



НАЦБАНК ИЗМЕНИЛ ПРАВИЛА ВЕДЕНИЯ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Постановлением Правления НБУ от 12.02.19 г. № 37 (далее – Постановление № 37) внесены изменения в Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине, утвержденное постановлением Правления НБУ от 29.12.17 г. № 148 (далее – **Положение № 148**). Изменения вступили в силу с **15 февраля 2019 года**.

Обособленные подразделения

Приведено новое определение термина **«обособленные подразделения»**. Теперь к ним относятся филиалы, представительства, отделения, которые наделяются частью имущества хозяйственных организаций, осуществляя относительно этого имущества право оперативного использования или иное вещное право, предусмотренное законодательством Украины, и прочие структурные подразделения (стационарные или передвижные), в которых реализуются товары, предоставляются услуги и осуществляются расчетные операции.

Такое новшество упростит порядок оприходования налички (например, в структурных подразделениях предприятия, в которых работает только один продавец и нет возможности вести кассовую книгу и оформлять кассовые ордера).

Ограничения суммы наличных расчетов

Нацбанк уточнил, что 50-тысячное ограничение не распространяется на выплаты, связанные с оплатой труда. Напомним, что к таковым относятся выплаты, которые входят в фонд оплаты труда (ФОТ), а также другие выплаты, которые не входят в ФОТ согласно Инструкции по статистике заработной платы, утвержденной приказом Госкомстата от 13.01.04 г. № 5 (далее – Инструкция № 5) (пп. 1 п. 3 Положения № 148).

Например, с 15.02.19 г. ограничение суммы наличных расчетов не распространяется на выплату физическим лицам больничных и декретных (п. 3.2 Инструкции № 5), материальной помощи, предусмотренной п. 3.31–3.32 Инструкции № 5.

Порядок оприходования наличных

Как и ранее, наличные деньги должны быть оприходованы в кассе в день их получения в полной сумме. В таблицах 1 и 2 сравним порядок оприходования наличных в разные периоды, а именно:

- с 05.01.18 г. до 01.06.18 г. – даты вступления в силу постановления Правления НБУ от 24.05.18 г. № 54 «О внесении изменений в некоторые нормативно-правовые акты Национального банка Украины»;
- с 01.06.18 г. до 01.10.18 г. – даты вступления в силу приказа Минфина от 20.09.18 г. № 773 «Об утверждении Изменений к Порядку регистрации и применения регистраторов расчетных операций...»;
- с 01.10.18 г. до 15.02.19 г. – даты вступления в силу Постановления № 37;
- с 15.02.19 г.

В таблицах 1 и 2 использованы общепринятые **сокращения**:

- **НК** – Налоговый кодекс;
- **КО** – кассовые ордера;
- **ПКО** – приходный кассовый ордер;
- **РК** – расчетная квитанция;
- **КУРО** – книга учета расчетных операций.

Таблица 1. Порядок оприходования наличных предприятиями и их обособленными подразделениями

Способ ведения наличных расчетов	Порядок оприходования наличных			
	С 05.01.18 г. до 01.06.18 г.	С 01.06.18 г. до 01.10.18 г.	С 01.10.18 г. до 15.02.19 г.	С 15.02.19 г.
1	2	3	4	5
Предприятием				
Оформление КО	Запись в кассовой книге на основании ПКО			
РРО	Запись в кассовой книге на основании ПКО и фискальных отчетных чеков	Запись в кассовой книге на основании ПКО*		Запись в кассовой книге на основании ПКО
РК и КУРО	Запись в кассовой книге на основании ПКО и данных РК			Запись данных расчетных квитанций в КУРО**
Обособленные подразделения предприятия, которые ведут кассовую книгу				
Оформление КО	Запись в кассовой книге обособленного подразделения на основании ПКО			
РРО	Запись в кассовой книге обособленного подразделения на основании ПКО и фискальных отчетных чеков	Запись в кассовой книге обособленного подразделения на основании ПКО*		Запись в кассовой книге на основании ПКО
РК и КУРО	Запись в кассовой книге обособленного подразделения на основании ПКО и данных РК			Запись данных РК в КУРО**
* См. также Индивидуальную налоговую консультацию ГФС от 06.02.19 г. № 427/6/99-99-14-05-01-15/ІПК.				
** Такой порядок применяется только для наличных сумм, полученных при расчетах с применением РК. В дальнейшем на такие суммы оформляется ПКО и делается запись в кассовой книге. Если деньги поступили в кассу из других источников (например, возврат подотчетных сумм или возврат финансовой помощи), тогда оприходованием будет считаться запись в кассовой книге на основании ПКО.				
Обособленные подразделения предприятия, которые не ведут кассовую книгу				
РРО	Запись в КУРО, но только при условии сдачи всей выручки инкассаторам для сдачи в банк (см. письмо НБУ от 07.03.18 г. № 50-0007/13560)*	Формирование и печать Z-отчета и его подклеивание на соответствующих страницах КУРО	Формирование и печать Z-отчета и его подклеивание на соответствующих страницах КУРО**	Хранение ежедневных фискальных отчетных чеков (ежедневных Z-отчетов) в электронной форме в течение срока, определенного п. 44.3 НК и занесение информации из фискальных отчетных чеков в соответствующие книги учета (КУРО – в случае ее использования)***
РК и КУРО		Занесение данных РК в КУРО		
* Таким обособленным подразделениям разрешено не вести кассовую книгу (п. 39 разд. IV Положения № 148). Однако п. 11 разд. II Положения № 148 требовал до 01.06.18 г. оприходования наличных в кассовой книге. Налицо была коллизия двух норм, поэтому на практике таким подразделениям пришлось вести кассовую книгу. Подробнее об этой проблеме – см. «БАЛАНС», 2018, № 25-26, с. 7.				
** В п. 11 Положения № 148 в этот период оставалось требование о подклеивании Z-отчета на соответствующих страницах КУРО. Однако с 1 октября 2018 года в КУРО, зарегистрированную на РРО, заносятся данные о расчетных операциях за период выхода РРО из строя или отключения электроэнергии (п. 6 гл. 4 разд. II Порядка регистрации и ведения расчетных книжек, книг учета расчетных операций, утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547, далее – Порядок № 547). Хотим предупредить, что налоговики все-таки настаивали на подклеивании фискального отчета в КУРО (см. Индивидуальную налоговую консультацию ГФС от 30.11.18 г. № 5045/6/99-99-14-05-01-15/ІПК в «БАЛАНСЕ», 2018, № 4-5, с. 35).				
*** Нацбанк вносил последние изменения в Положение № 148 с целью упростить порядок оприходования. Однако для обособленных подразделений, которые проводят расчеты через РРО и не ведут кассовую книгу, порядок оприходования остался неоднозначным . Ведь требование о занесении информации из фискальных отчетных чеков в соответствующие книги учета (в КУРО – в случае ее использования) противоречит нормам п. 6 гл. 4 разд. II Порядка № 547.				

