



## Порядок учета кассовых операций и контрольно-кассовой техники

1. **Нормативные документы**
2. **Регламент исполнения ФНС функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к ККТ, порядком и условиями ее регистрации и применения**
3. **Регламент исполнения ФНС функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей**
4. **Учет кассовых операций у индивидуальных предпринимателей**
5. **Санкции за нарушения кассовой дисциплины.**

1. Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 132н

«Об утверждении административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения»

2. Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 № 133н.

«Об утверждении административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей»

3. Положение Банка России от 12.10.2011 N 373-П

«О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»

Предметом государственного контроля ФНС по административному регламенту № 132н является соблюдение организациями и индивидуальными предпринимателями порядка и условий регистрации и применения ККТ

В Регламенте подробно описаны:

- права и обязанности проверяющих и проверяемых;
- виды и порядок проведения проверок;
- правила оформления акта проверки;
- порядок обжалования неправомерных действий

### **Специалисты ИФНС имеют право:**

- беспрепятственного доступа к ККТ проверяемого объекта
- получать для проверки документацию от проверяемого объекта
- получать необходимые объяснения, справки и сведения
- проводить проверки выдачи проверяемыми объектами кассовых чеков и бланков строгой отчетности
- взаимодействовать с органами внутренних дел РФ
- привлекать к административной ответственности

### **Организации и индивидуальные предприниматели обязаны:**

- обеспечивать специалистам ИФНС беспрепятственный доступ к ККТ
- представлять информацию из автоматизированных систем о выпущенных документах
- давать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверки
- предоставлять по запросам специалистов ИФНС информацию в порядке, предусмотренном федеральными законами

### Проверки могут быть:

- плановыми или внеплановыми
- комплексными или тематическими

### Контрольные действия проводятся:

- сплошным способом
- выборочным способом

### Процедуры проверки:

- визуальное наблюдение, с применением (без применения) способов видео- и аудио фиксации фактов приобретения и оплаты товаров покупателями;
- аналитические процедуры, направленные на выявления фактов выдачи или невыдачи чеков или иных документов.

**Регламент не предписывает для проверки выдачи чека (бланка строгой отчетности или иного документа) проводить контрольные закупки!**

Предметом государственного контроля ФНС по административному регламенту № 133н является установление факта полноты учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт.

В Регламенте подробно описаны:

- права и обязанности проверяющих и проверяемых;
- виды и порядок проведения проверок;
- правила оформления акта проверки;
- порядок обжалования неправомерных действий

### **Специалисты ИФНС имеют право:**

- иметь беспрепятственный доступ к ККТ и автоматизированным системам, формирующим бланки строгой отчетности (БСО)
- запрашивать для проверки документацию, связанную с применением ККТ и учетом денежных средств;
- проводить проверку наличных денежных средств кассы и фактического наличия БСО
- получать пароли ККТ, необходимые для снятия отчетов показаний фискальной памяти и контрольной ленты
- взаимодействовать с органами внутренних дел РФ;
- привлекать к административной ответственности

### **Организации и индивидуальные предприниматели обязаны:**

- обеспечивать беспрепятственный доступ к ККТ и автоматизированным системам, формирующим бланки строгой отчетности (БСО);
- представлять информацию из автоматизированных систем о выпущенных документах;
- давать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проведении проверки;
- предоставлять в инспекции по запросам информацию в порядке, предусмотренном федеральными законами.

### Контрольные действия проводятся:

- сплошным способом
- выборочным способом

При этом в обязательном порядке проводится проверка наличных денежных средств, находящихся в денежном ящике ККТ.

**При осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения ККТ** проводится проверка фактического наличия бланки строгой отчетности.

Если проверяемый объект **является плательщиком ЕНВД**, проводится проверка наличия товарных чеков, квитанций или других документов, подтверждающих прием денежных средств.

### **ИП, совершающий кассовые операции, должен:**

- Установить лимит остатка кассы
- Оформлять приходные и расходные кассовые ордера
- Вести Кассовую книгу
- Ежедневно следить за остатком, выведенным в конце рабочего дня в Кассовой книге

### **ИП не касается порядок ведения кассовых операций, если:**

- не работает с наличными денежными средствами, т.е. получает оплату за свои товары, работы, услуги на расчетный счет
- расходы оплачивает с расчетного счета
- снимает средства со своего расчетного счета путем перечисления средств на пластиковую карту физического лица

Ответственность за нарушение правил применения и регистрации ККТ (ч. 2 ст. 14.5 КоАП) влечет предупреждение, либо штраф:

- на граждан от 1.500 до 2.000 руб.,
- на должностных лиц (ИП) от 3.000 до 4.000 руб.,
- для ЮЛ от 30.000 до 40.000 руб.

В соответствии со статьей 15.1 КоАП налагается штраф на должностных лиц (ИП) в размере от 4.000 до 5.000 руб.; на ЮЛ - от 40.000 до 50.000 руб. за:

- осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями выше 100000 рублей
- не оприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности (т. е. не составление кассовых ордеров и не ведение кассовой книги)
- хранение наличных денежных средств в кассе сверх установленных ЛИМИТОВ.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

[www.nalogika.com](http://www.nalogika.com)