

# НБУ про банківські системи дистанційного обслуговування та сервіси переказу коштів

Як відомо, Законом України від 1 грудня 2020 року № 1017-IX внесено зміни до Закону України “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”. Розширено сферу діяльності, де не застосовується РРО. Зокрема, статтю 9 Закону про РРО доповнено пунктом 14 такого змісту:

*“14) при здійсненні розрахунків за послуги у разі проведення таких розрахунків виключно за допомогою банківських систем дистанційного обслуговування та/або сервісів переказу коштів”*

**Однак, де у чинному законодавстві наведено нормативні визначення термінів “банківські системи дистанційного обслуговування”, “сервіси переказу коштів”?**

Такі випадки “недонормотворчості” виявляються не вперше і вносять плутанину замість ясності у відносини між платниками податків та контролюючими органами.

У зв’язку з цим, Компанією Вікторія ініційовано звернення до НБУ, як регулятора банківських відносин, для отримання роз’яснень.

Поставлені питання на розгляд НБУ:

- Що належить до банківських систем дистанційного обслуговування, їх перелік, що є актуальним на сьогодні в Україні?
- Що належить до сервісів переказу коштів та їх перелік, що є актуальним на сьогодні в Україні?

Національним банком України надано відповідь, з якої

Йдеться, що “Законодавство України не містить термінів/понять «сервіс переказу коштів» та «банківські системи дистанційного обслуговування». Також укладачі НБУ надають свої міркування про те, що імовірно мав на увазі законодавець застосовуючи вказані терміни.

Фотокопію листа надаємо нижче.



## НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна  
телефон: 0-800-505-240  
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50  
e-mail: [nbu@bank.gov.ua](mailto:nbu@bank.gov.ua) Код ЄДРПОУ 00032106

## NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine  
phone: 0-800-505-240  
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,  
e-mail: [nbu@bank.gov.ua](mailto:nbu@bank.gov.ua)

Задорожній Р.Г.  
а/с 522,  
м. Чернівці, 58001,  
[ceo@vg.ua](mailto:ceo@vg.ua)

### Про розгляд звернення

Національний банк України розглянув листа від 17.10.2020 №17 щодо понять/термінів «банківські системи дистанційного обслуговування та/або сервіси переказу коштів» і в межах компетенції повідомляє.

Законодавство України не містить термінів/понять «сервіс переказу коштів» та «банківські системи дистанційного обслуговування».

Водночас, законодавство містить термін «система дистанційного обслуговування», що охоплює системи типу «клієнт - банк», «клієнт - Інтернет - банк», «телефонний банкінг», «платіжний застосунок» та інші системи дистанційного обслуговування, які на підставі дистанційних розпоряджень клієнта можуть виконувати функції надання інформаційних послуг згідно з переліком, що зазначений в договорі між банком та клієнтом, здійснення операцій за рахунком клієнта [глава 10 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті<sup>1</sup> (далі – Інструкція № 22)].

До систем дистанційного обслуговування відносяться, зокрема, Приват24<sup>2</sup>, Ощад24/7<sup>3</sup> тощо.

До «сервісів переказу коштів», на нашу думку, можна віднести сервіси банків (Liqpay, Монобанк тощо) та/або небанківських фінансових установ (Portmone, iPay, Wayforpay тощо), які мають ліцензію Національного банку

<sup>1</sup> затверджена постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22, із змінами

<sup>2</sup><https://bit.ly/3nCS7QT>

<sup>3</sup><https://bit.ly/32yAZmO>



ДОКУМЕНТ СЕДІБУ АСКОД  
Підписувач Ланко Наталія Григорівна  
Сертифікат 3122842E6867E65404000000C1D020000CA250000  
Дійсний до: 09.04.2021 16:52:16

Національний банк України



57-0010/1741  
від 11.01.2021 21:04

України на переказ коштів без відкриття рахунків<sup>4</sup>, що надають можливість споживачам здійснити оплату товарів (послуг), зокрема дистанційно.

Національний банк України веде Реєстр платіжних систем, систем розрахунків, учасників цих систем та операторів послуг платіжної інфраструктури (пункт 9.3 статті 9 Закону України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» (далі – Закон). Внесення до вказаного реєстру відомостей про системи дистанційного обслуговування та сервіси, які надають можливість споживачам здійснити оплату товарів (послуг), Законом не передбачено.

