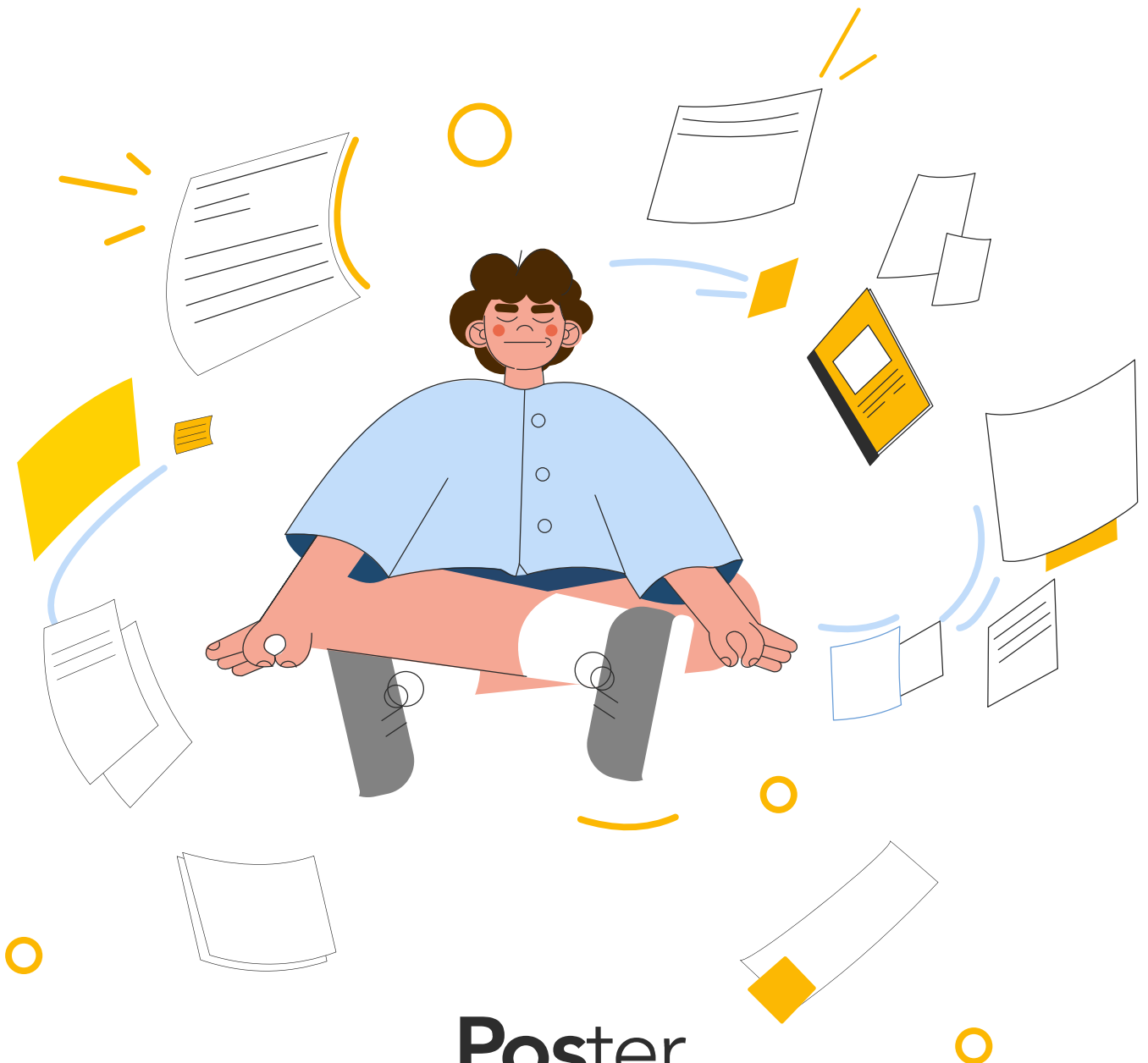


Як підготуватися до податкових перевірок з 1 серпня: чеклист для ресторатора



Верховна Рада прийняла у другому читанні та в цілому законопроект #8401, в якому йдеться про скасування пільгової 2% ставки податку, повернення довоєнних перевірок та штрафів за невикористання РРО.

Разом з Олександрою Герасименко, власницею бухгалтерського бюро Alfa Gold, підготували чеклист, який допоможе ретельно підготуватися до нововведень та податкових перевірок закладу.

Олександра Герасименко

власниця бухгалтерського бюро
Alfa Gold, авторка курсів «РРО
для ФОП» та «РРО для юросіб»



Що зробити до перевірок



Зареєструйте ПРРО та почніть фіскалізувати чеки

З 1 жовтня скасовують мораторій на штрафи за незастосування РРО. Виключення роблять тільки для тих, хто знаходиться на тимчасово окупованих територіях, здійснює діяльність на території ведення бойових дій чи можливих бойових дій.

