

Памятка по применению норм законодательства Российской Федерации при проведении проверок по вопросу полноты учета выручки (в отношении отдельных положений части 1 ст.15.1 КоАП РФ)

Осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров.

В соответствии с пунктом 2 статьи 861 Гражданского кодекса Российской Федерации расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законодательством.

В соответствии с пунктом 4 статьи 4 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 № 86-ФЗ Банк России устанавливает правила осуществления расчетов в Российской Федерации.

Лимит расчетов наличными денежными средствами в рамках одного договора установлен Указаниями Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее – Указания №3073-У).

Согласно пункту 6 упомянутых Указаний наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

При рассмотрении вопроса соблюдения предельного размера расчета наличными деньгами организациями и индивидуальными предпринимателями следует иметь в виду, что субъектом административной ответственности по части 1 статьи 15.1 КоАП будет являться лицо, производящее платеж в адрес другого лица.

В случае если платеж более 100 тысяч рублей осуществлен в адрес проверяемого лица, необходимо принять меры по привлечению лица, осуществившего платеж, для чего необходимо либо самостоятельно вызвать указанного налогоплательщика на проверку либо направить заверенные копии материалов в соответствующую инспекцию.

Основными документами, подлежащими рассмотрению и являющимися основными доказательствами, будут являться:

а) контрольные ленты контрольно-кассовой техники на бумажном носителе и (или) распечатки контрольной ленты, выполненные на электронном носителе;

б) приходные и расходные кассовые ордера;

в) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;

г) кассовая книга;

д) бланки строгой отчетности, копии бланков строгой отчетности, корешки документов;

е) книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;

ж) книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

з) книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента;

и) книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

к) распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег;

л) договоры поставки, в том числе долгосрочные, договоры аварийного обслуживания многоквартирных домов, договоры купли-продажи, договоры на юридическое обслуживание, договоры аренды, договоры на возмещение эксплуатационных расходов по содержанию здания и другие, в рамках которых произведена оплата наличными денежными средствами.

м) авансовые отчеты;

н) накладные на товар;

о) иные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, которые необходимы Инспекции для исполнения Государственной функции.

В акте проверки, а также в процессуальных документах (протоколах, постановлениях) по вопросу соблюдения предельного размера расчета наличными деньгами, следует в обязательном порядке отражать наличие фактов наличных денежных расчетов с контрагентами (с конкретными примерами). При наличии многократных расчетов с одним и тем же лицом на общую сумму более 100 тыс. руб., необходимо проверить по каким договорам осуществляются данные платежи и, в случае наличия состава административного правонарушения, отразить этот факт в документах.

Распространенным злоупотреблением налогоплательщиков является искусственное дробление договора на несколько ради того, чтобы по каждой сделке сумма расчетов наличными не превысила разрешенного лимита. В случае установления таких фактов, это также следует отразить в акте проверки и процессуальных документах.

Пример 1.

Проверкой установлено: между ООО «Петрушка» и ООО «Ромашка» заключен договор аварийного обслуживания № 953 453 557 от 26.12.14 г..

Согласно указанному договору ООО «Ромашка» принимает на себя обязательства принимать круглосуточно, включая выходные и праздничные дни заявки на ликвидацию аварий и неисправностей (п.2.1 договора), по получении заявки немедленно высылать аварийную бригаду (п.2.2 договора), ликвидировать неисправность сетей и оборудования (п.2.4 договора).

В соответствии с пунктом 4.3 договора сумма договора равняется 37 000 ежеквартально. Заказчик в течении 3 дней после заключения договора перечисляет на расчетный счет исполнителя или наличными денежными средствами в кассу ООО «Ромашка» причитающуюся сумму средств за предстоящий квартал. В последующем, не позднее 20-го числа месяца, предшествующему началу каждого отчетного периода вносит сумму оплаты за квартал.

В ходе проверки установлено, что расчеты производились как безналичными, так и наличными деньгами, при этом наличная оплата за период с 26.12.14 г. по 16.09.15 г. составила 111 000 рублей,

По расходному кассовому ордеру от 12.03.2015 №322 – 37 000 рублей;

По расходному кассовому ордеру от 18.06.2015 №482 37 000 рублей;

По расходному кассовому ордеру от 16.09.2015 №512 37 000 рублей.

