



ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА

## **ЗАКОН**

### **О РЕГИСТРАЦИИ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НАЛИЧНЫХ И (ИЛИ) БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ**

**Принят Постановлением Народного Совета 06 мая 2017 года**

Настоящий Закон определяет правовые основы применения регистраторов расчетных операций и расчетных книжек в сфере торговли, оказания услуг, выполнения работ и операций по обмену валют, а также порядок проведения расчетов, требования к регистраторам расчетных операций, их техническому обслуживанию и ремонту, форму контроля за порядком проведения расчетов и ответственность за его несоблюдение.

Действие настоящего Закона распространяется на всех субъектов хозяйствования, их обособленные подразделения, осуществляющих наличные и (или) безналичные (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и тому подобное) расчеты.

#### **Глава 1. Общие положения**

##### **Статья 1. Понятия, используемые в настоящем Законе**

Для целей настоящего Закона используются следующие понятия:

1) автомат самообслуживания (торговый автомат) – техническое устройство или программно-технический комплекс, предназначенный для приема платежных средств и продажи товара без участия продавца;

2) дневной отчет – документ установленной формы, напечатанный

регистратором расчетных операций без обнуления информации в оперативной памяти, который содержит данные о выполненных операциях с начала рабочей смены кассира;

3) книга учета расчетных операций – пронумерованная, прошнурованная и зарегистрированная в органах доходов и сборов книга, содержащая ежедневные отчеты, которые составляются на основании соответствующих расчетных документов относительно движения наличных средств, товаров (предоставленных услуг);

4) контрольная лента – копии расчетных документов последовательно сформированных регистратором расчетных операций, которые напечатаны или созданы в электронной форме таким регистратором, а также копии фискальных отчетов в случае создания контрольной ленты в электронной форме;

5) место проведения расчетов – место, где осуществляются расчеты с покупателем за проданные товары (предоставленные услуги) и хранятся полученные за реализованные товары (предоставленные услуги) наличные средства, а также место получения покупателем предварительно оплаченных товаров (услуг) с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и тому подобное;

6) платежный терминал – техническое устройство со встроенным электронно-кассовым регистратором, предназначенное для приема от плательщика денежных средств, функционирующее в автоматическом режиме без участия уполномоченного лица;

7) поставщик – производитель или субъект хозяйствования, который организует продажу, техническое обслуживание и ремонт регистраторов расчетных операций;

8) производитель – субъект хозяйствования, который производит регистраторы расчетных операций и является владельцем конструкторско-технологической и программной документации или соответствующей лицензии на их изготовление;

9) расчетный документ – документ установленной формы и содержания (кассовый чек, товарный чек, расчетная квитанция, проездной документ), который подтверждает факт продажи (возврата) товаров, предоставления услуг,

получения (возврата) средств, купли-продажи иностранной валюты, напечатанный в случаях, предусмотренных настоящим Законом, и зарегистрированный в установленном порядке регистратором расчетных операций или заполненный вручную;

10) расчетная книжка – должным образом сброшюрованная книжка, зарегистрированная в органах доходов и сборов, содержащая номерные расчетные квитанции, которые выдаются покупателям (потребителям услуг) в определенных настоящим Законом случаях, когда не применяются регистраторы расчетных операций;

11) расчетная операция – прием от покупателя наличных средств, платежных карт, платежных чеков, жетонов и подобных платежных средств на месте реализации товаров (предоставления услуг), выдача наличных средств за возвращенный покупателем товар (непредоставленную услугу), а в случае применения банковской платежной карт – оформление соответствующего расчетного документа относительно оплаты в безналичной форме товара (предоставленной услуги) банком покупателя или, в случае возврата товара (отказа от услуги), оформление расчетных документов для перечисления средств в банк покупателя;

12) расчеты – прием или выплата денежных средств с использованием наличных и (или) безналичных средств платежа (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и тому подобное) за реализуемые товары, оказываемые услуги, а также прием денежных средств при реализации лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, приеме лотерейных ставок и выплате денежных средств в виде выигрыша при осуществлении деятельности по организации и проведению лотерей;