Також повідомляємо, що відповідно до вимог статті 15 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі - Закон про РРО) контроль за додержанням суб'єктами господарювання порядку проведення розрахунків за товари (послуги), інших вимог цього Закону здійснюють контролюючі органи шляхом проведення фактичних та документальних перевірок відповідно до Податкового кодексу України.

З огляду на це, для отримання роз'яснення щодо застосування норм пункту 14 статті 9 Закону про РРО рекомендуємо звернутися до Державної податкової служби України.

Заступник директора Департаменту  
платіжних систем та інноваційного  
розвитку - начальник Управління  
регулювання платіжних систем

Наталія ЛАПКО

Інна Жакіна  
(044) 253-70-11

<sup>4</sup> З переліком небанківських фінансових установ, які мають відповідну ліцензію, можна ознайомитися на сторінці офіційного Інтернет-представництва Національного банку України <https://bit.ly/2Jzi5G6>



ДОКУМЕНТ СЕДІБУ АСКОД  
Підписувач Лапко Наталія Григорівна  
Сертифікат 3122842E6867E65404000000C1D020000CA250000  
Дійсний до: 09.04.2021 16:52:16

Національний банк України



57-0010/1741  
від 11.01.2021 21:04

---

# РРО – акція виключно для підприємців Путильщини. Знижки на обслуговування

Сервісний Центр РРО пропонує унікальну акцію для підприємців та підприємств Путильщини – вартість першого кварталу обслуговування – **безкоштовно\***!

Контакти Представника в Путилі:

Номери телефонів для звернення: +38 (096) 677 9741; +38 (095) 595 7777

Але це ще не все. Окрім основної знижки, замовник отримає ще ряд вигод:

- після завершення акційного 3-х місячного періоду на наступні 9 місяців застосовується знижка в розмірі 15%;
- місячне обслуговування (стандарта вартість без врахування знижки – 270 грн.) включатиме також Cash&Cloud (це можливість клієнта в режимі реального часу контролювати касову дисципліну, отримувати електронні копії всіх чеків (касової стрічки), якісно проводити звірки з обліковою системою). При цьому, пакет Cash&Cloud не збільшує вартість місячного сервісного обслуговування і є важливою конкурентною перевагою. З Cash&Cloud ви бачитимете власні продажі так, як це бачить податкова;
- у разі потреби придбання касового апарату –

застосовується **ціна, не вище роздрібної ціни виробника**.  
Окрім того, можна буде отримати знижку додатково й на  
будь-яке інше торгове обладнання, що буде придбане в  
Сервісному Центрі РРО в час дії акції;

– при оплаті за 9 місяців авансом замовник отримує  
**додаткову знижку на такий період в розмірі 10%**.

*І, наостанок. Великим замовникам – великі знижки. При  
придбанні більше 2 -х і більше РРО покупець може очікувати на  
додаткові знижки.*

*Ми відкриті до партнерства!*

```
[ecwid      widgets="productbrowser      categories"  
default_category_id="60642046"      default_product_id="0"  
minicart_layout="MiniAttachToProductBrowser"]
```

***Всі пропозиції Сервісного Центру  
РРО можна переглянути в Інтернет-  
Магазині за посиланням [перейти].***

***Знижки надаються за умовами акції  
індивідуально!***

Контакти Сервісного Центру РРО в м. Чернівці:

телефон: **+38(050)-404-87-38**

електронна пошта: **rro@vg.ua**

# ЗАМОВИТИ ON-LINE



*Пропозиція дійсна до 01.04.2021р.*

**\*Вартість сервісного обслуговування включає:**

- проведення технічного обслуговування РРО, передбаченого технічною документацією;
- гарантійний ремонт РРО (післягарантійний – за додатковою угодою);
- проведення підготовчого інструктажу операторів і касирів по роботі на РРО;
  - перевірка відповідності умов експлуатації РРО вимогам експлуатаційних документів (температура навколишнього середовища, відсутність прямих повітряних потоків, вібраційних і електромагнітних впливів, відповідність мережі змінної напруги і т.д.);
- проведення зовнішнього огляду (на відсутність механічних пошкоджень корпусу, з'єднувальних кабелів, наявність заземлення, відсутність слідів корозії);
  - перевірка голографічних засобів контролю;
    - перевірка функціонування РРО;
  - очищення друкуючого пристрою від паперового пилу і клавіатури від бруду у разі, якщо забруднення сталося в нормальному режимі роботи обладнання;
    - консультування по роботі РРО;
- перевірка конструкції та програмового забезпечення РРО на відповідність чинному законодавству України;
- здійснення інших заходів, необхідних для забезпечення належної роботи РРО.