Указанные суммы отражены в кассовой книге организации, журнале регистрации приходных и расходных документов за 12.03.2015, 18.06.2015 и 16.09.2015 соответственно.

Получение ООО "Ромашка" от ООО «Петрушка» наличных денежных средств подтверждается также квитанциями к приходным кассовым ордерам от 12.03.2015 №1203-2П, от 18.06.2015 №1806-4П, от 16.09.2015 №1609-3П.

Заключение в проверяемый период аналогичного договора с ООО "Ромашка" № 953 453 557-1 от 14.09.15 (договор с таким же предметом и таким же кодом клиента (№ 953 453 557)) свидетельствует, о том, этими договорами оформлена одна сделка .

Таким образом, проверкой установлено, что ООО «Петрушка» допущено осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных п. 6 Указаний № 3073-У размеров. Превышение составило 11000 рублей.

Пример 2.

Согласно договору купли-продажи от 01.04.2015 года № 52 между ООО "Катерина" (в дальнейшем "Покупатель") и ООО «Егория» (в дальнейшем "Продавец") расчеты по данному договору осуществляются между названными юридическими лицами наличными деньгами Российской Федерации.

Согласно данному договору в соответствии с разделом 1 п. 1.1 Продавец продает, а Покупатель покупает и оплачивает товар в количестве, ассортименте и по ценам, указанным в накладной, являющейся неотъемлемой частью договора. Согласно разделу 4 п. 4.3 Покупатель оплачивает полученный товар по безналичному расчету в течение 5-ти банковских дней со дня получения товара или наличными в кассу Продавца, или иными разрешенными действующим законодательства способами.

Согласно договору от 01.04.2015 года № 52 расчеты производились наличными деньгами между ООО "Катерина" и ООО «Егория», на момент проверки с 01.04.2015 по 30.08.2015 сумма составила 136 083 руб. 27 коп. В результате чего нарушен п. 6 Указания № 3073-У.

Оплата за полученный товар согласно авансовым отчетам, накладных и кассовых чеков производилась в адрес ООО «Егория» в следующие дни: 16.05.2015 в сумме 34956 руб. 60 коп. (авансовый отчет № 155, накладная № 22817) 01.07.2015 в сумме 8997

руб. 25 коп. (авансовый отчет № 215, накладная № 31678) 18.07.2015 в сумме 14690 руб. 72 коп. (авансовый отчет № 215, накладная № 35203) 29.07.2015 в сумме 20815 руб. 80 коп. (авансовый отчет № 226, накладная № 37169) 12.09.2015 в сумме 19241 руб. 00 коп. (авансовый отчет № 257, накладная № 46165) 30.08.2015 в сумме 37381 руб. 90 коп. (авансовый отчет № 261, накладная № 41236.).

Всего оплачено 136 083 руб. 27 коп., превышение наличных денежных расчетов составило 36083 руб. 27 коп.

Данные по оплате наличными денежными средствами отражены в журнале, расходных кассовых ордерах, авансовых отчетах, чеках ККТ полученных от ООО «Егория», а также в кассовой книге и в акте сверки. Инспекцией установлен факт оплаты денежной наличностью ООО "Катерина" за полученный товар от ООО «Егория» согласно договору от 01.04.2015 года № 52 в размере превышающим 100 тысяч рублей (оплачено наличными денежными средствами 136 083 руб. 27 коп.), чем нарушен п. 6 Указаний № 3073-У. Наличные расчеты в валюте РФ и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, 5 эквивалентную 100 тысяч рублей по официальному курсу банка России на дату проведения наличных расчетов.

Положительная судебная практика

Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 8 июня 2015 г. по делу № А39-6479/2014

Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 4 августа 2015 г. по делу № А33-7324/2015

Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 04.02.2015 по делу № А33-18282/2014

Постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 21.07.2015 № 06АП-3253/2015 по делу № А04-1809/2015

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.05.2015 № 13АП-6220/2015 по делу № А21-8390/2014 (Постановление Верховного Суда РФ от 31.07.2015 № 307-АД15-8156 по делу № А21-8390/2014).

