

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про внесення змін до Положення про форму та зміст розрахункових документів»

1. Мета

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Положення про форму та зміст розрахункових документів» (далі – проект акта) розроблено з метою приведення Положення про форму і зміст розрахункових документів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 11.02.2016 за № 220/28350 (далі – Положення № 13) у відповідність до чинного законодавства, зокрема до статті 8 Закону України від 06.07.1995 № 265 «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265) стосовно встановлення форми, змісту та порядку ведення розрахункових документів, що створюються реєстраторами розрахункових операцій та/або програмними реєстраторами розрахункових операцій (далі – РРО/ПРРО) при здійсненні операцій з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі.

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Змінами, внесеними до статті 8 Закону № 265 Законом України від 01.12.2020 № 1017 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо лібералізації застосування реєстраторів розрахункових операцій платниками єдиного податку та скасування механізму компенсації покупцям (споживачам) за скаргами щодо порушення встановленого порядку проведення розрахункових операцій частини суми застосованих штрафних санкцій» (далі – Закон № 1017), передбачено, що форма, зміст та порядок ведення розрахункових документів, а також форма та порядок подання звітності, пов'язаної із застосуванням РРО/ПРРО при здійсненні операцій з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі, встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, за погодженням з Національним банком України.

На сьогодні форму і зміст розрахункового документа для обліку та реєстрації торгівлі валютними цінностями в готівковій формі визначено двома документами: Постановою Правління Національного банку України від 04.01.2019 № 16 «Про документ для обліку та реєстрації валютно-обмінних операцій» (зі змінами) (далі – Постанова № 16), якою передбачено окремі реквізити, а також визначено, що форма і зміст такого розрахункового документа має відповідати вимогам Положення № 13.

Приведення нормативно-правових актів у відповідність із нормами Закону № 265 може бути здійснено шляхом внесення відповідних змін до Положення № 13.

3. Основні положення проекту акта

Проектом акта передбачено внести зміни до Положення № 13 щодо визначення форми та змісту фіскального касового чека за операціями з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі, а також техніко-юридичні правки.

4. Правові аспекти

Закон № 265, Закон № 1017, наказ Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13 «Про затвердження Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, Порядку подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), форми № ЗВР-1 Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок)», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 11.02.2016 за № 220/28350.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація акта не потребуватиме додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови.

Проект акта не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект акта потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України, Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, Міністерством інфраструктури України, Національним банком України, Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Державною службою фінансового моніторингу України, Спільним представницьким органом об'єднань профспілок та Спільним представницьким органом сторони роботодавців на національному рівні і підлягає реєстрації в Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

Проект акта не суперечить зобов'язанням України у сфері європейської інтеграції та праву ЄС.

Положення проекту акта не стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод.

Проект акта відповідає положенням міжнародно-правових актів з питань забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків, є гендерно нейтральним.

У проекті акта відсутні положення, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень, та положення, які створюють підстави для дискримінації.

8. Прогноз результатів

Запровадження норм проекту забезпечить виконання норм Закону № 1017, зокрема, дозволить суб'єктам господарювання, які здійснюють валютно-обмінні операції, користуватись розрахунковим документом для обліку та реєстрації торгівлі валютними цінностями в готівковій формі, затвердженим єдиним нормативно-правовим актом.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2021 р.