Незважаючи на те, що мораторій відмінюють не з 1 серпня, як збиралися спочатку, а з 1 жовтня, рекомендую не зволікати з реєстрацією РРО.

Як показує практика, у вересні слід очікувати ажіотаж підключень. Тому краще все спланувати завчасно. Тоді під час підключення вам не доведеться конкурувати за увагу техпідтримки розробників РРО з іншими підприємцями. Крім цього, ви встигнете розібратися з системою, поки немає штрафів — а значить, не доведеться платити за випадкові помилки.

Тому я рекомендую почати реєстрацію ПРРО зараз.

! Якщо ви працюєте з алкоголем, з 1 жовтня для вас нічого не зміниться, ви й так зараз повинні фіскалізувати всі чеки, й вас може перевірити податкова.

Що зробити до перевірок



Вивчить, як діють штрафні санкції за перше та повторне порушення роботи з РРО

З 1 жовтня повертаються всі штрафи, передбачені статтею 17 закону про РРО. Проте депутати зробили невеличке послаблення.

Ті, які ФОПи, які не працюють з підакцизними товарами зможуть до липня 2025 року працювати зі зниженими штрафами – 25% вартості товару за перше порушення і 50% за друге. Раніше було 100% за перше порушення і 150% за друге.

Ще важливий момент. До 22 лютого 2022 року порушення у сфері РРО вважалися довготривалими. Це означало, що перше порушення — момент, коли інспектор вперше вказав вам на нього під час перевірки. А якщо і під час перевірки наступного року інспектор зафіксував ту саму невідповідність — це наступне порушення.

Але наразі порушення, пов'язані з фіскалізацією, — короткотривалі. Тобто за перший чек, не оформлений належним чином, — штраф 25%. Кожний окремий наступний чек — повторне порушення зі штрафом 50%.

! І нарешті є роз'яснення, на яке всі чекали. Платники податків звільняються від відповідальності за порушення в сфері застосування РРО, вчинені у період з 1 січня 2022 року до 1 жовтня 2023 року, а також за порушення в сфері сплати ЄСВ, вчинені з початку воєнного стану й до 1 серпня 2023 р.

Що зробити до перевірок



Перевірте, чи є ваша компанія у плані-графіку документальних планових перевірок на 2023 рік

З 1 серпня ДПС повертає проведення планових податкових перевірок:

1. Для підакцизних товарів (алкоголь, тютюн, паливо), грального бізнесу та фінансових послуг.
2. Для тих платників податків, хто відповідає одному з таких ознак ризику:
 - рівень сплати податку на прибуток або ПДВ нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку в середньому за відповідною галуззю;
 - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську більше ніж у 2 рази;
 - інші операційні витрати перевищують 30 % загальних витрат операційної діяльності;
 - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше суми загального доходу, задекларованого у такій декларації (за умови, що сума загального річного доходу від підприємництва становить не менше 10 млн грн);
 - заробітна плата, яка нарахована менша середньої по регіону у відповідній галузі.

Що зробити до перевірок



Перевірте, чи є ваша компанія у плані-графіку документальних планових перевірок на 2023 рік

Для всіх інших підприємців планових перевірок поки не буде – мораторій продовжено до припинення або скасування воєнного стану.

Перевірте, чи є ваша компанія у Плані-графіку проведення документальних планових перевірок платників податків на 2023 рік, який ДПС оновила 27 червня на своєму сайті.

При цьому відсутність у плані зараз, не гарантує, що ви не будете включені до плану пізніше. Тому, якщо ви працюєте з алкоголем, радимо періодично перевіряти вказаний план.

Проте фактичні, камеральні, позапланові документальні перевірки були й так дозволені ще з липня 2022 року, тож основна новина – повернення документальних планових перевірок для рестораторів, які працюють з алкоголем. Це останній з типів перевірок, який ще був «заморожений» з 24 лютого.

Важливо, що у період з 1 серпня 2023 р. і до кінця воєнного стану встановлюється також мораторій на проведення документальних перевірок з питань сплати ЄСВ.

Що зробити до перевірок



Перевірте, що ви не даєте підстав для приходу фактичної перевірки:

- Приймаєте платежі не тільки готівкою, а й маєте безготівкові. Якщо у вас у фіскальних чеках тільки готівка, то ви зацікавите податкову.
- Маєте накладні на товар.
- Вказуєте всі необхідні реквізити у фіскальних чеках: код УКТ ЗЕД, код акцизу тощо.
- Працюєте з усіма необхідними дозволами та ліцензіями.
- Оформлюєте трудові відносини з найманими працівниками.

! Приводом до фактичної перевірки можуть стати також скарги як покупців, так і інших органів влади, наприклад, Держпраці чи Пенсійного фонду.



