



Только через кассу

Кассовые аппараты как были, так и остаются излюбленным кнутом налоговиков, с помощью которого они выбивают штрафы из бизнеса. И хотя тотальной обязанности использовать РРО для предпринимателей пока что нет, все к этому идет. Не исключено, что уже к 2019 году практически вся выручка малого бизнеса попадет под контроль через «кассы». [Павел Харламов](#)

Минфин и Государственная фискальная служба продолжают преталкивать идею о неотвратимом и тотальном использовании кассовых аппаратов (регистраторов расчетных операций – РРО). Руководство ГФС в конце 2017 года «порадовало» предпринимателей планами в скором будущем добиться фискализации и декларирования всех полученных доходов. И.о. главы ГФС Мирoslav Продан уверяет: эти меры помогут справиться с контрабандой, уклонением от уплаты налогов, а заодно пополнить бюджет.

Кроме того, еще в сентябре 2017 года в Верховной Раде был зарегистрирован законопроект №7142, который вынуждает обзавестись кассовыми аппаратами практически всех предпринимателей (см. «Деньги» №357 от 12 октября 2017 года). Требования касаются СПД, которые занимаются продажей лекарственных средств, ювелирных или бытовых изделий из драгоценных металлов, а также онлайн-продавцов. Кроме того, законопроект обязывает предпринимателей хранить подтверждающие документы о происхождении товара (накладные, товарно-транспортные

накладные и т. п.), что, по факту, означает введение полноценного учета. Правда, замглавы парламентского комитета по налоговой и таможенной политике Оксана Продан уверяла, что до конца года законопроект будет отозван, но этого так и не произошло. Вернее, его отправили на доработку, а в январе 2018 года в парламенте появилась обновленная редакция, которая от первоначальной особо и не отличается. Так что, ждем законопроект в сессионном зале Верховной Рады. Он туда явно попадет, учитывая настойчивость его авторов.



КТО ОБЯЗАН ПРИМЕНЯТЬ КАССОВЫЕ АППАРАТЫ В 2018 ГОДУ



Физлица-предприниматели 2 и 3 групп ЕН с годовым оборотом (выручкой) более 1 млн. грн.



Предприятия и физлица-предприниматели, торгующие подакцизными товарами вне зависимости от оборота



Предприятия и ФЛП, торгующие «технически сложными товарами» вне зависимости от оборота



Любые предприятия торговли и сферы услуг на общей системе налогообложения и принимающие платежи наличными или платежными картами



Логистические операторы и курьерские службы, которые принимают оплату наличными, платежной картой либо деньги для дальнейшей передачи



Вендинговые автоматы и другие программно-технические комплексы самообслуживания, принимающие оплату наличными

КТО И КОГДА МОЖЕТ ОБОЙТИСЬ БЕЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАССОВОГО АППАРАТА



Физлица-предприниматели 1 группы ЕН, а также 2 и 3 групп с годовым оборотом до 1 млн. грн.



Предприятия и ФЛП, которые ведут расчеты исключительно в безналичной форме



Физлица, которые торгуют потребительскими товарами на рынках и принимают оплату наличными



Физлица, которые ведут независимую профессиональную деятельность, в т.ч. оказывающие услуги на дому



При продаже воды, молока, кваса, масла и живой рыбы из автоцистерн, цистерн, бочек и бидонов



Торговля продукцией собственного производства при проведении расчетов в кассе с оформлением приходных/расходных кассовых ордеров



При продаже проездных билетов с заранее напечатанной стоимостью и серией, билетов на культурно-спортивные и развлекательные мероприятия



При продаже блюд и безалкогольных напитков в буфетах общеобразовательных заведений, ПТУ, вузов, воинских частей



Лимиты и чеки

Законодательная база, которая регулирует применение бизнесом кассовых аппаратов, с 2018 года кардинально не изменилась. Но все-таки некоторые поправки в нормативно-правовые акты были внесены.

Один из документов – постановление Кабинета Министров №984 от 20 декабря 2017 года. В нем прописан порядок использования регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг.

Ключевое нововведение – увеличение предельного годового дохода, превышение которого обязывает установить кассовый аппарат. Ранее было 250 тыс. грн., с 2018 года – 500 тыс. грн. (важно не путать с ограничением годовой выручки в сумме 1 млн. грн. для СПД 2 и 3 групп – прим. ред.). Новое требование к обороту распространяется на передвижные торговые точки, на торговые точки на рынках и ярмарках, на буфеты в вузах и столовые предприятий Украинского общества слепых, на торговые точки и учреждения общественного питания на территории воинских частей и гарнизонов, на библиотеки и т.д.

Не менее важный документ – Положение Национального банка №148 «О ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине», вступившее в силу 5 января 2018 года. Оно принято на замену «старому» Положению №637 и предусматривает ряд новшеств, которые касаются фиксации фискальных операций.

Например, кассовые документы теперь могут быть оформлены не только в бумажном, но и в электронном виде. Кроме того, установлены лимиты на расчеты наличными. «Для расчетов между субъектами хозяйствования – 10 тыс. грн. в день, для расчетов между субъектами хозяйствования и физическими лицами – 50 тыс. грн. в день», – говорит Катерина Брэдуляк, юрист юридической фирмы Evris.

Вводятся новые правила сдачи выручки и новые формы кассовых документов. При этом НБУ дал субъектам хозяйствования шесть месяцев на то, чтобы привести свою деятельность к требованиям нового Положения №148. «Но отдельным постановлением свое указание Нацбанк пока что не оформил», – уточняет Владислав Мельник, юрист адвокатского бюро Оксаны Kobzar.

Добровольно?

Принудительно!

Общие правила применения кассовых аппаратов остались неизменными. Обязаны пользоваться РРО плательщики единого налога 2 и 3 групп, если их годовая выручка превышает 1 млн. грн. Исключение составляют только СПД, которые продают технически сложные бытовые товары, подлежащие гарантийному ремонту (перечень товаров утвержден постановлением КМУ №231 от 16 марта 2017 года). Они проводят операции через РРО независимо от оборотов.

Не позволено обойтись без кассовых аппаратов предприятиям торговли и сферы услуг на общей системе налогообложения, которые принимают наличные платежи или банковские карты. Аналогичное требование распространяется на курьерские службы, которые берут оплату наличными либо принимают деньги для дальнейшей передачи продавцу.

Продажа товаров без кассового аппарата и невыдача расчетных документов – основные поводы для наезда налоговиков на предпринимателей. Но есть и новшества: даже если наличные проведены через РРО, без записи в кассовой книге они считаются неоприходованными. За это тоже штраф

Те субъекты хозяйствования, которые торгуют акцизными товарами, тоже обязаны пользоваться РРО. Хотя для упрощенцев есть послабление. Те предприниматели, которые реализуют пиво и столовые вина, горючесмазочные материалы в емкостях до 20 л, имеют право не пользоваться кассовыми аппаратами. В то же время, не стоит забывать, что Налоговый кодекс в принципе запрещает плательщикам единого налога производство, экспорт, импорт и продажу подакцизных товаров в «промышленных масштабах».

Пока еще без кассы

Но есть немалый перечень исключений, которые дают вполне законное право не пользоваться кассовыми аппаратами.

Для упрощенцев, например, это не только годовая выручка до 1 млн. грн. в год, но и прием оплаты исключительно в безналичной форме на банковский счет. То есть, если кэша нет – РРО не нужен.

Физлица, которые торгуют продуктами питания и другими потребительскими товарами и принимают наличные, тоже избавлены от необходимости устанавливать кассовый аппарат. Такое же требование распространяется и на предприятия, учреждения и организации всех форм собственности (кроме предприятий торговли и общественного питания), которые реализуют продукцию собственного производства. «Но при условии проведения расчетов в их кассах с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров и выдачей соответствующих квитанций», – рассказывает Дмитрий Касьяненко, управляющий партнер юридической компании «Касьяненко и партнеры».

Не требуются кассовые аппараты при продаже воды, молока, кваса, живой рыбы из цистерн, бочек и бидонов; при реализации проездных билетов и билетов на различные мероприятия; при продаже блюд и безалкогольных напитков в буфетах учебных заведений и воинских частей (если годовой оборот не превышает 500 тыс. грн.).

Освобождены от обязанности использовать РРО и физлица, которые осуществляют независимую профессиональную деятельность. «Но при этом самозанятое лицо обязано выдать по запросу клиента документ, составленный в произвольной форме, который будет подтверждать факт предоставления услуги или выполнения работы», – говорит Дмитрий Касьяненко.

К слову, даже те лица, которые не обязаны применять РРО в своей деятельности, могут пользоваться им добровольно, не переводя в фискальный режим работы. В таком случае кассовый аппарат будет лишь выдавать клиенту чек, но без передачи информации в налоговые органы.



Нагрянут внезапно

Якобы, мораторий на проверки бизнеса продолжает действовать и в 2018 году. Это предусмотрено п. 9 заключительных положений закона «О Государственном бюджете Украины на 2018 год». Но поскольку еще в 2016 году Верховная Рада законом №1728-VIII вывела из-под действия моратория более 10 контролирующих органов, среди которых и Государственная фискальная служба, налоговые инспекторы могут беспрепятственно нагрянуть с ревизией. В том числе и по вопросам, связанным с использованием РРО.

Фактическая проверка проводится ГФС без предупреждения.

Основаниями для нее могут быть факты или информация о возможных нарушениях, либо письменное обращение покупателя о нарушении, допущенном при проведении операции с помощью кассового аппарата.

«Опасность фактической проверки еще и в том, что перед ее проведением ГФС может провести контрольную расчетную операцию. Налоговики в роли простых покупателей, без предъявления служебных удостоверений, приобретают товары для того, чтобы выяснить, как оформляются расчетные операции», – рассказывает Владислав Мельник.

Юристы говорят, что наиболее популярные поводы для штрафов – непроведение расчетных операций через РРО, невыдача расчетного документа и неоприходование полученных средств в книге учета расчетных операций (КУРО), неприменение кассового аппарата в тех случаях, когда это необходимо.

Причем налоговики любыми способами пытаются найти нарушения. И даже если у предпринимателя не было намерений уклоняться от налогообложения, проверка доказывает обратное. «Например, расчеты проводились с использованием РРО, с печатанием чеков, Z-отчетов, передачей их копий в ГФС, полученные наличные средства были своевременно сданы в кассу банка для перечисления на счет. Но если полученные суммы не были отображены в книге КУРО, хотя эта книга находилась на регистрации в налоговой, судебная система принимает сторону ГФС, а невыполнение всех

ПОВОДЫ ДЛЯ ПРОВЕРОК И ШТРАФОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ РРО (КАССОВЫХ АППАРАТОВ)



Неприменение РРО, в тех случаях, когда его использование обязательно



Непроведение расчетных операций через зарегистрированный РРО. Неприменение РРО



Невыдача расчетного документа и неоприходование полученных наличных средств в книге учета расчетных операций



Несвоевременное оприходование наличных денежных средств в кассе



Жалоба от покупателя в контролирующие органы о нарушениях при проведении операций через РРО

перечисленных действий считает нарушением», – приводит пример Катерина Брэдуляк.

Еще один спорный вопрос касается оприходования наличных средств. По словам правозащитников, в 2017 году многие судебные споры в части применения РРО касались того, что субъекты хозяйствования при проведении наличных расчетов не вели учет наличных средств в полной сумме в КУРО. Налоговая, со своей стороны, трактовала это как неполное оприходование наличных в кассе, и накладывала штраф в пятикратном размере неоприходованной суммы.

С 5 января 2018 года оприходование наличных осуществляется на основе

требований упомянутого Постановления НБУ №148.

Оно предусматривает учет наличности в кассе на полную сумму фактических поступлений в кассовой книге/книге учета доходов и расходов. То есть, если наличные проведены через РРО, записи только в КУРО уже недостаточно, и без записи в кассовой книге наличные считаются неоприходованными. Поэтому высока вероятность, что налоговики увидят в этом повод штрафовать предпринимателей.

РРО в кармане

Впрочем, есть для бизнеса и более приятные новости. Представители Минфина в конце 2017 года сообщили о том, что министерство работает над упрощением регистрации РРО.

В частности, предприниматели смогут подавать необходимую документацию в электронном виде, что ускорит процесс регистрации и установки кассового аппарата. Также сократится и сам перечень документов.

А пресс-служба ГФС со ссылкой на Мирослава Продана заявила о том, что специалисты фискальной службы разработали модель портативного устройства, которое совместимо с ноутбуками, смартфонами и другими гаджетами и может выполнять функции регистратора расчетных операций. Достаточно лишь установить программное обеспечение и подключить его к интернету.

По словам Продана, устройство будет стоить около 700 гривен и не потребует дополнительного обслуживания. Кроме того глава ГФС уточнил, что правительство изучает возможность приобретения кассовых аппаратов за счет уплаченных налогов, что облегчит финансовую нагрузку на предпринимателей, так как они смогут приобретать РРО, по сути, в рассрочку.

Но эти манипуляции все равно направлены скорее на ужесточение фискального контроля. Да, возможно предприниматели и получат более дешевую и современную альтернативу традиционным кассовым аппаратам, но от этого желание налоговиков «подмять» обороты малого и среднего бизнеса ничуть не уменьшится.

А, скорее, наоборот. И это главная угроза для предпринимателей.