13) регистратор расчетных операций – техническое устройство или программно-технический комплекс, в котором реализованы фискальные функции и который предназначен для регистрации расчетных операций при продаже товаров (предоставлении услуг), операций по купле-продаже иностранной валюты и (или) регистрации количества проданных товаров (предоставленных услуг), операций по приему наличных средств для их дальнейшего перевода. К регистраторам расчетных операций относятся: электронный контрольно-кассовый аппарат, электронный контрольно-кассовый регистратор и тому подобные;

14) Республиканский реестр регистраторов расчетных операций – перечень моделей регистраторов расчетных операций и их модификаций, которые разрешены для применения республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела;

15) средство контроля – специальная номерная пломба в виде прямоугольника установленного размера. Средство контроля состоит из двух слоев: клеевая основа, саморазрушающаяся основа с полноцветной печатью и нанесенной специальной защитой;

16) фискальная функция регистраторов расчетных операций – функция регистраторов расчетных операций, которая обеспечивает одноразовое занесение, долгосрочное хранение в фискальной памяти, многоразовое считывание и невозможность изменения итоговой информации об объеме расчетных операций, выполненных в наличной и (или) в безналичной форме (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и подобных платежных средств), или об объеме операций по купле-продаже иностранной валюты;

17) фискальная память – запоминающее устройство в составе регистратора расчетных операций, предназначенное для одноразового занесения, хранения и многоразового считывания итоговой информации об объеме расчетных операций, которую невозможно изменить или уничтожить без повреждения самого устройства;

18) фискальный кассовый чек на товары (услуги) (далее – кассовый чек) – расчетный документ, напечатанный на зарегистрированном в установленном законодательством порядке регистраторе расчетных операций при проведении расчетов за проданные товары (оказанные услуги);

19) фискальный режим работы – режим работы опломбированного должным образом регистратора расчетных операций, который обеспечивает безусловное выполнение им фискальных функций;

20) фискальный отчет – документ установленной формы, напечатанный регистратором расчетных операций и содержащий данные дневного отчета, во время печати которого информация об объеме выполненных расчетных операций заносится в фискальную память;

21) хозяйственная единица – стационарный или передвижной объект, в том числе транспортное средство, в котором реализуются товары или предоставляются услуги и осуществляются расчетные операции;

22) центр сервисного обслуживания (ЦСО) – субъект хозяйствования, прошедший обязательную аккредитацию, который по договору с поставщиком предоставляет услуги по вводу в эксплуатацию, техническому обслуживанию, гарантийному, послегарантийному ремонту регистраторов расчетных операций;

23) электронная торговля – совокупность правил, процедур и программно-технических средств, использование которых позволяет пользователю осуществить удаленный доступ к прейскурантам торговцев, подать заказ на поставку и оплату заказанных товаров (услуг);

24) электронный контрольно-кассовый аппарат – регистратор расчетных операций, который дополнительно обеспечивает предварительное программирование наименования и цены товаров (услуг) и учет их количества, печать расчетных и других отчетных документов;

25) электронный контрольно-кассовый регистратор – регистратор расчетных операций, который дополнительно обеспечивает учет количества реализованных товаров (предоставленных услуг) наименования, печать расчетных и других отчетных документов.

## **Статья 2. Сфера применения регистраторов расчетных операций**

Регистраторы расчетных операций, включенные в Республиканский реестр регистраторов расчетных операций, применяются на территории Донецкой Народной Республики в обязательном порядке всеми субъектами хозяйствования (юридическими лицами, физическими лицами-предпринимателями), их обособленными подразделениями при осуществлении ими расчетных операций в наличной и (или) безналичной форме (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и тому подобное) за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом.

