



Кассовая дисциплина в 2023 году

Исполняющий обязанности начальника контрольного отдела
УФНС России по Кемеровской области – Кузбассу Ш.В. Мурадян



Мероприятия по осуществлению государственного контроля за соблюдением законодательства о применении ККТ, проводимые налоговыми органами

Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ

Профилактические мероприятия

1. информирование
2. консультирование
3. профилактический визит
4. объявление предостережения

Контрольные (надзорные) мероприятия

1. выездное обследование
2. наблюдение за соблюдением обязательных требований, без взаимодействия
3. контрольная закупка
- 4.. документарная проверка



Контрольные (надзорные) мероприятия без взаимодействия - в виде выездного обследования могут быть проведены в отношении недобросовестных налогоплательщиков, если они одновременно соответствуют следующим критериям:

1

отсутствует зарегистрированная ККТ (при наличии обязанности) либо она не применяется, нарушается порядок и условия регистрации и применения ККТ

2

ранее налогоплательщик был привлечен к административной ответственности в виде предупреждения или административного штрафа за нарушение требований о применении ККТ либо ему было направлено предостережение о недопустимости нарушения таких требований, которое тот не исполнил

3

по истечении срока, предложенного для исправления допущенного нарушения обязательных требований, налогоплательщик не зарегистрировал ККТ или зарегистрировал, но не применяет ее



Перечень индикаторов риска нарушений обязательных требований по контролю за ККТ, в том числе за полнотой учета выручки

Приказ Минфина России от 06.06.2023 № 88н

- за 60 календарных дней нет фискальных документов, а касса зарегистрирована
- за 30 календарных дней доля фискальных документов с признаком расчета "Возврат прихода" - 30% и более от общего числа документов с признаком "Приход".
- за 30 календарных дней чеков коррекции (БСО коррекции) - 30% и более от общего числа фискальных документов



Административная ответственность за нарушения законодательства о применении ККТ

Штрафы за неприменение ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ)

- ❖ на должностных лиц (ИП) - в размере от 1/4 до 1/2 суммы расчета без применения ККТ, но не менее 10 000 рублей
- ❖ на организацию - в размере от 3/4 до одного размера суммы расчета без применения ККТ, но не менее 30 000 рублей

Штрафы за применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, или применение ККТ с нарушением порядка регистрации, перерегистрации и применения (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ)

- ❖ для должностных лиц (ИП) - предупреждение или административный штраф в размере от 1 500 руб. до 3 000 рублей
- ❖ организаций - предупреждение или административный штраф в размере от 5 000 руб. до 10 000 рублей

Штрафы за непредставление информации и документов по запросам налоговых органов (ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ)

- ❖ для должностных лиц (ИП) - предупреждение или административный штраф в размере от 1 500 руб. до 3 000 рублей
- ❖ организации - предупреждение или административный штраф в размере от 5 000 руб. до 10 000 рублей

Штрафы за невыдачу покупателю (клиенту) кассового чека (ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ)

- ❖ на должностных лиц (ИП) - предупреждение или административный штраф в размере 2 000 рублей
- ❖ организацию - предупреждение или административный штраф в размере 10 000 рублей



Я ИП, могу ли я заниматься производством и продажей пивных (спиртосодержащих) напитков или для этого нужно открывать ООО?

Вопросы производства и оборота спиртосодержащей продукции, регулируются Федеральным законом от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» и не входят в компетенцию налоговых органов.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 22.11.1995 N 171-ФЗ (ред. от 28.04.2023) «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» производством спиртосодержащих напитков может заниматься только юридическое лицо.



В ООО из кассы взял 10.000 р, чеками вернул 10.500 р, нарушает ли это кассовую дисциплину?

Указанная ситуация не свидетельствует о каком-либо нарушении «Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», определенного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

В случае, если из утвержденного авансового отчета следует, что работник Общества потратил больше, чем получил в качестве аванса, то Обществу необходимо возместить перерасход по авансовому отчету.



Обязан ли субъект малого предпринимательства устанавливать в 2023 году лимит остатка кассы? Если да, то как правильно его рассчитать?

В соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.



Кассир провел оплату по карте покупателя через терминал, а по онлайн-кассе забыл пробить чек. Как правильно оформить операцию?

В соответствии с требованием п. 4 ст. 4.3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» пользователю ККТ необходимо выполнить корректировку расчетов.

Чек коррекции можно оформить в любой день. Например, если неприменение ККТ выявлено самостоятельно в течение смены, то чек коррекции следует пробить до формирования отчета о закрытии смены. Если излишек денег обнаружен после формирования отчета о закрытии смены, то чек коррекции можете пробить в другой день после формирования отчета об открытии смены.



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**Благодарим
за внимание и участие!**