Одновременно, в соответствии с диспозицией статьи 15.1 КоАП РФ ответственность наступает за осуществление расчетов наличными деньгами сверх установленных размеров **с другими организациями.**

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 6 Указаний № 3073-У наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между **участниками наличных расчетов** в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 000 рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 000 рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов.

Указаниями ЦБ РФ предусмотрено, что наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия

договора, так и после окончания срока его действия.

Таким образом, правовое значение имеет факт превышения размера наличного денежного расчета, осуществленного стороной, в целом, а не с кем конкретно этот расчет произведен (с юридическим лицом или предпринимателем).

Наличие в тексте нормы (ч.1 ст.15.1 КоАП РФ) указания на организации не ограничивает круг лиц, с которыми расчет должен осуществляться в пределах установленных лимитов; данное условие предполагает его применение во всех случаях расчетов, когда соответствующие лимиты установлены.

Неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности платежным агентом (субагентом)

Согласно пункту 4 Указаний № 3210-У кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом из числа своих работников, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Пунктом 4.6 Указаний № 3210-У определено, что поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге.

Платежный агент, банковский платежный агент (субагент) для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), ведет отдельную кассовую книгу .

Записи в кассовой книге осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру , расходному кассовому ордеру , оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

В соответствии с пунктом 5.2 Указаний №3210-У платежный агент, банковский платежный агент (субагент) на общую сумму наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), в порядке, предусмотренном в абзаце первом настоящего подпункта, оформляет отдельный приходный кассовый ордер .

Согласно пунктам 4.1 и 4.6 Указаний № 3210-У индивидуальными предпринимателями, ведущими в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовые документы могут не оформляться, а также такие индивидуальные предприниматели могут не вести кассовую книгу.

Вместе с тем, обязанность соблюдения порядка ведения кассовых операций, в части оформления кассовых документов и ведения кассовой книги, для платежных агентов, банковских платежных агентов закреплена, не зависимо от формы организации хозяйственной деятельности (юридическое лицо или предприниматель).

Не отражение платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом) полной суммы наличных денежных средств в кассовой книге для учета наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом), образует состав административного правонарушения, предусмотренный частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ (письмо ФНС России от 21.08.2013 №7-1-04/1756@)

Основными документами, подлежащими рассмотрению и являющимися основными доказательствами, будут являться:

- а) журнал кассира-операциониста;
- б) журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста;
- в) распечатки отчетов из фискальной памяти контрольно-кассовой техники и использованных накопителей фискальной памяти;
- г) контрольные ленты контрольно-кассовой техники на бумажном носителе и (или) распечатки контрольной ленты, выполненные на электронном носителе;
- д) приходные и расходные кассовые ордера;
- е) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- ж) авансовые отчеты;
- з) кассовая книга для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента);
- и) справка-отчет кассира-операциониста;
- к) сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации;
- л) книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя;
- м) книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;
- н) книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента;
- о) выписка с банковского счета;
- п) договор на осуществление платежей физических лиц
- п) документы, свидетельствующие об инкассации денежных средств;
- р) иные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, которые необходимы Инспекции для исполнения Государственной функции.

Пример №1

На основании поручения № 12-д от 16.09.2015 МИФНС России №6 по Республике Крым проведена проверка полноты учета выручки ИП Иванова Е.П., осуществляющего деятельность платежного агента с применением платежного терминала.

В ходе проверки выдачи кассовых чеков, проведенной 16.09.2015 установлено, что по адресу: г. Евпатория, ул. 3-я Советская, д.6, в магазине «Продукты» ИП Ивановым Е.П. организована деятельность по приему платежей физических лиц с применением платежного терминала №425633, что подтверждается протоком осмотра от 16.09.2015 № 065321.

Проверка по вопросу полноты учета выручки, полученной при осуществлении наличных денежных расчетов с населением, проводилась выборочным методом за период с 16.07.2015 по 16.09.2015. Проверка проводилась с 16.09.2015 по 27.09.2015.