## **Статья 3. Условия осуществления деятельности без применения регистраторов расчетных операций и использования расчетных книжек**

1. Регистраторы расчетных операций и расчетные книжки не

применяются:

1) при выполнении всех операций Центральным Республиканским Банком Донецкой Народной Республики и его отделениями;

2) при выполнении операций финансовыми учреждениями, оказывающими банковские и финансовые услуги, кроме деятельности по обмену валют и предоставлению финансовых кредитов физическим лицам за счет собственных денежных средств, под залог имущества на определенный срок и под процент (услуги ломбардов), а также деятельности, которая осуществляется с использованием платежных терминалов;

3) при получении товаров (предоставлении услуг), если в месте получения товаров (предоставления услуг) расчетные операции в наличной форме не осуществляются;

4) при продаже блюд и безалкогольных напитков в столовых и буфетах образовательных организаций во время учебного процесса;

5) при продаже товаров (оказании услуг) физическими лицами-предпринимателями, находящимися на патентной системе налогообложения, предусмотренной [Законом Донецкой Народной Республики от 25 декабря 2015 года № 99-ІНС «О налоговой системе»](#);

6) при продаже исключительно хлебобулочных изделий или питьевой воды, а также сопутствующих им товаров (тары) в отдельно стоящих и (или) передвижных хозяйственных единицах торговой площадью не более 10 м<sup>2</sup>;

7) при осуществлении торговли вне стационарных помещений овощами, фруктами, ягодами, орехами и бахчевыми культурами вразвал;

8) при осуществлении разносной мелкорозничной торговли продовольственными товарами (за исключением продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) с ручных тележек, корзин, лотков;

9) при осуществлении торговли пивом, квасом, молоком, растительным маслом либо живой рыбой из автоцистерн, цистерн, а также вне стационарных помещений из бочек, кегов, бидонов;

10) при продаже товаров через автоматы самообслуживания (торговые автоматы);

11) при продаже товаров (оказании услуг) во время проведения ярмарок (выставок-ярмарок).

2. Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность при условиях, указанных в пунктах 4–9 части 1 настоящей статьи могут осуществлять расчетные операции без применения регистраторов расчетных операций и расчетных квитанций при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (оказанную услугу). Указанный документ выдается в момент оплаты товара (выполненной работы, оказанной услуги). Требования для такого документа устанавливаются республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела.

3. Кроме случаев, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, регистраторы расчетных операций не применяются, при условии использования расчетных книжек и книг учета расчетных операций, при осуществлении следующих видов хозяйственной деятельности:

1) продажа билетов и сопроводительной печатной продукции учреждениями и предприятиями культуры и искусства, театрально-зрелищными предприятиями, которые финансируются или получают дотацию из бюджета;

2) осуществление деятельности неприбыльными организациями в части получения наличных денежных средств, являющихся доходом, определенным для таких организаций [Законом Донецкой Народной Республики от 25 декабря 2015 года № 99-ІНС «О налоговой системе»](#);

3) осуществление финансовыми учреждениями деятельности по обмену валют и предоставлению финансовых кредитов физическим лицам за счет собственных денежных средств, под залог имущества на определенный срок и под процент (услуги ломбардов);

4) розничная торговля и общественное питание в сельской местности,

которая осуществляется предприятиями потребкооперации, а также сельскохозяйственными товаропроизводителями, которые используют продукцию собственного производства;

5) предоставление бытовых услуг:

а) по изготовлению обуви;

б) по изготовлению швейных изделий, изделий текстильной и кожаной галантереи;

в) по предоставлению парикмахерских услуг.

б) продажа с применением бланков строгой отчетности с нанесенными печатным способом серий, номером и номинальной стоимостью билетов в киосках и салонах транспортных средств для проезда в городском, пригородном, междугороднем электротранспорте и автотранспорте, а также проездных и перевозочных документов на железнодорожном транспорте;

7) оказание услуг библиотеками;

8) продажа предметов религиозно-обрядовой атрибутики и предоставление обрядовых услуг религиозными организациями;

9) прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней;

10) розничная торговля медицинскими и фармацевтическими товарами и предоставление медицинских и ветеринарных услуг в сельской местности;

11) розничная торговля семенами в киосках на территории сел и поселков городского типа;

12) предоставление туристических и экскурсионных услуг при условии проведения расчетов за пределами стационарных помещений субъектов туристической и экскурсионной деятельности;

13) оказание услуг:

а) по выдаче разрешений на вылов рыбы и охоту;

б) газопоставки, водопоставки, водоотведения, электроснабжения и теплоснабжения при условии проведения расчетов дома у потребителя.