**\*безкоштовно – в цій пропозиції означає 1 грн. за 3 місяці обслуговування з моменту придбання РРО в Сервісному центрі РРО.**



**Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити зі знижкою!**

- електронні ключі ДП “Дія” та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
- консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
- послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
- виготовлення документів по охороні праці;
- постановку на облік РРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
- ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
- реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
- реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.



***У разі, якщо Вас зацікавила пропозиція, звертайтеся в зручний для Вас спосіб***

тел.: +38(050)-404-87-38; електронна пошта: [gro@vg.ua](mailto:gro@vg.ua)

*\*Умови акції розповсюджуються виключно на територію м. Чернівці та Чернівецької області.*

## ***Гаряча пропозиція!***

(вартість товару вказана без знижки, знижка оформляється на умовах акції)

---

## **Економний РРО: безкоштовний квартал обслуговування + додаткові знижки!**

Партнер Компанії Вікторія – Сервісний Центр РРО пропонує унікальну акцію для бізнесу: за умови придбання касового апарату Datecs – вартість першого кварталу обслуговування

– **безкоштовно\*!**

Але це ще не все. Окрім основної знижки, замовник отримає ще ряд вигод:

- після завершення акційного 3-х місячного періоду на **наступні 9 місяців застосовується знижка в розмірі 15%**;
- місячне обслуговування Сервісним Центром РРО включатиме також Cash&Cloud (це можливість клієнта в режимі реального часу контролювати касову дисципліну, отримувати електронні копії всіх чеків (касової стрічки), якісно проводити звірки з обліковою системою). При цьому, **пакет Cash&Cloud не збільшує вартість місячного сервісного обслуговування і є важливою конкурентною перевагою.** З Cash&Cloud ви бачитимете власні продажі так, як це бачить податкова;
- при придбанні касового апарату застосовується **ціна, не вище роздрібною ціни виробника.** Окрім того, можна буде отримати знижку додатково й на будь-яке інше торгове обладнання, що буде придбане в Сервісному Центрі РРО в час дії акції;
- при оплаті за 9 місяців авансом замовник отримує **додаткову знижку на такий період в розмірі 10%**;
- у разі, якщо ви скористаєтесь акцією у період до 30.11.2020, ви отримаєте **ще один безкоштовний місяць супроводу!**

*І, наостанок. Великим замовникам – великі знижки. При придбанні більше 2 -х і більше РРО покупець може очікувати на додаткові знижки.*

*Ми відкриті до партнерства!*

```
[ecwid      widgets="productbrowser      categories"
default_category_id="60642046"      default_product_id="0"
```

minicart\_layout="MiniAttachToProductBrowser"]

*Погодьтеся, – це справді гарна нагода розпочати бізнес оптимально)*

***Всі пропозиції Сервісного Центру РРО можна переглянути в Інтернет-Магазині за посиланням [перейти].***

***Знижки надаються за умовами акції індивідуально!***

Контакти Сервісного Центру РРО:

телефон: +38(050)-404-87-38

електронна пошта: rro@vg.ua

**ЗАМОВИТИ ON-LINE**



***Пропозиція дійсна до 31.12.2020р.***

**\*Вартість сервісного обслуговування включає:**

- проведення технічного обслуговування РРО, передбаченого технічною документацією;
- гарантійний ремонт РРО (післягарантійний – за додатковою угодою);
- проведення підготовчого інструктажу операторів і касирів по роботі на РРО;
  - перевірка відповідності умов експлуатації РРО вимогам експлуатаційних документів (температура навколишнього середовища, відсутність прямих повітряних потоків, вібраційних і електромагнітних впливів, відповідність мережі змінної напруги і т.д.);
- проведення зовнішнього огляду (на відсутність механічних пошкоджень корпусу, з'єднувальних кабелів, наявність заземлення, відсутність слідів корозії);
  - перевірка голографічних засобів контролю;
    - перевірка функціонування РРО;
  - очищення друкуючого пристрою від паперового пилу і клавіатури від бруду у разі, якщо забруднення сталося в нормальному режимі роботи обладнання;
    - консультування по роботі РРО;
- перевірка конструкції та програмового забезпечення РРО на відповідність чинному законодавству України;
- здійснення інших заходів, необхідних для забезпечення належної роботи РРО.

