

# Для єдиноподатників, що торгують пивом, застосування РРО обов'язкове

ДФС України надано роз'яснення, за яким фізична особа платник-єдиного податку, що здійснює роздрібний продаж пива, зобов'язана застосовувати реєстратор розрахункових операцій. Це суперечлива позиція контролюючого органу, оскільки в чинному законодавстві такого прямого обов'язку не прослідковується. Непрямий зв'язок полягає в тому, що отримати ліцензію на роздрібну торгівлю алкогольними напоями (до котрих віднедавна віднесено і пиво) в загальному випадку можна виключно за наявності РРО.

Лист ДФС України від 26.08.2015р. № 8141/к/99-99-22-07-03-14 наводимо нижче.



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

26.08.2015 р. № 8141 /к/33-33-22-07-03-14 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Карапка Г.М.  
А/С 522  
м. Чернівці,  
58001

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше звернення від 30.07.2015 № 3//002594 про застосування реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) і повідомляє таке.

Правові засади застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг визначено Законом України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 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/або безготівковій формі.

Законом України від 28 грудня 2014 року № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» (далі – Закон №71) внесено зміни до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» (далі – Закон № 481) та віднесено пиво до алкогольних напоїв.

Закон № 481 визначає основні засади державної політики щодо регулювання виробництва, експорту, імпорту, оптової і роздрібною торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, спиртом-сирцем виноградним, спиртом-сирцем плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами, забезпечення їх високої якості та захисту здоров'я

065281

громадян, а також посилення боротьби з незаконним виробництвом та обігом алкогольних напоїв і тютюнових виробів на території України.

Відповідно до статті 15 Закону № 481 роздрібна торгівля алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами може здійснюватися суб'єктами господарювання всіх форм власності, у тому числі їх виробниками, за наявності у них ліцензій.

При цьому однією з умов отримання ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями (крім столових вин) є наявність зареєстрованого належним чином РРО (книг обліку розрахункових операцій).

Згідно з пунктом 22 Правил роздрібної торгівлі алкогольними напоями, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 30 липня 1996 року № 854 зі змінами та доповненнями, продаж алкогольних напоїв на розлив для споживання на місці дозволяється тільки закладами ресторанного господарства та спеціалізованими відділами підприємств, що мають статус закладів ресторанного господарства, підприємств з універсальним асортиментом товарів.

Правила роботи закладів (підприємств) ресторанного господарства (далі – Правила) затверджено наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 24.07.2002 № 219 зі змінами та доповненням. При цьому у назві та тексті Правил слова «громадське харчування» в усіх відмінках замінено словами «ресторанне господарство» згідно з наказом Міністерства економіки України від 09.10.2006 № 309.

Підпунктом 1.3 пункту 1 Правил визначено, що заклад ресторанного господарства – це організаційно-структурна одиниця у сфері ресторанного господарства, яка здійснює виробничо-торговельну діяльність: виробляє і (або) доготовляє, продає і організовує споживання продукції власного виробництва і закуплених товарів, може організовувати дозвілля споживачів.

Оскільки пиво віднесено до алкогольних напоїв, фізичні особи-підприємці платники єдиного податку другої та третьої груп, які здійснюють роздрібну торгівлю продовольчими товарами та пивом у пляшках і бляшанках, за умови відсутності продажу інших підакцизних товарів, мають право проводити розрахункові операції без застосування РРО з використанням розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, до досягнення ними протягом календарного року обсягу доходу у розмірі 1 млн. гривень. У разі перевищення у календарному році обсягу доходу 1 млн. гривень застосування РРО є обов'язковим.

Крім того, фізичні особи-підприємці, які здійснюють продаж пива, зобов'язані отримати відповідну ліцензію на роздрібну торгівлю алкогольними напоями.

Враховуючи викладене, фізичні особи-підприємці - платники єдиного податку другої та третьої груп мають право здійснювати продаж алкогольних напоїв на розлив, у тому числі пива, виключно через заклад ресторанного господарства або спеціалізований відділ, що має статус закладу ресторанного

харчування, за умови наявності ліцензії на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та застосування при проведенні розрахунків РРО.