14) прием от населения и реализация через пчеловодческие торгово-заготовительные пункты продуктов пчеловодства;

15) осуществление торговли в киосках мороженым и безалкогольными напитками на розлив;

16) осуществление деятельности жилищно-строительными кооперативами в части получения наличных денежных средств в виде взносов, которые поступают для обеспечения потребностей их основной деятельности и в виде пассивных доходов;

17) услуги общественного питания в пассажирских вагонах поездов, в соответствии с перечнем таких услуг, утвержденным республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере транспорта, по согласованию с республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела;

18) почтовые услуги, перечень которых утверждается республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере связи, по согласованию с республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела;

19) продажа в киосках и с лотков газет, журналов других периодических изданий, открыток, конвертов, знаков почтовой оплаты при условии, если доля продажи такой продукции в товарообороте составляет не менее 80 процентов общего товарооборота при отсутствии продажи алкогольной продукции, пива и табачных изделий;

20) иные виды деятельности, установленные нормативным правовым актом Главы Донецкой Народной Республики или Совета Министров Донецкой Народной Республики.

#### **Статья 4. Особенности применения норм настоящего Закона отдельными субъектами хозяйствования**

1. Проводить расчетные операции, как с применением регистраторов расчетных операций, так и с применением расчетных книжек и книг учета расчетных операций по их выбору имеют право:

1) субъекты хозяйствования, которые осуществляют торговлю продукцией собственного производства (кроме предприятий торговли и ресторанного хозяйства);

2) субъекты хозяйствования – плательщики упрощенного налога;

3) субъекты хозяйствования, которые осуществляют деятельность по продаже товаров в системах электронной торговли.

2. Субъекты хозяйствования, которые в соответствии с настоящим Законом имеют право проводить расчетные операции без применения регистраторов расчетных операций, могут использовать регистраторы расчетных операций без их перевода в фискальный режим работы. При возникновении спора между органом доходов и сборов и таким субъектом хозяйствования при проведении проверок учитываются документы, являющиеся продуктом этих регистраторов расчетных операций.

#### **Глава 2. Порядок проведения расчетов, обязанности субъектов хозяйствования и полномочия республиканского органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела**

##### **Статья 5. Обязанности субъектов хозяйствования**

Субъекты хозяйствования, их обособленные подразделения, осуществляющие расчетные операции в наличной и (или) в безналичной форме (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и тому подобное) при продаже товаров (предоставлении услуг) обязаны:

1) проводить расчетные операции на полную сумму покупки всех групп товаров (предоставления услуг) в каждом месте проведения расчетов через зарегистрированные, опломбированные в установленном порядке и

переведенные в фискальный режим работы регистраторы расчетных операций с распечаткой соответствующих расчетных документов, которые подтверждают выполнение расчетных операций, или в случаях, предусмотренных настоящим Законом, с применением зарегистрированных в установленном порядке расчетных книжек;

2) выдавать лицу, которое получает или возвращает товар, получает услугу или отказывается от нее, расчетный документ установленной формы на полную сумму проведенной операции;

3) применять регистраторы расчетных операций, которые включены в Республиканский реестр регистраторов расчетных операций, с соблюдением установленного порядка их применения;

4) обеспечивать целостность пломб регистратора расчетных операций и неизменность его конструкции и программного обеспечения;

5) в случае неприменения в соответствии с частью 3 статьи 3 или частью 1 статьи 4 настоящего Закона регистраторов расчетных операций проводить расчеты с использованием книги учета расчетных операций, зарегистрированной на хозяйственную единицу, и расчетной книжки с соблюдением установленного порядка их ведения;