**\*безкоштовно – в цій пропозиції означає 1 грн. за 3 місяці обслуговування з моменту придбання РРО в Сервісному центрі РРО.**



**Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити зі знижкою!**

- електронні ключі ДП “Дія” та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
- консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
- послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
- виготовлення документів по охороні праці;
- постановку на облік РРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
- ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
- реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
- реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.



***У разі, якщо Вас зацікавила пропозиція, звертайтеся в зручний для Вас спосіб***

тел.: +38(050)-404-87-38; електронна пошта: [gro@vg.ua](mailto:gro@vg.ua)

*\*Умови акції розповсюджуються виключно на територію м. Чернівці та Чернівецької області.*

## ***Гаряча пропозиція!***

(вартість товару вказана без знижки, знижка оформляється на умовах акції)

---

# **Електронна форма документів для підтвердження походження товарів на місці здійснення розрахунків**

Відповідно до п. 12 ст. 3 Закону про застосування РРО суб'єкти господарювання, котрі 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, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані вести в порядку, встановленому законодавством, облік товарних запасів, здійснювати продаж лише тих товарів (послуг), що відображені в такому обліку.

При цьому суб'єкт господарювання зобов'язаний надати контролюючим органам під час проведення перевірки документи (у паперовій або електронній формі), які підтверджують облік та

походження товарів, що на момент перевірки знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті).

**Виникають запитання:**

- 1. Якщо на місці торгівлі зазначені документи зберігаються в електронній формі, то яким чином дані документи слід передати перевіряючим для перевірки?*
- 2. Які засоби слід використати для передачі для контролю документів в електронній формі?*
- 3. Чи потрібно такі документи роздруковувати?*
- 4. Чи потрібно такі оригінали документів відправляти належними каналами зв'язку перевіряючим на офіційну електронну пошту податкової служби?*
- 5. Чи достатньо пред'явити зображення документа на моніторі комп'ютера/планшета/телефону? Чи які інші прийнятні способи?*

Компанією Вікторія ініційовано запит до ДПС України.

Державною податковою службою України надано роз'яснення, з якого можна зробити висновок:

- 1) можна підтверджувати походження товару документами, складеними в електронній формі;*
- 2) на оригінал документа має бути накладено електронний підпис автора, або ж підпис, прирівняний до власного підпису автора;*
- 3) такі документи, що були складені в електронному вигляді, можна надавати на огляд перевіряючому у паперовому (роздрукованому вигляді (паперову копію));*
- 4) документи в електронному вигляді можна надати перевіряючим також і на офіційну пошту податкового органу.*

Роз'яснення наводимо нижче.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

15.09.2020

Стр. 1 з 1

від 15.09 2020 р. № 11/99-00-07-05-01-09 - На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

м. Чернівці, а/с 522,  
58001  
attorneys@vg.ua

Державна податкова служба України розглянула звернення громадянина Мужилівського Дмитра від 07.08.2020 б/н (вх. ДПС № М/2113 від 18.08.2020) стосовно використання документів в електронній формі та повідомляє таке.

Щодо надання до перевірки документів в електронній формі на місці проведення розрахунків (питання 1, 3 та 5).

Пунктом 2 ст. 9 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) визначено, що первинні та зведені облікові документи можуть бути складені у паперовій або в електронній формі, та повинні мати такі обов'язкові реквізити:

назву документа (форми);

дату складання;

назву підприємства, від імені якого складено документ;

зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;

посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;

особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи, складені в електронній формі, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови дотримання вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для спростування господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст, та обсяг господарської операції тощо.

Пунктом 2.1 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05.06.1995

К

Державна податкова служба України  
3964/М/99-00-07-05-01-09 від 15.09.2020



http://www.tax.gov.ua

1011

за № 168/704 (далі – Положення № 88), визначено, що первинні документи – це документи створені у письмовій або електронній формі, які містять відомості про господарські операції, включаючи розпорядження та дозволи адміністрації (власника) на їх проведення.

Відповідно до п. 2.12 Положення № 88 електронний документ створюється з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Статтею 5 Закону України від 22 травня 2003 року № 851-IV «Про електронні документи та електронний документообіг» (далі – Закон № 851) визначено, що електронний документ – це документ, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити документа

Тому, в електронних первинних документах мають бути всі обов'язкові реквізити, зазначені у ст. 9 Закону № 996.

