/или услуг.				
6	Нарушение установленного п. 1 ст. 9 Закона № 265 порядка проведения расчетов (при торговле продукцией собственного производства) через кассы предприятий, учреждений и организаций, в которых эти операции должны проводиться с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров и выдачей соответствующих квитанций в установленном порядке	П. 7 ст. 17 Закона № 265 (с 19.04.20 г. это п. 8)	10 НМДГ (170 грн)	20 НМДГ (340 грн)
7	Нарушение порядка оформления расчетных и отчетных документов при продаже проездных и перевозочных документов на железнодорожном (кроме пригородного) и авиационном транспорте			
8	Применение при осуществлении расчетных операций РРО, в конструкцию или программное обеспечение которого внесены изменения, не предусмотренные конструкторско-технологической и программной документацией производителя, при условии отсутствия или повреждения пломбы центра сервисного обслуживания*	П. 8 ст. 17 Закона № 265 (с 19.04.20 г. это п. 9)	100 НМДГ (1 700 грн)	300 НМДГ (5 100 грн)
9	Неподача в налоговые органы отчетности, связанной с применением РРО, РК и копий расчетных документов и фискальных отчетных чеков с РРО** по проводным и беспроводным каналам связи, в случае ее обязательного представления	П. 9 ст. 17 Закона № 265 (с 19.04.20 г. это п. 10)	10 НМДГ (170 грн)	30 НМДГ (510 грн)
10	Реализация товаров, не учтенных в установленном порядке	Ст. 20 Закона № 265	Двойная стоимость товаров, не учтенных по месту реализации и хранения, по ценам их реализации, но не менее 10 НМДГ (170 грн). Этот штраф не применяется к предпринимателям-единицам, которые не являются плательщиками НДС***	
* С 19.04.20 г. слова «при условии отсутствия или повреждения пломбы центра сервисного обслуживания» исключены из этой нормы.				
** С 19.04.20 г. в эту норму добавлены слова «и/или программное РРО».				
*** С 19.04.20 г. эта норма распространяется на предпринимателей-единицков – неплательщиков НДС, торгующих технически сложными бытовыми товарами, подлежащими гарантийному ремонту, лекарствами и изделиями медицинского назначения, а также ювелирными и бытовыми изделиями из драгметаллов, драгоценных камней (в т. ч. органогенного происхождения) и полудрагоценных камней.				

1	2	3	4	5
11	Непредставление при проверке документов, подтверждающих учет товаров, находящихся в месте реализации (на хозяйственном объекте)	Ст. 20 Закона № 265	–	Двойная стоимость товаров, не учтенных по месту реализации и хранения, по ценам их реализации, но не менее 10 НМДГ (170 грн). Этот штраф не применяется к предпринимателям-единицам, не являющимся плательщиками НДС*
* С 19.04.20 г. эта норма распространяется на предпринимателей-единицков – неплательщиков НДС, торгующих технически сложными бытовыми товарами, подлежащими гарантийному ремонту, лекарствами и изделиями медназначения, а также ювелирными и бытовыми изделиями из драгметаллов, драгоценных камней (в т. ч. органогенного происхождения) и полудрагоценных камней.				

Как предусмотрено ст. 25 Закона № 265, уплатить штраф нужно в течение **10 дней** со дня вынесения решения о применении санкций (или обжаловать вынесенное решение в этот срок).



**К сведению:** с 01.10.20 г. эта статья будет изложена в новой редакции, где будет уточнено, что 10-дневный срок исчисляется в календарных днях. Впрочем, и сейчас его считают в календарных днях.

### **Роль покупателей в применении санкций**

С 01.10.20 г. нас ожидает новшество в применении штрафных санкций за нарушения, выявленные по жалобам покупателей (потребителей).

Так, с этой даты ст. 25 Закона № 265 будет предусматривать, что если штрафные санкции применены к СХ на основании решения налогового органа, принятого по результатам проверки, проведенной по жалобе покупателя (потребителя) о нарушении налогоплательщиком установленного порядка осуществления расчетных операций, то такому покупателю (потребителю) полагается так называемая премия в виде компенсации 100 % стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), указанных в его жалобе (за счет штрафов, взысканных с СХ).

Но, чтобы получить такую компенсацию, необходимо выполнить несколько условий, а именно:

- подавая в орган ГНС жалобу, покупатель (потребитель) должен приложить к ней электронные копии или копии бумажных документов, изготовленных путем сканирования, полученных вместе с приобретенным товаром (работой, услугой), о котором говорится в жалобе;
- в обращении покупателя должны быть указаны номер его счета и банковское учреждение, в котором такой счет открыт;

- сумма штрафных (финансовых) санкций должна быть зачислена в госбюджет в полном объеме. То есть если сумма примененных санкций обжалуется налогоплательщиком, является несогласованной и он ее не уплатил, то о выплате компенсации пока речь не идет;
- стоимость товаров (работ, услуг) в пределах одной расчетной операции, по которым подана жалоба покупателя, должна превышать 850 грн на день их получения покупателем (потребителем).