6) обеспечивать хранение использованных книг учета расчетных операций и расчетных книжек в течение трех лет после их окончания;

7) подавать в органы доходов и сборов отчетность о суммах проведенных расчетных операций не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным;

8) реализовывать товары (оказывать услуги) при условии наличия ценника на товар (меню, прейскуранта), тарифа на услугу, которая предоставляется;

9) в день проведения расчетных операций печатать на регистраторах расчетных операций фискальные отчеты и обеспечивать их хранение в книгах учета расчетных операций. При круглосуточном режиме работы хозяйственной единицы периодичность выполнения фискальных отчетов не должна превышать 24 часа;

10) в случае проведения расчетных операций печатать на регистраторах расчетных операций или создавать в электронной форме контрольные ленты и обеспечивать их хранение в течение трех лет;

11) проводить расчетные операции через регистраторы расчетных операций с использованием режима предварительного программирования наименований, цен товаров (предоставляемых услуг) и учета их количества;

12) вести учет товарных запасов на складах и (или) в месте их реализации, осуществлять продажу лишь тех товаров, которые отображены в таком учете, за исключением продажи товаров субъектами хозяйствования, которые в соответствии с законодательством облагаются налогом по правилам, не предусматривающим ведение учета объемов реализованных товаров (оказанных услуг);

13) обеспечивать соответствие сумм наличных средств на месте проведения расчетов сумме средств, которая отмечена в дневном отчете регистратора расчетных операций, а в случае использования расчетной книжки – общей сумме продажи по расчетным квитанциям, выданным с начала рабочего дня;

14) вводить в эксплуатацию, проводить техническое обслуживание, ремонтировать регистраторы расчетных операций через аккредитованные центры сервисного обслуживания в установленном порядке;

15) обеспечивать соблюдение установленного порядка использования книги учета расчетных операций и расчетных книжек, зарегистрированных на регистратор расчетных операций.

#### **Статья 6. Порядок проведения расчетов при выходе из строя или поломке регистратора расчетных операций**

На период выхода из строя регистратора расчетных операций и осуществления его ремонта, а также в случае временного отключения электроэнергии, проведение расчетных операций осуществляется с использованием книги учета расчетных операций и расчетной книжки или с применением должным образом зарегистрированного резервного регистратора расчетных операций, но в период не более 72 часов (при круглосуточном режиме работы) или не более 7 рабочих дней.

Данный срок может быть продлен не более чем на 5 рабочих дней со дня получения заключения центра сервисного обслуживания о невозможности ремонта регистратора.

**Статья 7. Полномочия республиканского органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела**

Республиканский орган исполнительной власти, реализующий государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела:

1) утверждает Порядок регистрации, применения и опломбирования регистраторов расчетных операций, применяемых для регистрации расчетных операций за товары (предоставленные услуги);

2) утверждает Порядок регистрации и использования расчетных книжек и книг учета расчетных операций;

3) утверждает форму и содержание расчетных документов, а также форму и порядок представления отчетности, связанной с использованием регистраторов расчетных операций, книг учета расчетных операций и расчетных книжек;

4) устанавливает требования относительно реализации фискальных функций регистраторами расчетных операций для различных областей применения, а также порядок проверки регистраторов расчетных операций на соответствие требованиям относительно реализации фискальных функций;

5) осуществляет проверки оформления и (или) выдачи субъектами хозяйствования расчетных документов, предусмотренных настоящим Законом и подтверждающих факт расчета между субъектом хозяйствования и покупателем (клиентом), в том числе путем контрольных закупок – приобретения товаров (услуг), оплаты этих товаров (услуг), совершения платежей (получения выплат) с использованием наличных денежных средств и (или) безналичных средств платежа (с применением платежных карт, платежных чеков, жетонов и подобных платежных средств). Порядок проведения проверок устанавливается Советом Министров Донецкой Народной Республики.

### **Глава 3. Республиканский реестр. Обязательные требования к регистраторам расчетных операций, их техническому обслуживанию и ремонту**

#### **Статья 8. Порядок ведения Республиканского реестра**

1. При осуществлении расчетных операций на территории Донецкой Народной Республики применяются модели регистраторов расчетных операций, включенные в Республиканский реестр.