Водночас закон вимагає, щоб електронна форма була візуалізована та придатна для сприймання її змісту людиною (ч. 4 ст. 5 Закону № 851).

Оригіналом електронного документа вважається електронний примірник документа з обов'язковими реквізитами, у т.ч. з електронним підписом автора або підписом, прирівняним до власноручного підпису відповідно до Закону України від 05 жовтня 2017 року № 2155-VIII «Про електронні довірчі послуги».

У разі надсилання електронного документа декільком адресатам або його зберігання на декількох електронних носіях інформації, кожен з електронних примірників вважається оригіналом електронного документа (ст. 7 Закону № 851).

Оригінал електронного документа повинен давати змогу довести його цілісність і справжність у порядку, визначеному законодавством; у визначених законодавством випадках може бути пред'явлений у візуальній формі відображення, у т.ч. у паперовій копії.

Копією електронного документа на папері, є візуальне подання електронного документа на папері, засвідчене в порядку, визначеному законодавством.

Прикладом візуальної форми є PDF-формат документа згідно з Переліком форматів даних електронних документів постійного і тривалого (понад 10 років) зберігання, затвердженого наказом Міністерства юстиції України від 11.11.2014 року № 1886/5.

Електронний документ, який складено відповідно до вимог чинного законодавства та містить усі необхідні реквізити, має таку ж юридичну силу, як і документ, складений у паперовому вигляді

Для надання електронному первинному документу легітимності на його має бути накладено електронний цифровий підпис автора чи підпису, прирівняного до власноручного підпису відповідно до Закону № 2155.

За його наявності оригіналом вважатимуть будь-який створений примірник електронної первинки (ст. 6 Закону № 851).

Окремо зазначаємо, що посадова особа має право отримувати копії документів, які належать до предмета перевірки, засвідчені підписом платника податків або його посадової особи та скріплені печаткою (за наявності) (п. 85.8 ст. 85 Податкового кодексу України).

Щодо способу передачі документів в електронній формі та їх направлення по належним каналам зв'язку на офіційну електронну пошту податкової служби (питання 2 та 4).

Чинним законодавством не визначено які засоби слід використовувати для контролю документів в електронній формі та канали зв'язку для передачі документів на офіційну електронну пошту податкової служби.

Враховуючи зазначене, діючим законодавством передбачено можливість ведення облікових документів у паперовій або в електронній формі.

Перший заступник Голови



Наталія РУБАН

**Увага! Ви можете замовити за пільговими цінами РРО та ЕЦП в Компанії Вікторія! [\[перейти\]](#)**

Також, імовірно Вам буде цікава акція безкоштовної реєстрації юридичної особи [\[перейти\]](#).



***Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками також:***

- електронні ключі ДП “ДІЯ” та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
  - консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
  - послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
    - виготовлення документів по охороні праці;
- постановку на облік РРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
  - ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
  - реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
  - реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.



**У разі, якщо Вас зацікавила пропозиція, звертайтеся в зручний для Вас спосіб**

телефон: +380955957777

e-mail: office@vg.ua

*\*Умови акцій не розповсюджуються на посередників у реєстрації.*

**Не є публічною офертою**

---

## **Аутстафінг та РРО: позиція ДПС**

Податковим кодексом України надається наступне визначення послуги персоналу – це господарська або цивільно-правова угода, відповідно до якої особа, що надає послугу (резидент або нерезидент), направляє у розпорядження іншої особи (резидента або нерезидента) одну або декількох фізичних осіб для виконання визначених цією угодою функцій.

Отже, Податковий кодекс визнає можливість, коли працівник, котрий оформлений в одного роботодавця, виконує роботу та підпорядковується іншому суб'єкту господарювання. Разом з тим, як бути із застосуванням РРО?.. Хто зобов'язаний застосовувати РРО – суб'єкт, котрий надає послуги персоналу чи суб'єкт, який ці послуги отримує?..

Маємо досить ґрунтовне роз'яснення: податковим органом підтримується позиція, що обов'язок застосування РРО є саме в

суб'єкта господарювання, що фактично займається продажем, а не оператором послуги персоналу.