Для проверки ИП Ивановым Е.П. предъявлены следующие документы: фискальный отчет ККТ за период с 14.07.2015 по 14.09.2015 с ККТ АЗИМУТ-EPSON № ТМ-У950 РК версия 02 , зав.№ТУ263324, книга, учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, приходные кассовые ордера ОАО «Генбанк» на суммы наличных денег, подлежащих зачислению на специальный банковский счет предпринимателя.

Дополнительно в ОАО «Генбанк» запрошена выписка по счету ИП Иванова Е.П. № 40821410055240000545 за период с 16.07.2015 по 16.09.2015 года.

Согласно выпискам со специального банковского счета № 40821410055240000545, протоколу опроса ИП Иванова Е.П. денежные средства, полученные от приема платежей физических лиц зачисляются на указанный счет в день инкассации.

За период с 16.07.2015 по 16.09.2015 на расчетный счет налогоплательщика внесено наличных денежных средств 107 750 руб.

При сверке выручки по фискальному отчету за период с 16.07.2015 по 16.09.2015 с представленными на проверку документами установлено, что суммы наличных денежных средств, полученных с применением ККТ, встроенной в платежный терминал, в кассовую книгу для учета наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом) не оприходованы, так как кассовая книга платежного агента не ведется.

Общая сумма выручки за проверяемый период, неоприходованной в кассовую книгу для учета наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом) по данным фискальных отчетов составила 107 750 руб. и совпадает с данными сменных Z-отчетов.

Указанная сумма отражена в книге доходов и расходов предпринимателя.

Вместе с тем указанная книга, связанная с финансово-хозяйственной деятельностью, не подменяет отдельную кассовую книгу по оприходованию в кассу наличных денежных средств, полученных при осуществлении деятельности платежного агента.

Таким образом, установлено неоприходование наличных денежных средств на общую сумму 107 750 руб., полученных с применением контрольно-кассовой техники в кассу платежного агента (банковского платежного агента) за период с 16.07.2015 г. по 16.09.2015г., указанные средства не отражены в кассовой книге для учета наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом), в нарушение абз. 2 п. 4.6 Указаний № 3210-У.

Пример 2.

На основании поручения № 184 от 04.10.2015 года проведена проверка порядка работы с денежной наличностью и полноты учета выручки в деятельности предпринимателя Козловой Е.А. за период с 04.08.2015 по 04.10.2015.

Проверкой установлено, что в периоде с 04.08.2015 по 04.10.2015 предприниматель осуществляла деятельность по приему наличных платежей от физических лиц в исполнение обязательств перед страховыми компаниями по оплате страховых взносов, премий.

Так, прием предпринимателем Козловой Е.А. наличных платежей от физических лиц при заключении договоров страхования осуществлялся на основании агентского договора № 342-К от 09.01.2015, заключенного с ОАО "Русская страховая транспортная компания". Пунктом 1.1.16 данного договора предусмотрено, в частности, осуществление Агентом (ИП Козлова Е.А.) приема, учета и передачи Принциалу (ОАО "Русская страховая компания") страховых премий (взносов) от Страхователей в наличной форме. В проверяемом периоде наличные платежи физических лиц, принятые Козловой Е.А. (Агент) в связи с исполнением договора № 342-К от 09.01.2015, составили 630 123,96 руб.

Осуществление деятельности предпринимателем Козловой Е.А. в качестве платежного агента производилось и во исполнение договора № 501-К от 08.04.2015, заключенного с ООО "Страховой Стандарт". В соответствии с пунктом 2.1.4 данного договора, в обязанности Агента (Лавреновой В.А.) входит прием страховых взносов по договорам страхования в наличной и безналичной формах от Страхователей - физических и юридических лиц. В проверяемом периоде получаемые в оплату по договорам страхования в связи с исполнением договора № 501-К от 08.04.2015 наличные денежные средства вносились Козловой Е.А. на свой расчетный счет № 40802823600050002788, открытый в Евпаторийском филиале ОАО "Генбанк", после чего безналичными платежами перечислялись на расчетный счет ООО "Страховой Стандарт". Общая сумма указанных средств, перечисленных предпринимателем, составила 451 150 руб.