2. Ведение Республиканского реестра осуществляет республиканский орган исполнительной власти, реализующий государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела. Порядок ведения Республиканского реестра, требования к его структуре и составу сведений, определяются Советом Министров Донецкой Народной Республики.

4. Республиканский реестр подлежит опубликованию на официальном сайте республиканского органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела. Изменения и дополнения, вносимые в Республиканский реестр, подлежат официальному опубликованию в 10-дневный срок со дня принятия таких изменений и дополнений.

5. В случае исключения из Республиканского реестра ранее применявшихся моделей регистраторов расчетных операций, их дальнейшая эксплуатация осуществляется до истечения срока службы, который устанавливается производителем регистраторов расчетных операций, но не более 10 лет.

#### **Статья 9. Требования к регистраторам расчетных операций и условия их регистрации и применения**

1. Регистраторы расчетных операций, используемые субъектами хозяйствования, должны:

1) быть зарегистрированы в органах доходов и сборов по месту учета субъекта хозяйствования в качестве налогоплательщика;

2) быть исправными, опломбированными в установленном порядке;

- 3) иметь фискальную память и эксплуатироваться в фискальном режиме;
- 4) иметь паспорт установленного образца.

2. Порядок проверки регистраторов расчетных операций, в том числе регистраторов расчетных операций, применяемых для учета и регистрации операций по купле-продаже иностранной валюты, на соответствие требованиям по реализации фискальных функций устанавливается республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела.

3. На территории Донецкой Народной Республики в сферах, определенных настоящим Законом, разрешается реализовывать и применять только те регистраторы расчетных операций отечественного и иностранного производства, которые включены в Республиканский реестр, а также конструкция и программное обеспечение которых соответствует конструкторско-технологической и программной документации производителя.

4. Регистратор расчетных операций, создающий контрольную ленту в электронной форме, должен обеспечивать, согласно технологии, контроль отсутствия искажения или уничтожения данных о проведенных расчетных операциях, копий расчетных документов, которые на ней содержатся, а также обеспечивать возможность идентификации указанного регистратора на такой ленте.

#### **Статья 10. Техническое обслуживание и ремонт регистраторов расчетных операций**

1. Техническое обслуживание и ремонт регистраторов расчетных операций осуществляют центры сервисного обслуживания.

2. Порядок технического обслуживания и ремонта регистраторов расчетных операций утверждается Постановлением Совета Министров Донецкой Народной Республики.

3. Центры сервисного обслуживания обязаны:

- 1) соблюдать порядок технического обслуживания и ремонта регистраторов расчетных операций;

2) в случае выхода из строя регистратора расчетных операций обеспечивать возобновление его работы в течение 72 часов (при круглосуточном режиме работы субъекта хозяйствования) или 7 рабочих дней;

3) при осуществлении технического обслуживания или ремонта регистраторов расчетных операций обеспечивать соответствие их конструкции и программного обеспечения конструкторско-технологической и программной документации производителя;

4) в случае необеспечения гарантийного ремонта регистратора расчетных операций не позднее седьмого дня со дня принятия в ремонт регистратора расчетных операций предоставить субъекту хозяйствования резервный регистратор расчетных операций с аналогичными функциями и свойствами.

#### **Глава 4. Ответственность за нарушение требований настоящего Закона. Органы контроля**

##### **Статья 11. Штрафные (финансовые) санкции за нарушение норм настоящего Закона и других нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения расчетов**

1. За нарушение требований настоящего Закона и других нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения расчетов, к субъектам хозяйствования, осуществляющим расчетные операции за товары (предоставленные услуги), по решению органов доходов и сборов применяются штрафные (финансовые) санкции в таких размерах:

1) в случае установления при проведении проверки одного из следующих фактов: проведения расчетных операций с использованием регистраторов расчетных операций или расчетных книжек на неполную сумму стоимости проданных товаров (предоставленных услуг); непроведения расчетных операций через регистраторы расчетных операций с фискальным режимом работы; применения не переведенного в фискальный режим работы, не зарегистрированного регистратора расчетных операций; нераспечатывания соответствующего расчетного документа, который подтверждает выполнение расчетной операции, или проведения ее без использования расчетной книжки на отдельной хозяйственной единице такого субъекта хозяйствования – в пятикратном размере стоимости проданных с нарушениями товаров (предоставленных услуг), но не менее 4000 российских рублей;

2) 2000 российских рублей – за использование незарегистрированной должным образом книги учета расчетных операций на хозяйственную единицу и расчетной книжки, нарушение установленного порядка их использования или несохранение книги учета расчетных операций на хозяйственную единицу и расчетной книжки в течение установленного срока;

3) 2000 российских рублей – за нарушение установленного порядка использования книги учета расчетных операций, зарегистрированной на регистратор расчетных операций и расчетной книжки, или не сохранение книги учета расчетных операций или расчетной книжки в течение установленного срока;

4) 2000 российских рублей – за нарушение установленного порядка применения регистраторов расчетных операций;

5) 2000 российских рублей за каждый фискальный отчет – в случае невыполнения норм, установленных пунктом 9 статьи 5 настоящего Закона;

б) в случае если контрольная лента при проведении расчетных операций не напечатана или не создана в электронной форме в регистраторах расчетных операций, а также не сохранена в течение трех лет, или в случае обнаружения искажения данных о проведенных расчетных операциях, информация о которых содержится в контрольной ленте, созданной в электронной форме – 100 российских рублей за каждый день установленного нарушения, но не менее 2000 российских рублей за весь период нарушения;

7) 100 российских рублей – в случае проведения расчетных операций через регистраторы расчетных операций без использования режима предварительного программирования наименования товаров (оказываемых услуг) или цен товаров (оказываемых услуг) или учета их количества;

8) в случае реализации товаров (предоставлении услуг) без наличия ценника на товар (меню, прейскуранта, тарифа на услугу) – 40 российских рублей за каждый ценник (меню, прейскурант, тариф на услугу);

9) 10 000 российских рублей – в случае применения при осуществлении расчетов регистратора расчетных операций, в конструкцию или программное обеспечение которого внесены изменения, не предусмотренные конструкторско-технологической и программной документацией

производителя;

10) 1000 российских рублей – в случае неподачи или несвоевременной подачи отчетности, предусмотренной пунктом 7 статьи 5 настоящего Закона;

11) 4000 российских рублей – в случае использования субъектом хозяйствования регистратора расчетных операций с нарушенными средствами контроля;

12) в случае установления в ходе проверки факта несоответствия суммы наличных средств на месте проведения расчетов сумме средств, указанной в дневном отчете, а в случае использования расчетной книжки – общей сумме продажи по расчетным квитанциям, выданным с начала рабочего дня – в пятикратном размере суммы установленного несоответствия, но не менее 4000 российских рублей;

13) в случае установления в ходе проверки факта реализации товаров, которые не учтены в установленном порядке, применяется финансовая санкция в размере двойной стоимости неучтенных товаров, которые не оприходованы по месту реализации и хранения по ценам реализации, но не менее 4000 российских рублей.

2. В случае реализации центрами сервисного обслуживания для использования регистраторов расчетных операций, которые не внесены в Республиканский реестр регистраторов расчетных операций и на сервисное обслуживание которых заключены соответствующие договоры, а также в случае внесения в конструкцию или программное обеспечение изменений, не предусмотренных конструкторско-технологической и программной документацией, к таким центрам сервисного обслуживания по решению органа доходов и сборов применяется финансовая санкция в размере 20 000 российских рублей за каждый реализованный регистратор расчетных операций, при этом его стоимость возвращается покупателю, а сам регистратор расчетных операций подлежит конфискации.

**Статья 12. Незаконный отказ в доступе должностного лица органа доходов и сборов на территории или в помещения субъекта хозяйствования, в отношении которого проводится проверка**

Незаконный отказ в доступе, а равно незаконное воспрепятствование

доступу должностного лица органа доходов и сборов, проводящего проверку соблюдения субъектами хозяйствования порядка осуществления расчетных операций и других требований настоящего Закона, в производственные, складские, торговые и иные помещения на территории, используемые субъектом хозяйствования для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, –

влечет применение штрафной (финансовой) санкции в размере 100 процентов от суммы расчетов за предыдущий месяц, но не менее 4 000 российский рублей и не более 60 000 российских рублей.

### **Статья 13. Особенности применения и уплаты штрафных (финансовых) санкций**

1. В случае выявления нарушений, ответственность за которые предусмотрена пунктами 1 и 11–12 части 1 статьи 11 настоящего Закона, в первый раз – налагается штрафная (финансовая) санкция в размере 2 российских рублей.

2. При повторном выявлении нарушений, ответственность за которые предусмотрена 1 и 11–12 части 1 статьи 11 настоящего Закона, штрафная (финансовая) санкция применяется в полном объеме.

3. Суммы штрафных (финансовых) санкций, определенных статьями 11–12 настоящего Закона, подлежат перечислению субъектами хозяйствования в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики в сроки, установленные законодательством.

### **Статья 14. Органы контроля**

1. Контроль соблюдения субъектами хозяйствования установленного настоящим Законом порядка проведения расчетов за товары (предоставленные услуги, выполненные работы), других требований настоящего Закона и нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения расчетов, и изданных в соответствии с настоящим Законом, осуществляют органы доходов и сборов путем проведения проверок в соответствии с законодательством Донецкой Народной Республики.

2. Перечень оснований для проведения проверок устанавливается

законами Донецкой Народной Республики.

## Глава 5. **Заключительные и переходные положения**

### Статья 15. **Переходные положения**

1. Республиканскому органу исполнительной власти, реализующему государственную политику в сфере налогообложения и таможенного дела, в течение двух месяцев со дня вступления в силу настоящего Закона обеспечить разработку и утверждение нормативных правовых актов, предусмотренных настоящим Законом.

2. Совету Министров Донецкой Народной Республики в течение 3 месяцев со дня вступления в силу настоящего Закона, обеспечить разработку нормативных правовых актов, предусмотренных настоящим Законом.

3. Центральному Республиканскому Банку Донецкой Народной Республики привести свои нормативные правовые акты в соответствие с настоящим Законом в течение двух месяцев со дня вступления настоящего Закона в силу.

4. Нормативные правовые акты Совета Министров Донецкой Народной Республики, республиканских органов исполнительной власти, принятые до вступления в силу настоящего Закона, применяются в части, не противоречащей настоящему Закону.

5. Положения настоящего Закона в части обязательности применения регистраторов расчетных операций для платежных терминалов применяются по истечении трех месяцев со дня вступления настоящего Закона в силу.

6. В случае выявления нарушений, ответственность за которые предусмотрена пунктами 1 и 11–12 части 1 статьи 11 настоящего Закона, у субъектов хозяйствования, которые до вступления в силу настоящего Закона уже привлекались к ответственности за такие нарушения – налагается штрафная (финансовая) санкция в порядке, предусмотренном частью 2 статьи 13 настоящего Закона.

7. Внести в [Закон Донецкой Народной Республики от 25 декабря 2015 года № 99-ІНС «О налоговой системе»](#) (опубликован на официальном сайте

Народного Совета Донецкой Народной Республики 19 января 2016 года) следующие изменения:

1) в статье 155 слова «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг» заменить словами «О регистрации расчетных операций при осуществлении наличных и (или) безналичных расчетов»;

2) часть 248.1 статьи 248 признать утратившей силу.

#### **Статья 16. Вступление настоящего Закона в силу**

Настоящий Закон вступает в силу по истечении трех месяцев со дня его опубликования.

Глава  
Донецкой Народной Республики

А.В.Захарченко

г. Донецк

18 мая 2017 года

№ 177-ІНС