

**Байкова Ирина Олеговна**

магистрант

Юридический институт

ФГБОУ ВО «Владимирский государственный

университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых»

г. Владимир, Владимирская область

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РАСЧЕТОВ НАЛИЧНЫМИ  
ДЕНЬГАМИ МЕЖДУ ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ  
СВЕРХ УСТАНОВЛЕННОГО ЛИМИТА:  
СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

*Аннотация:* в данной статье рассмотрены наиболее распространенные нарушения при ведении кассовых операций. Проанализирована сложившаяся судебная практика привлечения к административной ответственности.

*Ключевые слова:* кассовые операции, денежная наличность, лимит, административное правонарушение, административная ответственность, судебная практика.

В своей деятельности любое предприятие сталкивается с выдачей и получением наличных денежных средств. Для этого на предприятии должна быть организована работа кассы в соответствии с письмом Банка России от 22.09.93 №40, которое является основным нормативным актом по регулированию кассовых операций в Российской Федерации и применяется всеми предприятиями, объединениями, организациями и учреждениями.

Нарушение порядка работы с денежной наличностью, порядка ведения кассовых операций, неприменение контрольно-кассовой техники, а также нарушение порядка её эксплуатации квалифицируются как административные правонарушения.

За нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций на юридическое лицо может быть наложен штраф в размере

от 40 000 до 50 000 руб., на должностных его лиц – от 4000 до 5000 руб. (п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ).

Перечень нарушений в сфере кассовых операций, за которые могут привлечь к административной ответственности, указан в упомянутой статье 15.1 КоАП РФ. В него включены (п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ):

- осуществление расчётов наличными деньгами с другими организациями сверх установленного лимита;
- несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств;
- неоприходование либо неполное оприходование в кассу денежной наличности;
- накопление в кассе наличных денег сверх лимита остатка наличных, установленного самой организацией.

Рассмотрим наиболее распространенное нарушение при ведении кассовых операций и проанализируем сложившуюся судебную практику привлечения к ответственности.

Осуществление расчетов наличными деньгами между юридическими лицами сверх установленного лимита. Лимит расчетов наличными установлен Указанием Банка России от 20.06.2007 №1843-У. В нем сказано, что расчеты наличными деньгами в РФ между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут проводиться в размере, не превышающем 100 000 руб.

Из буквального прочтения ст. 15.1 КоАП РФ можно сделать вывод о том, что ответственность за проведение расчетов наличными сверх установленных размеров наступает только при их осуществлении между организациями.

Судебная практика по данному вопросу противоречива. Одни суды считают, что за несоблюдение лимита расчетов наличными с индивидуальным предпринимателем привлечь к ответственности по ст. 15.1 КоАП РФ

невозможно (постановления ФАС Дальневосточного округа от 11.12.2009 №Ф03–7241/2009 и Северо-Западного округа от 08.05.2007 № А05-12170/2006). Другие полагают, что штрафовать по ст. 15.1 КоАП РФ можно и за сверхлимитные расчеты с индивидуальным предпринимателем (постановления ФАС Волго-Вятского округа от 18.02.2010 №А28–16681/2009 и Уральского округа от 18.01.2008 №Ф09–11294/07-С1).

Поскольку единый подход к решению данного вопроса в арбитражной практике не выработан, рекомендуется при наличных расчетах с индивидуальными предпринимателями не превышать лимит 100 000 руб. по одному договору.

При расчетах наличными деньгами между организациями значение имеет правильность оформления кассовых документов и договоров, в рамках которых проводятся расчеты.

ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 13.10.2010 №А03–1460/2010 не признал сверхлимитными наличные расчеты между организациями, общая сумма которых превышала 100 000 руб. Организация представила документы, в том числе соглашения о расторжении договоров, из которых следовало, что расчеты проводились по разным договорам, причем срок действия одного договора не пересекался со сроком действия другого.

В деле, рассмотренном ФАС Восточно-Сибирского округа (постановление от 26.10.2010 №А78–4550/2010), общество представило восемь договоров поставки с одним и тем же контрагентом, по которым были проведены расчеты наличными в размере 625 000 руб. Суд пришел к выводу, что из представленных документов (счетов-фактур, товарных накладных, приходно-кассовых ордеров) следует, что расчет наличными деньгами по каждому договору не превысил 100 000 руб., и отказал налоговикам в привлечении общества к ответственности.

В то же время по другому делу суд установил: хотя между организациями было заключено три договора поставки, имевшиеся в материалах дела товарные накладные, счета-фактуры, контрольно-кассовые чеки подтверждали, что все платежи наличными за поставленный товар были осуществлены в рамках одного договора. В результате на организацию был наложен штраф в размере

40 000 руб. При этом суд отметил, что заключение новых договоров поставки автоматически не повлекло прекращения старого договора поставки (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 30.11.2010 №А28–2959/2010).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что соблюдение основных положений при ведении кассовых операций гарантированно застрахует вас от ошибок, связанных с кассовой дисциплиной. Для этого необходимо соблюдать действующие правила и внимательно следить за предстоящими изменениями.

### ***Список литературы***

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 31.12.2001 №195-ФЗ.

2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»: Федеральный закон от 03.06.2009 №121-ФЗ.

3. О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации: положение Банка России от 24.04.2008 №318-П.

4. О порядке ведения кассовых операций с наличной иностранной валютой в уполномоченных банках на территории Российской Федерации: указание Банка России от 14.08.2008 №2054-У.

5. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ.

6. Мокроусов О. «Кассовые» споры в решениях судов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.eg-online.ru/article/133554/> (дата обращения: 19.06.2017).