В нарушение пунктов 4.6, 5.2 Указаний № 3210-У ИП Козлова Е.А. не ведет отдельную кассовую книгу для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента. При этом, в книге доходов и расходов отражается поступление средств только в части агентского вознаграждения, полученного от ОАО "Русская страховая компания" наличными деньгами.

Наличные денежные средства, в том числе: 04.08.2015-34 757,57 руб., 05.08.2015-13 075,92 руб., 06.08.2015-2 689,93 руб., 07.08.2015-2 406,09 руб., 11.08.2015-42 262,18 руб., 12.08.2015-70 139,75 руб., 13.08.2015-52 707,22 руб., 19.08.2015-63 583,38 руб., 20.08.2015-6 846,85 руб., 21.08.2015-38 963,79 руб., 24.08.2015-88 247,04 руб., 08.09.2015-83 909,63 руб., 09.09.2015-93 810,45 руб., 10.09.2015-137 330,00 руб., 16.09.2015-71 299,54 руб., 17.09.2015-15 261,25 руб., 18.09.2015-92 793,50 руб., 21.09.2015-84 068,81 руб., 22.09.2015-51 365,42 руб., 23.09.2015-10 391,24 руб., 24.09.2015-7 729,72 руб., 25.09.2014-11 028,23 руб., 28.09.2015-3 491,91 руб., 29.09.2015-3 114,54 руб. не оприходованы в кассовую книгу платежного агента.

В ходе проверки установлены нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившиеся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассовую книгу для учета наличных денег, принятых платежным агентом, банковским платежным агентом (субагентом) в общей сумме 1 081 273,96 руб.

Положительная судебная практика

Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 02.09.2015 по делу № А05-2045/2015

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.12.2014 № 09АП-52002/2014 по делу № А40-135600/14

Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 21.05.2015 № 12АП-3356/2015 по делу № А12-1261/2015

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от

Несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств и накопление в кассе наличных денег сверх установленных ЛИМИТОВ.

В соответствии с абз. 2 п. 2 Указаний 3210-У юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с Приложением к настоящему Указанию, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Согласно абз. 7 п. 2 Указаний № 3210-У денежные средства юридического лица сверх установленного лимита должны храниться на банковских счетах.

Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера (далее - другие выплаты), включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

В соответствии с пунктом 2 Указаний № 3073-У юридические лица не вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги в валюте Российской Федерации за проданные ими товары, выполненные ими работы и (или) оказанные ими услуги, а также полученные в качестве страховых премий, за исключением следующих целей:

выплаты работникам, включенные в фонд заработной платы, и выплаты социального характера;

выплат страховых возмещений (страховых сумм) по договорам страхования физическим лицам, уплатившим ранее страховые премии наличными деньгами;

выдачи наличных денег на личные (потребительские) нужды индивидуального предпринимателя, не связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности;

оплаты товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;

выдачи наличных денег работникам под отчет;

возврата за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги;

выдачи наличных денег при осуществлении операций банковским платежным агентом (субагентом) в соответствии с требованиями статьи 14

Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ "О национальной платежной системе".

Должностные лица юридического лица вправе расходовать наличные деньги, поступившие в их кассы только по основаниям, предусмотренным в пункте 6 Указаний № 3073-У. Перечень операций, на которые юридическим лицам позволительно расходовать денежные средства, поступившие в кассу, является закрытым.

Таким образом, наличные денежные средства, поступившие в кассу общества, должны быть зачислены в банк, кроме тех, которые могут быть израсходованы на указанные в законодательстве цели.

Исходя из вышеизложенного следует, что вывод о несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств может быть сделан только при условии выявления факта превышения суммы наличных денежных средств в кассе организации над суммой лимита остатка наличных денег.