Підготуйте «папку для податкової»

Заздалегідь підготуйте та складіть в папку всі документи, які найчастіше перевіряє податкова:

Реєстраційні документи ФОП

- Витяг з ЄДР,
- Витяг з реєстру єдиного податку,
- Витяг з реєстру платників ПДВ,
- Ліцензія на провадження діяльності.

Документи, що підтверджують місце діяльності

- Договір оренди,
- Договір безоплатного користування майном,
- Права власності (договір дарування, витяг з реєстру нерухомого майна).

Що зробити до перевірок



Підготуйте «папку для податкової»

Заздалегідь підготуйте та складіть в папку всі документи, які найчастіше перевіряє податкова:

Документи, що підтверджують реєстрацію класичного РРО

- 20-ОПП,
- Договір із ЦСО,
- Акт введення в експлуатацію,
- Акт опломбування,
- Реєстраційне посвідчення.

Документи, що підтверджують реєстрацію програмного РРО

- 20-ОПП,
- 1-ПРРО,
- Квитанція №2 до 1-ПРРО (обов'язку роздруковувати немає).

Документи, що підтверджують трудові відносини

- Повідомлення про прийняття працівника на роботу,
- Трудовий договір зі співробітником/Наказ на оформлення,
- Повідомлення на касира під час роботи з ПРРО,
- Наказ виконання обов'язків касира під час роботи з класичним РРО.

Інші документи

- Журнал реєстрації перевірок,
- Прибуткові документи на товар (оригінал) та Таблиця ведення обліку (для ФОП),
- Реєстрація потужностей (загальне харчування, роздріб продуктів харчування),
- Документи з пожежної безпеки (на приміщення),
- Графік роботи,
- Правила внутрішнього розпорядку.

Що зробити до перевірок



Зробіть інструкцію та повідомте кожного співробітника про те, як правильно поводити себе під час перевірок

Подайте заяву до кінця серпня про перевід на єдиний податок з першого серпня. За новим законом, ФОПів будуть повертати на ту групу та ставку, з якої вони прийшли на 2%.

Наказом, положенням чи інструкцією затвердите перелік співробітників, уповноважених на спілкування з перевіряльниками. Всім іншим поясніть, що вони можуть говорити перевіряльникам: «Я маю право не відповідати на ці запитання», а також не мають обов'язку підписувати будь-які документи.

Багато власників думають, що такі інструкції непотрібні. Але коли співробітник чітко знає, що робити, він не наговорить вам на якусь суму штрафу. Фактичні перевірки проходять без обов'язкової присутності власника закладу, тож від поведінки співробітників залежить дуже багато.



Якщо є можливість, укладіть договір з юристом про надання правової допомоги

Так у випадку складної ситуації, ви зможете оперативно отримати експертну допомогу.

Що зробити до перевірок



Подайте заяву до кінця серпня про перевід на єдиний податок з 1 серпня

За новим законом, ФОПів будуть повертати на ту групу та ставку, з якої вони прийшли на 2%.

Якщо ви перейшли на 2% з загальної системи, вас переведуть на загальну систему, але ви зможете подати заяву до кінця серпня про обрання єдиного податку з 1го серпня.

Ті ФОП які відразу перевелись на 2% з дати реєстрації, будуть переведені на 5%.

Що робити під час перевірок



Звірте дані наказу, направлення і службового посвідчення податківців

- **Копія наказу**

У копії наказу про проведення перевірки варто звернути увагу на коректність зазначення даних про особу, яку перевіряють: адресу об'єкта, дату початку і тривалість перевірки, мету, вид, підставу для проведення перевірки, період діяльності, який буде перевірятися.

Наказ повинен бути підписаний керівником податкової (його заступника або уповноваженої особи) та скріплений печаткою.

! Наказ має бути виписаним на конкретний суб'єкт. Якщо наказ виписано на декілька закладів одночасно, це незаконно.

- **Письмове направлення**

У письмовому направленні мають бути обов'язково зазначені: дата видачі направлення, найменування контролюючого органу, реквізити наказу про проведення відповідної перевірки, найменування та реквізити підприємства або ФОП, мета, вид, підстави, дата початку та тривалість перевірки, посада та прізвище особи, яка буде проводити перевірку.

Направлення на перевірку є дійсним за наявності підпису керівника (його заступника або уповноваженої особи), що скріплений печаткою відповідної податкової.

- **Службове посвідчення**

Перевірку можуть проводити лише ті працівники податкової, які зазначені у направленні на її проведення.

Що робити після перевірок



Погасіть борг впродовж 30 днів чи оскаржте результати перевірки

За новим законопроектом, якщо ви погасите донараховану за результатом перевірки суму податків чи ЄСВ протягом 30 календарних днів, то штрафні санкції та пеня не нараховуються. Це нове невеличке послаблення, яке влада надає бізнесу.