

ОБ УСТАНОВЛЕНИИ ЛИМИТА ОСТАТКА НАЛИЧНОСТИ В КАССЕ В ПЯТИКРАТНОМ РАЗМЕРЕ СРЕДНЕДНЕВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДВИЖЕНИЯ НАЛИЧНОСТИ



ЗАПРОС

Национальный банк Украины

ОО «Всеукраинский бухгалтерский клуб» обращается с просьбой предоставить разъяснение относительно установления лимита остатка наличности в кассе в пятикратном размере среднедневных показателей движения наличности.

Суть вопроса

Согласно п. 50 Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине (далее – Положение № 148) **в расчете лимита кассы учитывается срок сдачи** учреждением, предприятием, небанковским финансовым учреждением наличной выручки (наличности) для ее зачисления на счета в банках, определенный договором банковского счета, и не учитывается наличность, внесенная через платежные устройства, которые принадлежат небанковским финансовым учреждениям. Лимит кассы учреждения, предприятия, небанковские финансовые учреждения устанавливают на основании расчета среднедневного поступления наличности в кассу или ее среднедневной выдачи из кассы по

решению руководителя учреждения, предприятия, небанковского финансового учреждения или уполномоченного им лица.

Подпунктом 3 п. 48 Положения № 148 для учреждений/предприятий, расположенных в населенных пунктах, где нет банков, предусмотрено право сдавать наличную выручку для ее зачисления на счета в банках не реже одного раза в пять рабочих дней.

Вопрос

Можно ли предприятиям, которые имеют срок сдачи наличной выручки в банк, предусмотренный подпунктом 3 п. 48 Положения № 148, определять лимит кассы в пятикратном размере среднедневных поступлений наличности в кассу или среднедневной ее выдачи из кассы?

Аполлон ПОЗОВ,
председатель Совета
ОО «Всеукраинский бухгалтерский клуб»



ОТВЕТ

ПИСЬМО Национального банка Украины
от 14.08.19 г. № 50-0006/42074

ОО «Всеукраинский
бухгалтерский клуб»

Национальный банк Украины рассмотрел письмо Общественной организации «Всеукраинский бухгалтерский клуб» от 30.07.19 г. № 1036/0020 ВБК относительно предоставления разъяснения по вопросам установления лимита кассы предприятием и сообщает следующее.

Согласно пункту 48 раздела V Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине (далее – Положение), утвержденного постановлением Правления Национального банка Украины от 29.12.17 г. № 148 <...>, учреждение/предприятие определяет и устанавливает по согласованию с банком (в котором открыт счет учреждения/предприятия, на который зачисляются средства) сроки сдачи им наличной выручки (наличности) для ее зачисления на счета в банках согласно следующим требованиям:

- 1) для учреждений/предприятий, расположенных в населенных пунктах, где есть банки, – ежедневно [в день поступления наличной выручки (наличности) в их кассы];
- 2) для предприятий, у которых время окончания рабочего дня (смены), установленное правилами внутреннего трудового распорядка и графиками сменности согласно законодательству Украины, не дает возможности обеспечить сдачу наличной выручки (наличности) в день ее поступления, – на следующий за днем поступления наличной выручки (наличности) в кассу день;
- 3) для учреждений/предприятий, расположенных в населенных пунктах, где нет банков, – не реже одного раза в пять рабочих дней.

Согласно пункту 50 раздела V Положения учреждение, предприятие, небанковское финансовое учреждение на основании этого Положения и с учетом особенностей работы обязаны разработать и утвердить внутренним документом порядок расчета лимита кассы учреждения, предприятия, небанковского финансового учреждения и их обособленных подразделений. В расчете учитывается срок сдачи учреждением, предприятием, небанковским финансовым учреждением наличной выручки (наличности) для ее зачисления на счета в банках, определенный соответствующим договором банковского счета. Лимит кассы учреждения, предприятия, небанковские финансовые учреждения устанавливаются на основании расчета среднеедневного поступления наличности в кассу или ее среднеедневной выдачи из кассы по решению руководителя учреждения, предприятия, небанковского финансового учреждения или уполномоченного им лица.

Итак, предприятия, которые имеют срок сдачи наличной выручки в банк, предусмотренный под-

пунктом 3 пункта 48 раздела V Положения, могут определять лимит кассы в пятикратном размере среднеедневных поступлений наличности или ее среднеедневной выдачи из кассы.

Одновременно сообщаем, что согласно абзацу первому пункта 54 раздела V Положения, наличность не считается сверхлимитной в день ее поступления, если она сдана в сумме, превышающей установленный лимит кассы, в обслуживающие банки не позже следующего рабочего дня банка или выдана для использования учреждением/предприятием согласно законодательству (без предварительной сдачи ее в банк и одновременного получения из кассы банка) на следующий день на нужды, связанные с деятельностью учреждения/предприятия.