Кстати, в связи с этими нововведениями Законом № 129 будут внесены соответствующие изменения и в НК, которые, в частности, с 01.10.20 г. предусматривают следующее:

- при получении жалобы от покупателя (потребителя) орган направит ему запрос о подтверждении или опровержении изложенной в жалобе информации (изменения будут внесены в п. 73.3 НК, который касается запросов о предоставлении информации);
- сумма компенсации, полученная покупателем (потребителем) по результатам его жалобы на нарушения продавцом порядка расчетов, не будет облагаться НДФЛ (НК будет дополнен пп. 165.1.60, согласно которому данная сумма не будет включаться в общий налогооблагаемый доход физлица, получившего сумму компенсации);
- механизм выплаты покупателю компенсации будет прописан в п. 43.5 НК.

### **Административная ответственность**

С принятием новых законов административная ответственность пока не изменилась и применяется на основании КУоАП к должностным лицам предприятия и лицам, осуществляющим расчеты (см. табл. 2).

Таблица 2. **Административные штрафы за нарушения в сфере проведения расчетов**

№ п/п	Суть правонарушения	Норма КУоАП	Санкция за первое нарушение в течение года	Санкция за повторное нарушение в течение года
1	2	3	4	5
1	Нарушение установленного законом порядка осуществления расчетов в сфере торговли, общественного питания и услуг	Ч. 1, 2 ст. 155 <sup>1</sup>	Штраф составляет: <b>1) для лиц, осуществляющих расчетные операции:</b> <b>от 2 до 5 НМДГ</b> (от 34 до 85 грн) <b>2) для должностных лиц предприятия:</b> <b>от 5 до 10 НМДГ</b> (от 85 до 170 грн)	<b>от 5 до 10 НМДГ</b> (от 85 до 170 грн) <b>от 10 до 20 НМДГ</b> (от 170 до 340 грн)
2	Нарушение установленного законом порядка проведения расчетов при осуществлении операций купли-продажи иностранной валюты	Ч. 3, 4 ст. 155 <sup>1</sup>	Штраф составляет: <b>1) для лиц, осуществляющих расчетные операции:</b> <b>от 3 до 6 НМДГ</b> (от 51 до 102 грн) <b>2) для должностных лиц банка или СХ, осуществляющего такую деятельность по агентским соглашениям с банком:</b> <b>от 5 до 10 НМДГ</b> (от 85 до 170 грн)	<b>от 6 до 15 НМДГ</b> (от 102 до 255 грн) <b>от 10 до 20 НМДГ</b> (от 170 до 340 грн)
3	Нарушение порядка проведения наличных расчетов за товары (услуги), в т. ч. превышение предельных сумм расчетов наличными, несоблюдение установленных законодательством требований по обеспечению возможности расчетов за товары (услуги) с использованием электронных платежных средств	Ст. 163 <sup>15</sup>	Штраф для физлиц-предпринимателей или должностных лиц предприятия составляет: <b>от 100 до 200 НМДГ</b> (от 1 700 до 3 400 грн)	<b>от 500 до 1 000 НМДГ</b> (от 8 500 до 17 000 грн)

Вышеперечисленные административные штрафы применяются:

- органы ГНС – за нарушения, предусмотренные ст. 163<sup>15</sup> КУоАП, на основании ст. 234<sup>2</sup> КУоАП;
- суды – за нарушения, установленные ст. 155<sup>1</sup> КУоАП (ст. 221 КУоАП), а админпротоколы уполномочены составлять органы ГНС (ст. 255 КУоАП).

Также важно помнить о **сроках применения админштрафов**, определенных ст. 38 КУоАП.

Эти сроки зависят от того, кто уполномочен применять штраф, и составляют:

- **два месяца** с момента совершения правонарушения (при выявлении) – по нарушениям, санкции за которые применяет орган ГНС;
- **три месяца** с момента совершения правонарушения (при выявлении) – по нарушениям, санкции за которые применяет суд.

## ВЫВОДЫ

За нарушения в сфере использования РРО применяются финансовые санкции к СХ, а также административные штрафы к должностным лицам и лицам, осуществляющим расчеты. В порядке применения финансовых санкций в ближайшее время ожидаются изменения. Информацию о размере штрафов мы представили в табл. 1.