Основными документами, подлежащими рассмотрению и являющимися основными доказательствами, будут являться:

- а) журнал кассира-операциониста;
- б) распечатки отчетов из фискальной памяти контрольно-кассовой техники и использованных накопителей фискальной памяти;
- в) контрольные ленты контрольно-кассовой техники на бумажном носителе и (или) распечатки контрольной ленты, выполненные на электронном носителе;
- г) приходные и расходные кассовые ордера;
- д) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- е) авансовые отчеты;
- ж) кассовая книга;
- з) бланки строгой отчетности, копии бланков строгой отчетности, корешки документов;
- и) информация из автоматизированной системы о выпущенных документах;
- к) распорядительный документ об установленном лимите остатка наличных денег;
- л) иные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, которые необходимы Инспекции для исполнения Государственной функции.

Положительная судебная практика

Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 18.08.2015 по делу № А33-4787/2015

Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.04.2015 № 12АП-2583/2015 по делу № А12-46078/2014

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 22.07.2015 № 09АП-26066/2015 по делу № А40-45784/15

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.08.2014 № 09АП-29029/2014 по делу № А40-49049/14

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.10.2015 № 13АП-20326/2015 по делу № А56-31498/2015

Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 07.10.2015 по делу № А33-10451/2015

Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 07.10.2015 по делу № А33-10451/2015

Порядок расчета лимита остатка наличных в кассе

В соответствии с Указаниями №3210-У для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица (далее - касса), после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к Указанию №3210-У, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Для определения лимита остатка наличных денег юридическое лицо учитывает объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (вновь созданное юридическое лицо - ожидаемый объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Для определения лимита остатка наличных денег юридическое лицо учитывает объем выдач наличных денег (вновь созданное юридическое лицо - ожидаемый объем выдач наличных денег), за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам.

Превышение лимита кассы вследствие неправильного расчета лимита является событием административного правонарушения по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ, в том числе в случаях:

- учета при расчете лимита сумм подотчетных, займов, и других сумм, поступающих в кассу, не являющихся выручкой за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

- неверного округления итогового значения лимита (в соответствии с письмом ФНС России от 06.03.2014 №ЕД-4-2/4116 для округления лимита остатка наличных денег до рубля должны применяться правила математического округления);

- занижения в расчете числа рабочих дней (при работе без выходных расчет производится исходя из 5-дневной рабочей недели);

- учета в расчете лимита ожидаемые показатели организациями, осуществляющими деятельность).

Пример описания

На основании Поручения от 03.11.2015 № 21/15/7 проведена проверка Общества с Ограниченной Ответственностью «Ноябрь» по вопросу полноты учета выручки денежных средств в кассу предприятия за период с 01.09.2015 по 01.11.2015.

Проверкой установлено.

При проверке Указания №3210-У установлено, что представленный расчет лимита остатка денежных средств в кассе ООО «Ноябрь» произведен неправильно. Расчет лимита остатка кассы в размере 846 121 (восемьсот сорок шесть тысяч сто двадцать один) руб. 73 коп. определен в соответствии с разд. 1 Приложения № 1 Указания № 3210-У. Согласно данному разделу для определения лимита остатка наличных денег Предприятие учитывает объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, которая составляет в сумме 10 661 133 руб. 80 коп. за самостоятельно выбранный расчетный период, в данном случае ноябрь-декабрь 2014 года.

Согласно разд. 1 Приложения № 1 Указания № 3210-У для определения лимита остатка наличных денег юридическое лицо учитывает объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги (вновь созданное юридическое лицо - ожидаемый объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

Лимит остатка наличных денег рассчитывается по формуле:

где:

Б - лимит остатка наличных денег в рублях;

У - объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях (юридическое лицо, в состав которого входят обособленные подразделения, определяет объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, с учетом наличных денег, принятых за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, обособленными подразделениями, за исключением случая, предусмотренного в абзаце четвертом пункта 2 настоящего Указания);

Р - расчетный период, определяемый юридическим лицом, за который учитывается объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях (при его определении могут учитываться периоды пиковых объемов поступлений наличных денег, а также динамика объемов поступлений наличных денег за аналогичные периоды прошлых лет; расчетный период составляет не более 92 рабочих дней юридического лица); Кс - период времени между днями сдачи в банк юридическим лицом наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, в рабочих днях. Указанный период времени не должен превышать семи рабочих дней, а при расположении юридического лица в населенном пункте, в котором отсутствует банк, - четырнадцати рабочих дней. В случае действия непреодолимой силы N определяется после прекращения действия непреодолимой силы.

