**Порівняльна таблиця**

**до проекту Закону України «Про відповідальність за порушення норм з регулювання обігу готівки»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Указ ПУ «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки»****від 12 червня 1995 року № 436/95** | **Проект Закону України****«Про відповідальність за порушення норм з регулювання обігу готівки»** | **Коментар розробника** | **Коментар**  |
| **1. Установити, що** у разі порушення юридичними особами всіх форм власності, фізичними особами - громадянами України, іноземними громадянами та особами без громадянства, які є суб'єктами підприємницької діяльності, а також постійнимипредставництвами нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється підприємницька діяльність, норм з регулювання обігу готівки у національній валюті, що встановлюються Національним банком України, до них застосовуються **фінансові** санкції **у вигляді штрафу**: | **Стаття 1. Штрафні (фінансові) санкції за порушення норм з регулювання обігу готівки та порядку ведення касових операцій в національній валюті**1. У разі порушення суб’єктами господарювання - юридичними особами, громадянами України, іноземцями та особами без громадянства, які зареєстровані як підприємці, постійними представництвами нерезидентів, через які повністю або частково здійснюється господарська діяльність, норм з регулювання обігу готівки та порядку ведення касових операцій в національній валюті, що встановлюються Національним банком України, до них застосовуються такі **штрафні (фінансові)** санкції: |  |  |
| за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах - у **двократному** розмірі сум виявленої понадлімітної готівки за кожний день; | 1) за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах - у розмірі **100 відсотків** від суми виявленої понадлімітної готівки; | зниження санкції у два рази |  |
| за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне) оприбуткування у касах готівки - у **п'ятикратному** розмірі неоприбуткованої суми; | 2) за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне) оприбуткування у касах готівки - у **двократному** розмірі неоприбуткованої **(не в повному обсязі та/або несвоєчасно оприбуткованої)** суми; за помилки при заповненні касової книги чи книги обліку розрахункових операцій, а також помилки при заповненні первинних документів, які є підставою до вище зазначених книг (прибуткових касових ордерів, розрахункових квитанцій чи фіскальних звітів), за умови здачі отриманої готівки до банку з зарахуванням на поточний рахунок підприємства, відображенням у бухгалтерському обліку підприємства не трактується при перевірці як не оприбуткування готівки, а лише як порушення ведення книг – у розмірі 1700 гривень за кожне таке порушення | зниження санкції на 250%; уточнення обставин порушення  |  |
| за витрачання готівки з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших касових надходжень (крім коштів, отриманих із кас установ банків) на виплати, що пов'язані з оплатою праці (за винятком екстрених (невідкладних) обставин - соціальних виплат громадянам на поховання, допомоги при народженні дитини, одиноким та багатодітним матерям, на лікування в разі хвороби, компенсацій особам, які постраждали внаслідокЧорнобильської катастрофи), за наявності податкової заборгованості - в розмірі здійснених виплат;  | **відсутня** | архаїчна норма, врегульовано Податковим кодексом України |  |
| за перевищення встановлених строків використання виданої під звіт готівки, а також за видачу готівкових коштів під звіт без повного звітування щодо раніше виданих коштів - у розмірі 25 відсотків виданих під звіт сум; | 3) за перевищення встановлених строків використання виданих під звіт готівкових коштів, а також за видачу під звіт готівкових коштів без повного та своєчасного звітування щодо раніше виданих коштів - у розмірі 25 відсотків виданих під звіт сум; | без змін |  |
| за проведення готівкових розрахунків без **подання** одержувачем коштів **платіжного документа (товарного або касового чека, квитанції до прибуткового ордера, іншого письмового документа)**, який би підтверджував сплату покупцем готівкових коштів, - **у розмірі сплачених коштів**; | 4) за проведення готівкових розрахунків **(крім розрахунків, проведених із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій відповідно до Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг")** без **видачі** одержувачем готівкових коштів **документа встановленої форми та змісту (квитанції до прибуткового касового ордера, розрахункової квитанції, іншого передбаченого законодавством документа)**, який підтверджує сплату особою готівкових коштів - у розмірі **200 відсотків** сплачених коштів. | розрахунки з використанням РРО винесено до профільного Закону, збільшення санкції у два рази |  |
| за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням - у розмірі витраченої готівки. | **відсутня** | архаїчна норма |  |
| Установити, що за невстановлення установами банків лімітів залишку готівки в касах з них стягується **штраф** у**п'ятдесятикратному** розмірі неоподатковуваного мінімуму доходів громадян за кожний випадок такого невстановлення. | **відсутня** | архаїчна норма |  |