

Читайте в книге:

Проверки кассы и кассовых операций.
Новые виды проверок лотерейного
оборудования.

Неналоговые проверки налоговой инспекцией

Второе издание

Подготовлено
редакцией «Бератор»



Москва, 2017

Бератор®

© ООО «Агентство
бухгалтерской
информации», 2017

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться в суд.



Дорогие читатели.

Налоговые инспекторы вправе прийти в вашу компанию с проверкой, не относящейся к налогам. Теперь инспекция может проверить кассу и кассовую дисциплину. А если у вас есть лотерейное оборудование, инспектор вправе проверить и его.

При подготовке этой книги наряду с экспертными статьями использованы материалы бератора «К вам пришла проверка». Это единственное издание, где подробно описаны все проверяющие органы, их полномочия и правила проведения проверок. А также способы отстаивания своих интересов перед проверяющими.

«К вам пришла проверка» входит в состав электронного бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера». Там вы найдете подробную и всегда актуальную информацию, которая обновляется ежедневно.

Познакомиться с Бераторами нового поколения можно на сайте www.berator.ru.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Книга подготовлена совместно с редакцией бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера», а также при участии экспертов ведущих российских журналов: «Расчет», «Практическая бухгалтерия», «Нормативные акты для бухгалтера».

Если вы еще не купили Бератор нового поколения, информацию о нем смотрите на последних страницах. Узнать о его преимуществах можно по телефону: **8 (495) 737-44-11**, или напишите свой вопрос по электронной почте berator@berator.ru.

Мы с удовольствием вам ответим и вышлем презентацию.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

| | |
|--|----|
| Что такое неналоговая проверка | 6 |
| Правила ведения кассовых операций | 7 |
| Лимит остатка наличных денег | 7 |
| Организация работы по ведению кассовых операций | 9 |
| Правила приема и выдачи наличных денег | 10 |
| Применение контрольно-кассовой техники | 13 |
| Лимит расчетов наличными | 18 |
| Проверки полноты учета выручки | 19 |
| Как проходит проверка | 19 |
| Фискальные данные | 22 |
| Результаты проверки | 26 |
| Проверки применения ККТ | 30 |
| Как проходит проверка | 31 |
| Результаты проверки | 34 |
| Онлайн-кассы | 42 |
| Кто может не применять онлайн-кассы | 43 |
| Торговля в отдаленных и труднодоступных местностях | 44 |
| Кто утратил право на освобождение от ККТ | 46 |
| Что такое онлайн-касса | 46 |
| Требования к онлайн-кассам | 47 |
| Реестр онлайн-касс и ОФД | 49 |
| Как зарегистрировать ККТ, если у торговой точки нет адреса | 49 |
| Работа с онлайн-кассой | 50 |
| Какие реквизиты содержат кассовый чек и БСО | 52 |
| Ответственность за неприменение ККТ | 54 |
| Федеральный государственный надзор за проведением лотерей .. | 57 |

| | |
|--|-----------|
| Требования к лотерейному оборудованию и лотерейному терминалу | 57 |
| Как проходит проверка | 60 |
| Результаты проверки | 62 |
| Как проверяют техническое состояние игрового оборудования | 64 |
| Предмет проверки | 64 |
| Как проходит проверка | 64 |
| Результаты проверки | 66 |

Что такое неналоговая проверка

Помимо выездных и камеральных проверок, налоговая инспекция проводит и другие проверки. Они не связаны с уплатой налогов, поэтому их принято называть неналоговыми.

Налоговая может проверить, как вы ведете кассовые операции, как отражаете выручку, как используете ККТ.

Целями таких проверок являются:

- проверка соблюдения Закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и полноты учета выручки организациями и индивидуальными предпринимателями;
- проверка документов, связанных с применением ККТ;
- проверка выдачи организациями и индивидуальными предпринимателями кассовых чеков;
- привлечение нарушителей к административной ответственности путем наложения штрафов.

Правила ведения кассовых операций

Порядок ведения кассовых операций определен указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У. Рассмотрим его подробнее.

Лимит остатка наличных денег

Для ведения кассовых операций устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в кассе после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня. Это – лимит остатка наличных денег. Он определяется фирмами и предпринимателями самостоятельно по формуле, приведенной в приложении к указанию Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У:

$$L = \frac{V}{P} \times N_c ,$$

где:

L – лимит остатка наличных денег в рублях;

V – объем поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги за расчетный период в рублях;

P – расчетный период, за который учитывается объем поступлений наличных денег, в рабочих днях (не более 92);

N_c – период времени между днями сдачи в банк наличных денег в рабочих днях (не более 7, а при расположении фирмы или предпринимателя в населенном пункте, в котором отсутствует банк, – не более 14).

Лимит остатка наличных денег можно также рассчитать исходя из объема выдач наличных денег по формуле: