

Редакція:

18.11.2021

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

від 18.11.2021 р. N 4418/ІПК/99-00-07-05-01-06

Щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій

Державна податкова служба України розглянула запит про надання індивідуальної податкової консультації фізичної особи - підприємця щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі - РРО) і в порядку ст. 52 Податкового кодексу України повідомляє.

Згідно із запитом фізична особа - підприємець - платник єдиного податку другої групи (далі - Підприємець) планує здійснювати оптову і роздрібну торгівлю технічно складними побутовими товарами, що підлягають гарантійному ремонту, декількома способами, у зв'язку з чим виникли наступні питання щодо необхідності застосування РРО в залежності від ситуації:

1. Покупець (фізична особа) отримує замовлений товар у відділенні поштового оператора, товар Підприємцю оплачується післяплатою;
2. Покупець (фізична особа) здійснив попередню оплату товару через Приват24 чи Монобанк на рахунок Підприємця, товар потім надіслано поштовим оператором;
3. Покупець (фізична особа) здійснив попередню оплату товару банківською картою через термінал банку на рахунок продавця, товар потім надіслано поштовим оператором;
4. Покупець (фізична особа) здійснив попередню оплату товару готівкою через термінал банку на рахунок продавця, товар потім надіслано поштовим оператором;
5. Покупець (інший підприємець) здійснив попередню оплату товару через Приват24 чи Монобанк на рахунок Підприємця, товар потім надіслано поштовим оператором;
6. Покупець (інший підприємець) здійснив попередню оплату товару зі своєї банківської картки на рахунок Підприємця, товар потім надіслано поштовим оператором;
7. Покупець (інший підприємець) здійснив попередню оплату товару готівкою через термінал банку на рахунок продавця, товар потім надіслано поштовим оператором;
8. Покупець (фізична особа) здійснив попередню оплату товару готівкою в касі банку на рахунок продавця, товар потім отримує на складі Підприємця після надходження йому оплати;
9. Покупець (інший підприємець) здійснив попередню оплату товару зі свого банківського рахунку, товар потім надіслано поштовим оператором;

10. Покупець (фізична особа) отримує замовлений товар у відділенні поштового оператора, де здійснює післяплату товару;
11. Юридична особа оплачує товар накладеним переказом після отримання товару у відділенні поштового оператора;
12. Інший підприємець - покупець, оплачує замовлений товар накладеним платежем у відділенні поштового оператора після отримання товару;
13. Інший підприємець - покупець, здійснив попередню оплату товару готівкою через термінал банку на рахунок продавця, товар потім отримує на складі Підприємця після надходження йому оплати;
14. Інший підприємець - покупець, здійснив попередню оплату товару зі свого банківського рахунку, товар потім отримує на складі Підприємця після надходження йому оплати.

За своєю суттю, порушені питання є подібними, а тому з метою надання відповіді на них слід зазначити таке.

Правові засади застосування РРО та/або програмних РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року N 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" (далі - Закон N 265), дія якого поширюється на усіх суб'єктів господарювання, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та безготівковій формі.

Встановлення норм щодо незастосування РРО у інших законах, крім Податкового кодексу України, не допускається.

Обов'язок суб'єкта господарювання застосовувати РРО при продажу технічно складних побутових товарів виник з 07.05.2017 у зв'язку з набранням чинності постановою Кабінету Міністрів України від 16 березня 2017 року N 231 "Про затвердження переліку груп технічно складних побутових товарів, які підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню) або гарантійній заміні, в цілях застосування реєстраторів розрахункових операцій", якою визначено перелік таких товарів.

Отже, при здійсненні торгівлі технічно складними побутовими товарами, що підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню), починаючи з 07.08.2017 суб'єкти господарювання зобов'язані проводити розрахункові операції із застосуванням РРО / програмних РРО не залежно від отриманого протягом календарного року обсягу доходу.

Слід зазначити, обов'язок суб'єкта господарювання застосовувати РРО / програмні РРО при отриманні оплати за товари (послуги) залежить не від форми оплати, а виникає відповідно до способу її здійснення.

Відповідно до ст. 2 Закону N 265, розрахункова операція - це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки - оформлення відповідного розрахункового документа щодо 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.

У випадку, якщо товар оплачується за допомогою реквізитів електронного платіжного засобу Підприємця, така оплата здійснена за допомогою Приват24, Монобанк та/або за допомогою будь-якого іншого платіжного сервісу або застосунку, буде вважатись розрахунковою та буде

вимагати застосування РРО / програмного РРО та має супроводжуватись видачею (надсиленням) розрахункового документа встановленої форми та змісту покупцю.

Якщо оплату здійснено з використанням, як можливого способу оплати, реквізитів розрахункового рахунку у форматі IBAN, що є аналогічними тим, що здійснені за допомогою відділень банківських установ (з розрахункового рахунку на розрахунковий рахунок без еквайрингу), такі розрахунки не потребують застосування РРО та/або програмних РРО, оскільки не мають ознак розрахункових операцій у розумінні Закону N 265.

Також, при здійсненні розрахунків за продані товари шляхом внесення коштів через касу банку, а також у разі проведення розрахунків у касі банку через платіжний термінал та/або програмно-технічний комплекс самообслуговування (ПТКС), який належить банку, застосування РРО / програмного РРО не є обов'язковим.

У відповідності до пункту 52.2 статті 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер, діє в межах законодавства, яке було чинним на момент надання такої консультації, і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.