Голова

Р.М. Насіров

Квартал № 4  
А/С 422  
Україна  
44011

ПРОВІРЕНА

Цимбалюк 247-34-00

Компанія «Вікторія»

---

# Акцизний податок 5% – проблема для підприємців на спрощеній системі оподаткування

Отже, в чому суть так званої «пивної» та «мастильної» проблеми. За існуючими податковими нормами платник єдиного податку може здійснювати роздрібний продаж таких товарів не застосовуючи РРО (поки ще), вести спрощений облік зазначених операцій. Саме так сьогодні працюють більшість невеликих магазинів, закладів громадського харчування.

Але з 1 січня 2015 року, у зв'язку з податковою реформою, підприємці, що продають у роздріб зокрема столові вина, пиво, мастильні тощо автоматично попадають в категорію платників акцизного збору (пп. 213.1.9. ПКУ).

Якщо детальніше, то згідно п. 215.1 ст. 215 ПКУ до підакцизних товарів належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, **алкогольні напої, пиво**;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- **нафтопродукти**, скраплений газ;
- автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли.

Розмір акцизного податку встановлено підпунктом 215.3.10 кодексу, – у відсотках від вартості продажу, – **5 відсотків**. Щоправда, формально для цього потрібне ще рішення відповідної місцевої ради.

Однак, станом на сьогодні більшістю місцевих рад розмір акцизного податку не встановлено. Законодавець передбачив і це, підступно встановивши в пп. 12.3.5 ПКУ, що «...у разі якщо сільська, селищна або міська рада не прийняла рішення про встановлення акцизного податку в частині реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, такі податки до прийняття рішення справляються виходячи з норм цього Кодексу із застосуванням **їх мінімальних ставок**...».

Тому сплати акцизу просто уникнути неможливо. Акцизний податок за суттю нагадує гібрид туристичного збору й збору на розвиток виноградарства та хмелярства, щоправда вп'ятеро вищий. Аналогічно й з поданням звітності та сплатою податкового зобов'язання – такий обов'язок закріплено за платниками акцизного податку **щомісячно**.

Проте, і це ще не все. Адже законослухняному платнику акцизного збору ще треба (згідно пп. 212.3.1<sup>1</sup> Податкового кодексу) **zareєструватись** в податковому органі за місцезнаходженням пункту продажу товарів не пізніше граничного терміну подання декларації акцизного податку за місяць, в якому здійснюється господарська діяльність. Тобто – в нашому випадку – не пізніше 20.02.2015р.

Державна фіскальна служба взагалі оригінально розяснила порядок реєстрації платників акцизного збору: “...реєстрація контролюючими органами таких платників, як платників акцизного податку здійснюється **автоматично при поданні ними декларації з акцизного податку до контролюючих органів, які обслуговують адміністративно-територіальні одиниці, на яких розташовано пункти продажу підакцизних товарів.**”

Варто поспішити?.. І чи значить це те, що звітність слід подавати до того податкового органу, де знаходиться підрозділ з продажу підакцизних товарів?

Спішити варто ду-уу-у-же повільно. Адже нормативно не встановлено самого порядку реєстрації на 15.01.2015р. Тобто:

форма та зміст заяви, спосіб подання тощо. Отже, необхідно з реєстрацією дещо зачекати. Тим більше зі звітністю.

Друге «але» – як визначити обсяг продажу, якщо відсутній порядок поопераційної фіксації в торгівлі, РРО не застосовується? Податківці на це скажуть, що визначити обсяг продажу не буде складно, адже є всі можливості з'ясувати, який обсяг у постачальника був придбаний та задокументований самим постачальником. Для цього достатньо здійснити податкову зустрічну звірку. З іншої сторони – це тільки теорія, адже придбання пива у постачальника – це далеко ще не продаж кінцевому споживачу. Між придбанням і продажем знак рівності не стоїть хоча б через націнку, складські залишки, власне споживання, природній убуток, бій тари тощо. І представникам фіскального органу, доки підприємці-спрошенці не застосовують РРО, доведеться докласти неймовірно багато зусиль, щоб визначити реальну ціну та обсяги продажу підакцизних товарів.

В будь-якому випадку необхідне ретельне податкове планування для оптимізації податкових обов'язків. Саме в цьому фахівці Компанії «Вікторія» готові допомогти замовникам. Телефон для попередніх консультацій: **+38(050)-404-87-30**, ел. пошта: [office@vg.ua](mailto:office@vg.ua)

Компанія «Вікторія»