**Директор
Департамента денежного обращения
Национального банка Украины
В. ЗАЙВЕНКО**



КОММЕНТАРИЙ РЕДАКЦИИ

УСТАНАВЛИВАТЬ ЛИМИТ КАССЫ В 5-КРАТНОМ РАЗМЕРЕ ДЛЯ СООТВЕТСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ МОЖНО!

По устоявшейся практике субъекты предпринимательства из населенных пунктов, где нет банков, рассчитывая предельный размер суммы наличности, которая может оставаться в кассе во вне рабочее время (далее – лимит кассы), увеличивают среднеедневной показатель поступления (или выдачи) наличности на кратный коэффициент (обычно 5, если сдают выручку в банк раз в 5 дней). Хотя Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 29.12.17 г. № 148 (далее – Положение № 148), не дает четкого алгоритма расчета, п. 50 этого Положения позволяет самостоятельно определять особенности установления такого лимита. Об установлении лимита в пятикратном размере речь шла в «предшественнике» Положения № 148 – Положении о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденном постановлением Правления НБУ от 15.12.04 г. № 637.

Однако еще летом налоговики в одной из своих консультаций (см. Индивидуальную налоговую консультацию ГУ ГФС в Николаевской области от 02.07.19 г. № 3032/ІПК/14-29-14-06-15) отметили о недопустимости, по их мнению, применения кратных коэффициентов (учитывая график сдачи наличной выручки в банк). Свободно трактуя Положения № 148, контролеры пришли к выводу: в таком случае предприятие должно установить лимит остатка наличности в кассе, исходя из среднеедневного поступления наличности в кассу или ее среднеедневной выдачи из кассы; вместо этого предприятие имеет право держать в кассе наличную выручку, которая превышает самостоятельно установленный лимит, в течение 5 рабочих дней, включая день, в который впервые возникло превышение, и 5-й рабочий день включительно. Подробнее об этом мы писали в «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 29, с. 8.

Для прояснения ситуации и избежания недоразумений с контролерами редакция «БАЛАНС-АГРО» подготовила соответствующий запрос в НБУ. Ответ регулятора (письмо НБУ от 14.08.19 г. № 50-0006/42074, см. выше) однозначный и, по всей видимости, абсолютно противоположный мнению фискального органа: **предприятия, которые имеют срок сдачи наличной выручки в банк, предусмотренный пп. 3 п. 48 Положения № 148, могут определять лимит кассы в пятикратном размере среднедневных поступлений наличности или ее среднедневной выдачи из кассы.**

Считаем, что на этом можно ставить точку в указанном вопросе. Ведь именно НБУ определяет порядок ведения кассовых операций предприятий и организаций (п. 6 ст. 33 Закона от 20.05.99 г. № 679-XIV «О Национальном банке Украины»). А ГФС проводит проверки на предмет соблюдения этого порядка.

Виктория СТАНКЕВИЧ,

редактор направления «Бухгалтерский учет и налогообложение»

ОТНОСИТЕЛЬНО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РРО СЕЛЬХОЗПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ



ЗАПРОС

Государственная фискальная служба Украины

ОО «Всеукраинский бухгалтерский клуб» обращается с просьбой предоставить разъяснение относительно применения сельхозпредприятиями РРО во время реализации продукции собственного производства.

Для предприятий, которые не относятся к сфере торговли и общественного питания, ст. 9 Закона от 06.07.95 г. № 265/95-ВР «О применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг» (далее – Закон № 265) предусмотрено исключение. Они имеют право проводить расчеты за продукцию собственного производства без РРО. В таком случае расчеты могут осуществляться в кассах этих предприятий с оформлением приходных и расходных кассовых ордеров и выдачей соответствующих квитанций, подписанных уполномоченным лицом соответствующего субъекта хозяйствования (п. 1 ст. 9 Закона № 265).

На практике случается, что фактическое местоположение сельхозпредприятия не всегда совпадает с его налоговым адресом. Например, предприятие зарегистрировано по адресу в районном центре, а фактически расположено в одном из сел района, где и осуществляет основную деятельность по выращиванию и производству сельхозпродукции. По адресу фактического местоположения осу-

ществляется и отпуск продукции собственного производства.

Принимая во внимание вышеизложенное, просим предоставить ответы на следующие вопросы:

- Нужно ли сельхозпредприятию применять РРО, если отпуск собственной продукции осуществляется по фактическому местоположению, а наличные расчеты проводятся в кассе по налоговому адресу этого сельхозпредприятия?
- Нужно ли применять РРО, если сельхозпредприятие имеет две оборудованные кассы (по налоговому адресу и фактическому местоположению), причем отгрузка продукции собственного производства и наличные расчеты осуществляются по месту фактического расположения предприятия, которое не совпадает с налоговым адресом?
- На каких условиях сельхозпредприятие может не применять РРО в случае, если собственная продукция отпускается не по налоговому адресу, а по месту фактического расположения производства (например, цех, поле, мельница и т. п.)?

Аполлон ПОЗОВ,

председатель Совета

ОО «Всеукраинский бухгалтерский клуб»