Изменились правила оприходования наличной выручки и для предпринимателей (см. табл. 2).

Таблица 2. **Порядок оприходования наличных предпринимателями**

Способ ведения наличных расчетов	Порядок оприходования			
	С 05.01.18 г. до 01.06.18 г.	С 01.06.18 г. до 01.10.18 г.	С 01.10.18 г. до 15.02.19 г.	С 15.02.19 г.
1	2	3	4	5
Без РРО и без РК и КУРО		Запись о полученной сумме наличных в книге учета доходов (книге учета доходов и расходов) на основании товарных чеков (квитанций)		Запись о полученной сумме дохода в книге учета доходов (книге учета доходов и расходов) в порядке, предусмотренном НК**
РРО	Запись о полученной сумме наличных в книге учета доходов (книге учета доходов и расходов)*	Формирование и печать Z-отчета и его подклеивание на соответствующих страницах КУРО	Формирование и печать Z-отчета и его подклеивание на соответствующих страницах КУРО***	
РК и КУРО		Занесение данных РК в КУРО		

* Исходя из определения термина «оприходование», приведенного в пп. 18 п. 3 Положения № 148.

** Для предпринимателей, которые проводят наличные расчеты без РРО и без применения РК и КУРО, Нацбанк убрал требование о наличии товарных чеков как об основании для оприходования наличных. Однако это не означает, что предприниматели в случаях, предусмотренных законодательством, не должны оформлять товарные чеки (подробнее см. «БАЛАНС», 2018, № 93-94, с. 32).

*** В п. 11 Положения № 148 в этот период оставалось требование о подклеивании Z-отчета на соответствующих страницах КУРО. Однако с 1 октября 2018 года в КУРО, зарегистрированную на РРО, заносятся данные о расчетных операциях за период выхода РРО из строя или отключения электроэнергии (п. 6 гл. 4 разд. II Порядка регистрации и ведения расчетных книжек, книг учета расчетных операций, утвержденного приказом Минфина от 14.06.16 г. № 547, далее – Порядок № 547). Хотим предупредить, что налоговики все-таки настаивали на подклеивании фискального отчета в КУРО (см. Индивидуальную налоговую консультацию ГФС от 30.11.18 г. № 5045/6/99-99-14-05-01-15/ІПК в «БАЛАНСЕ», 2018, № 4-5, с. 35).

**** Такие предприниматели попали одновременно под действие:

- абзаца четвертого п. 11 Положения № 148 – для оприходования наличных делается запись в КУРО;
- абзаца пятого п. 11 Положения № 148 – для оприходования наличных делается запись в книге учета доходов (книге учета доходов и расходов).

Право подписи кассовых документов

Регулятор поставил точку в вопросе о том, кто имеет право подписывать кассовые документы. Проблема подписи возникла, например, когда директор болел или уходил в отпуск. Из-за нечеткой формулировки п. 26 Положения № 148 у предприятий при проверках возникали проблемы.

Теперь руководитель учреждения/предприятия утверждает (приказом, например) перечень должностей и количество должностных лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Это обещает оптимальный процесс документооборота и контроль (п. 45¹ Положения № 148).

Лимит кассы

Уточнено, что **листы кассовой книги** печатаются печатью (при ее наличии на предприятии).

При **расчете лимита кассы** не учитывается сумма наличных, внесенная через платежные устройства, принадлежащие небанковским финансовым учреждениям.

Марина ВЛАДИМИРСКАЯ, заместитель главного редактора