

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України розглянула запит ТОВ «
» від . . . № (вх. ДФС № / від . . . 2018) щодо надання
податкової консультації та в порядку статті 52 Податкового кодексу України
(далі – Кодекс) повідомляє.

Щодо заокруглення та відображення заокруглення у касовому чеку.

Згідно з пунктом 1 постанови Правління Національного банку України
постанови від 15.03.2018 № 25 «Про оптимізацію обігу монет дрібних
номіналів» (далі – Постанова № 25) з 1 липня 2018 року припиняє додатковий
випуск у готівковий обіг монет дрібних номіналів, зокрема монети
номіналами 1, 2, 5, 25 копійок.

При цьому, монети дрібних номіналів перебувають в обігу до прийняття
окремого рішення Правління Національного банку України про їх вилучення.

Умовою пункту 3 Постанови № 25 зазначено, що банки України
зобов'язані забезпечити видачу клієнтам монет дрібних номіналів за наявності
їх у залишку операційної каси.

Нормою пункту 4 Постанови № 25 зазначено, що юридичним особам
незалежно від організаційно-правової форми та форми власності і фізичним
особам, які здійснюють підприємницьку діяльність, з 01 липня 2018 року, у
випадку відсутності монет дрібних номіналів, проводити заокруглення
загальних у чеку сум розрахунків готівкою за товари (роботи, послуги) та
загальних сум розрахунків в акті про видачу коштів чи іншому документі, що
оформляється під час повернення коштів у разі повернення товару, за такими
правилами:

1) сума, що закінчується від 1 до 4 копійок, заокруглюється в бік
зменшення до найближчої суми, яка закінчується на 0 копійок;

2) сума, що закінчується від 5 до 9 копійок, заокруглюється в бік збільшення до найближчої суми яка закінчується на 0 копійок.

Під заокругленням (округленням) слід розуміти математичну операцію, яка полягає в заміні числа в бік збільшення або зменшення з відповідною точністю.

Відповідно до пункту 5 розділу I Положення про форму і зміст розрахункових документів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13, розрахункові документи, що друкуються РРО, можуть містити додаткові дані про проміжний підрахунок загальної суми за чеком, суму здачі та інші дані, зокрема інформацію, яка визначена технічними вимогами до спеціалізованих реєстраторів розрахункових операцій.

Таким чином, суб'єкти господарювання можуть додатково друкувати у реквізитах розрахункових документів загальну вартість придбаних товарів (отриманих послуг) у межах фіскального чеку наступним чином:

- після рядка 7 фіскального чеку перед рядком 8 фіскального чеку додати нові рядки «Загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) за чеком до заокруглення» та «заокруглена знижка/заокруглена надбавка»;

- в рядку 8 фіскального чеку «СУМА» зазначати «Загальна вартість придбаних товарів (наданих послуг) за чеком після заокруглення». Саме вказана сума вважається сумою розрахунку за відповідним розрахунковим документом.

До підсумку розрахункових операцій Z-звіту та X-звіту відповідно до пунктів 15 та 17 Вимог щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 18.02.2002 № 199 (зі змінами), має потрапляти загальний підсумок розрахункових операцій за реалізовані товари (надані послуги), тобто сума з розрахункових документів після заокруглення.

Приклади.

Заокруглення до збільшення:

Загальна вартість товарів, які указані в чеку, становить 35 грн. 49 коп., тоді у рядку «надбавка» вказується – 1 коп., а у рядку «СУМА» зазначається «Загальна вартість придбаних товарів (наданих послуг) за чеком після заокруглення» – 35 грн. 50 коп.

Заокруглення до зменшення:

Якщо загальна вартість товарів, які указані в чеку, становить 35 грн. 44 коп., тоді у рядку «знижка» вказується – 4 коп., а у рядку «СУМА» зазначається «Загальна вартість придбаних товарів (наданих послуг) за чеком після заокруглення» – 35 грн. 40 коп.

До підсумку розрахункових операцій «Z-звіту» та «X-звіту» потрапляє «Загальна вартість придбаних товарів (наданих послуг) за чеком після заокруглення», у наведених прикладах відповідно 35 грн. 50 коп. та 35 грн. 40 коп.

Крім того, для з'ясування питання щодо програмування РРО функції заокруглення, ви маєте звернутися до сервісного центру, який надасть

відповідну інформацію про технічні можливості зазначеного перепрограмування вашого РРО, а також проведе відповідне навчання з персоналом підприємства. Строків налаштування РРО функції заокруглення Постанова № 25 не встановлює.

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