Приказом № 837 31.12.2014 "Об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе с января 2015 года", Предприятием установлен лимит в сумме 846 121,73 руб.

Лимит остатка наличных денег в кассе за проверяемый период, ООО «Ноябрь» рассчитан следующим образом $10\ 661\ 133,80 : 63 \times 5 = 846\ 121,73$ руб., где:

Налично-денежная выручка за 3 месяца (сентябрь - ноябрь 2014) - 10 661 133,80;

Расчетный период - 63 рабочих дня;

Период времени между днями сдачи денег в банк - 5 рабочих дней;

Лимит остатка наличных денег в кассе - 846 121,73 рубля.

Предприятие рассчитало лимит остатка наличных денег в кассе исходя из объема поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в размере 10 661 133,80 руб.

Из данных кассовой книги за период с 01.09.2014-30.11.2014 г., приходных расходных кассовых ордеров, отчетам кассира, журнала кассира-операциониста, также анализа счета 50.1, следует, что поступления наличных в кассу составляет 10 661 133,80 руб., выручка по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" составляет 10 304 754,89 руб., пеня по исковым заявлениям составляет - 140 709,52 рубля, поступления по счету 76.06 "Средства полученные от покупателей и заказчиков" составляет 19 098,99 рублей, по счету 76.09 "Прочие поступления, оплаты" 318 111,50 рублей (оплата пени по решению суда), по счету 70 (возврат излишней полученной заработной платы)- 7139,86 рублей, по счету 71 (возврат подотчетной суммы) - 2808 рублей по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям, компенсация за трудовые книжки" - 9220,56 рублей.

Таким образом, фактический объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период должен составлять 10 183 145 рублей = 10 661 133,80 - 140709,20 - 9220,56 - 318111,50 - 7139,86 - 2808, так как лимит определяется исходя из поступлений за проданные товары, работы, услуги.

Возврат по командировкам, поступление пени по решению суда, госпошлина по исковым заявлениям мировым судьям, не связаны с реализацией каких-либо товаров, работ или услуг, т.е. не могут учитываться в объеме поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Согласно разд. 1 Приложения № 1 Указания № 3210-У, лимит остатка наличных денег составит 808 186 руб. (10 183 145 руб. / 63 раб. дня x 5 дн.).

Следовательно, Предприятие зависило лимит остатка наличных денег в кассе, произведя расчет, увеличив выручку на пеню, возвраты и компенсацию, которые не являются выручкой за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги ($L = 846122 - 808186 = 37936$ рубля).

Согласно данным кассовой книги в кассе ООО «Ноябрь»

За период с 01.09.2015 по 04.09.2015 в кассе организации накоплено 839 486 рублей, лимит превышен на 31 300 рублей;

За период с 14.09.2015 по 18.09.2015 в кассе организации накоплено 808 486 рублей, лимит превышен на 400 рублей;

За период с 28.09.2015 по 02.10.2015 в кассе организации накоплено 842 214 рублей, лимит превышен на 34028 рублей;

За период с 19.10.2015 по 23.11.2015 в кассе организации накоплено 812 214 рублей, лимит превышен на 4028 рублей;

Таким образом, проверкой установлено нарушение раздела 1 приложения № 1 Указания № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", выразившееся в превышение лимита кассы в результате неверно квалифицированных поступающих денежных средств в кассу Предприятия и некорректного расчета лимита остатка наличных денег.

Ответственность за данное административное правонарушение предусмотрена ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

Положительная судебная практика

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.10.2015 № 13АП-22253/2015 по делу № А21-2495/2015

Постановление ФАС Уральского округа от 08.06.2010 № Ф09-4296/10-С1 по делу № А07-25478/2009

Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.12.2014 по делу № А21-4932/2014