Деталі – у листі нижче.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 26.03 2020 р. № 1261/6/99-00-05-04-01-06/ПТК На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Фізичній особі – підприємцю  
Роману Задорожному

58001,  
м. Чернівці,  
а/с 522

r.zadorozhniy@gmail.com

Податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула Ваше звернення від 20.02.2020 № 5 (вх. ДПС № 7748/6 від 24.02.2020) про надання податкової консультації щодо виконання працівниками юридичної особи – платника єдиного податку третьої групи (Виконавця), які направлені у розпорядження фізичної особи – підприємця платника єдиного податку 2 групи, функцій продавців (касирів) на реєстраторах розрахункових операцій такої фізичної особи – підприємця (Замовника), обліку готівки, отриманої від продажу товарів Замовника, та питання включення обсягів проданого товару фізичної особи – підприємця до обсягу доходів у бухгалтерському обліку виконавця, і надає індивідуальну податкову консультацію.

Відповідно до звернення юридична особа, яка перебуває на спрощеній системі оподаткування третьої групи, надає згідно з договором власний персонал в розпорядження фізичній особі – підприємцю, що перебуває на спрощеній системі оподаткування II групи та здійснює роздрібну торгівлю технічно складними побутовими товарами, що підлягають гарантійному ремонту (обслуговуванню) і застосовує реєстратор розрахункових операцій.

Відповідно до п.п. 14.1.183. п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) послуга з надання персоналу – господарська або цільово-правова угода, відповідно до якої особа, що надає послугу (резидент або нерезидент), направляє у розпорядження іншої особи (резидента або нерезидента) одну або декількох фізичних осіб для виконання визначених цією угодою функцій. Угода про надання персоналу може передбачати укладання

К  
Державна податкова служба України  
1261/6/99-00-05-04-01-06/ПТК від 26.03.2020



зазначеними фізичними особами трудової угоди або трудового контракту із особою, у розпорядження якої вони направлені.

Також згідно з п. 3 ст. 39 Закону України від 05 липня 2012 року № 5067-VI «Про зайнятість населення» суб'єкт господарювання може здійснювати наймання працівників для подальшого виконання ними роботи в Україні у фізичних осіб на підставі укладеного договору між суб'єктом господарювання та фізичною особою про надання послуг.

Отже чинним законодавством передбачається можливість виконання працівниками юридичної особи, направленими у розпорядження фізичної особи – підприємця на підставі відповідної угоди, функцій (роботи), визначених вказаною угодою з надання персоналу.

Статтею 46 Господарського кодексу України передбачено, що підприємці мають право укладати з громадянами договори щодо використання їх праці.

Договори з громадянами на використання їх праці укладаються за трудовими або цивільно-правовими договорами.

Відповідно до ст. 2 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265) розрахункова операція – 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

Згідно з пп. 1, 2 ст. 3 Закону № 265 суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її переказу зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій (далі – РРО) з роздрукуванням відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, та видавати особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї, включаючи ті, замовлення або оплата яких здійснюється з використанням мережі Інтернет, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми на повну суму проведеної операції.

Враховуючи, що оскільки у зазначеному у зверненні випадку фізична особа – підприємець зобов'язаний проводити розрахункові операції через реєстратор розрахункових операцій та видавати розрахунковий документ, то особа, яка у такого суб'єкта господарювання працює на посаді продавця

(касира) має відповідно виконувати вказані вимоги законодавства, зокрема щодо порядку проведення розрахункових операцій.

Оскільки чинним законодавством обов'язок застосовувати реєстратор розрахункових операцій покладається на суб'єкта господарювання, який здійснює роздрібну торгівлю, і готівкові кошти за продані товари отримуються вказаним суб'єктом господарювання, то відповідно він має здійснювати облік отриманих готівкових коштів.

Враховуючи, що діяльність з продажу товарів здійснюється фізичною особою – підприємцем, а не юридичною особою, яка за договором надала персонал (продавця (касира)) цій фізичній особі, то обсяг товару, проданого фізичною особою – підприємцем має включатися до обсягу оподаткування такої фізичної особи – підприємця.

Відповідно до ст. 292 ПКУ для фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку доходом є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 ПКУ (до суми доходу за звітний період включається сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, та вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг). При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхових виплат і відшкодувань, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Зважаючи на викладене, до доходу фізичної особи – підприємця – платника єдиного податку другої групи включається, зокрема дохід отриманий від реалізації товарів (надавання послуг), що належать такому платнику податків.

Згідно з пунктом 52.2 статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Начальник управління координації  
перевірок Департаменту податкових  
перевірок, трансфертного  
ціноутворення та міжнародного  
оподаткування

  
В'ячеслав САЛІМОВСЬКИЙ

Олександр Жук 272 50 05