

Проверки кассовой дисциплины. Привлечение к административной ответственности

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У) не предусматривает обязанности банков производить контроль за соблюдением организациями правил ведения кассовых операций.

Отменена в настоящее время и административная ответственность должностных лиц банков за неисполнение обязанностей по контролю за соблюдением правил ведения кассовых операций, которая была предусмотрена ст. 15.2 КоАП РФ.

Ни одного нормативного правового акта, уполномочивающего какой-либо государственный орган (в том числе и налоговые органы) осуществлять контроль именно за соблюдением норм Указания N 3210-У, не существует.

Положение о федеральном государственном контроле (надзоре) за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей (утв. постановлением Правительства РФ от 28.02.2022 N 272) принято на основании и во исполнение законодательства о применении контрольно-кассовой техники. Описанная в Положении процедура проверки основывается на проверке применения ККТ и выдачи клиентам бланков строгой отчетности при розничной продаже товаров, работ, услуг.

Перечень документов, которые налоговые органы вправе истребовать, не установлен. При этом в рамках контрольных мероприятий налоговые органы вправе (но только в пределах своих полномочий и в объеме проводимых контрольных (надзорных) действий) знакомиться со всеми документами, касающимися соблюдения обязательных требований (ч. 2 ст. 29 Федерального закона от 31.07.2020 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации").

В то же время, согласно ч. 1 ст. 23.5 КоАП РФ дела о нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ст. 15.1 КоАП РФ) рассматриваются **налоговыми органами***(1).

Таким образом, осуществлять проверки соблюдения кассовой дисциплины (за исключением случаев, связанных с проверкой применения контрольно-кассовой техники) налоговые органы, по нашему мнению, не вправе; однако в случае обнаружения нарушений установленного порядка ведения кассовых операций они вправе принять решение о привлечении организации, её должностных лиц (руководителя, главного бухгалтера)* (2) или индивидуального предпринимателя к административной ответственности.

Согласно ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций влечет наложение административного штрафа в размере:

- на должностных лиц - от 4 000 руб. до 5 000 руб.;
- на юридических лиц - от 40 000 руб. до 50 000 руб.

К таким нарушениям относятся:

- осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров (100 тысяч рублей по одному договору - п. 4 Указания Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов", далее - Указание N 5348-У),

КоАП РФ не содержит прямого ответа на вопрос о том, **какая из сторон** (производящая, принимающая платеж или обе) **несет ответственность** за это нарушение. Судебная практика по

данному вопросу противоречива. В некоторых случаях суды исходят из того, что ответственность должно нести **лицо, производящее платеж** (постановления Пятнадцатого ААС от 08.07.2022 N 15АП-9712/22, Тринадцатого ААС от 13.11.2020 N 13АП-15355/20, Третьего ААС от 25.12.2019 N 03АП-7341/19). Вместе с тем в арбитражной практике встречаются решения, подтверждающие наличие состава административного правонарушения также и **при получении наличных денег** сверх установленного максимума (постановления Пятого ААС от 24.08.2021 N 05АП-5123/21, Первого ААС от 31.08.2020 N 01АП-4007/20, Десятого ААС от 28.12.2017 N 10АП-17024/17);

- неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности (здесь типичным примером является неотражение всей или части поступившей в кассу наличности в приходных кассовых ордерах и кассовой книге - см. постановления АС Дальневосточного округа от 06.09.2022 N Ф03-3502/22, Семнадцатого ААС от 24.06.2021 N 17АП-6860/21, Девятого ААС от 26.11.2018 N 09АП-52018/18),

- несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств,

К ответственности за данное нарушение организации и индивидуальные предприниматели привлекаются, в частности, в случае расходования наличной выручки на цели, не предусмотренные п. 1 Указания N 5348-У (например, на выдачу ломбардом займа в сумме, превышающей 50 000 руб. по одному договору в течение одного дня - см. постановления АС Центрального округа от 16.05.2022 N Ф10-1436/22, Двадцать первого ААС от 12.01.2022 N 21АП-3922/21),

- в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

Что касается ответственности за неверный расчет лимита кассы, то за сам факт некорректного расчета состава административного правонарушения не образует, однако последствия такой ошибки могут привести к сверхлимитному накоплению наличности (постановление Девятого ААС от 07.02.2019 N 09АП-69824/18).

Встречаются и случаи привлечения к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ за нарушения порядка работы с денежной наличностью, прямо в ней не перечисленные. Так, например, казино может быть привлечено к ответственности за выплату выигрышей из кассы без составления расходных кассовых ордеров (определение Верховного Суда РФ от 13.03.2018 N 308-АД17-20498)*(3). Лицо, осуществляющее функции платёжного агента, может быть подвергнуто штрафу за отсутствие отдельной кассовой книги (см. постановление Двадцатого ААС от 13.11.2018 N 20АП-6591/18).

Индивидуальные предприниматели несут административную ответственность как **должностные лица** (примечание к ст. 2.4 КоАП РФ).

По общему правилу, постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении шестидесяти календарных дней (до 25.04.2023 - двух месяцев) со дня совершения административного правонарушения. Перечень нарушений законодательства, по которым предусмотрен специальный срок давности привлечения к административной ответственности, приведен в ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ.

Нарушение кассовой дисциплины в приведенном перечне не поименовано. Поэтому к таким нарушениям должен применяться общеустановленный срок давности привлечения к административной ответственности - шестидесять календарных дней с даты совершения правонарушения (письмо ФНС России от 31.05.2023 N БВ-4-7/6781, определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 15.02.2023 N 309-ЭС22-18349, постановления Первого ААС от 11.07.2022 N 01АП-3494/22, АС Центрального округа от 16.05.2022 N Ф10-1436/22, от 13.05.2022 N Ф10-1342/22).

Вместе с тем в некоторых случаях суды применяют срок давности равный одному году (постановления Тринадцатого ААС от 09.08.2022 N 13АП-12022/22, Семнадцатого ААС от 20.07.2022 N 17АП-5554/22).

*(1) Дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.1 КоАП РФ, рассматривают также органы, осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в пределах своих бюджетных полномочий (ст. 23.7, 23.7.1 КоАП РФ).

*(2) Ранее, до 1 января 2012 г., ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций наряду с руководителями и главными бухгалтерами возлагалась и на кассиров (п. 39 действовавшего в то время Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета директоров ЦБР 22.09.1993 N 40). В Указании N 3210-У подобной нормы нет. Не было её и в Положении Банка России от 12.10.2011 N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации", которое действовало в 2012-2014 г.г.

Что касается определения "должностного лица", содержащегося в примечании к ст. 2.4 КоАП РФ, то, полагаем, кассир под данное определение не подпадает. Должностными лицами для целей КоАП РФ признаются представители власти, а также лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции. Кассир же подобными функциями не наделен, он не принимает управленческих решений, а является техническим работником.

Случаев привлечения кассиров к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ после 1 января 2012 г. нам неизвестно.

*(3) Впрочем, по мнению ФНС России, несоблюдение организаторами азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах Указания N 3210-У и порядка расчета наличными образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 14.1.1 КоАП РФ, являющейся специальной нормой, предусматривающей ответственность за нарушение условий лицензии при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах (письмо от 22.01.2018 N ЕД-3-2/352@).