ФЕДЕРАЦИЯ НЕЗАВИСИМЫХ ПРОФСОЮЗОВ РОССИИ

Семинар-совещание председателей
контрольно-ревизионных комиссий
членских организаций ФНПР
и членов Контрольно-ревизионной
комиссии ФНПР

Попова Оксана Сергеевна

генеральный директор, партнёр
ООО «Легикон-Право»



Тема лекции:

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации.
Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов.
Материальная помощь: основания, оформление, контроль и налоговые риски.

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР

ЛЕКЦИЯ:

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации.

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов.

Материальная помощь: основания, оформление, контроль и налоговые риски.



Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Нормативная база: Три кита кассовой дисциплины

Правила установлены в трех основных документах.
Знание их ключевых положений — основа для любой проверки.

1. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У:

Что это: Главный документ, детально регламентирующий, как именно нужно принимать, хранить и выдавать наличные деньги.

Ключевые моменты: Устанавливает обязательность оформления приходных (ПКО) и расходных (РКО) кассовых ордеров, ведения кассовой книги (форма КО-4). Важно, что для субъектов малого предпринимательства (СМП) и ИП действует упрощенный порядок, который освобождает их от обязанности устанавливать лимит остатка кассы.

2. Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У (правила наличных расчетов):

Что это: Определяет, на что разрешено тратить наличную выручку, поступившую в кассу.

Разрешенные цели: Выплата зарплаты, выдача подотчетных сумм, оплата товаров/работ/услуг (кроме ценных бумаг), возврат денег покупателю.

Важное ограничение: Устанавливает предельный размер расчетов наличными между юрлицами и ИП — не более 100 000 рублей по одному договору.

3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (о применении ККТ):

Что это: Закон об онлайн-кассах, который обязывает большинство организаций и ИП при расчетах использовать контрольно-кассовую технику и выдавать покупателям кассовые чеки.

Ключевое понятие: что такое «расчет» по 54-ФЗ

Основа всего — это определение термина «расчет», которое дано в статье 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ.
Расчет — это, прежде всего, прием или выплата денег за товары, работы или услуги.

Сюда же относятся:
1. Прием и выплата предоплат и авансов.
2. Зачет и возврат предварительной оплаты.

Важно понимать: если операция не подпадает под это определение, то пробивать чек на онлайн-кассе не нужно.

Основная цель чека — зафиксировать факт именно коммерческого расчёта между продавцом и покупателем.

Оприходование наличных: когда чек обязателен?

Оприходование наличных — это отражение в учёте денег, поступивших в кассу. Здесь ККТ играет главную роль, когда деньги поступают от покупателей.

От покупателей (выручка):
Чек ККТ ОБЯЗАТЕЛЕН.

Когда покупатель платит вам наличными или картой, вы обязаны пробить чек с признаком расчета «приход».

Z-отчет, снятый в конце смены, подводит итог всей пробитой выручке.

Именно на его основе вы затем оформляете Приходный кассовый ордер (ПКО) для оприходования денег в главную кассу организации.

Другие поступления (не от покупателей):

Сюда относятся, например, возврат неизрасходованного аванса от сотрудника или поступление наличных с расчетного счета.

Такие операции не являются платой за товары или услуги, а значит, **чек ККТ НЕ НУЖЕН.**

Они оформляются только Приходным кассовым ордером (ПКО). Это прямое разъяснение ФНС, которое не требует иной трактовки.

Расходование наличных: когда чек не нужен?

Это самый частый источник путаницы, но правило здесь простое: расходование денег внутри компании и на зарплату — не расчеты с покупателями.

Внутренние выплаты:

К ним относятся: выдача зарплаты сотрудникам, выдача денег под отчет, возврат сотрудником подотчетных сумм, **выдача займов сотрудникам (спорная позиция).**
Чек ККТ НЕ НУЖЕН.
(Это подтверждается разъяснениями Минфина России (письмо от 18.09.2019 № 03-01-15/71891) и ФНС России (письмо от 19.10.2018 № ЕД-4-20/20518@).

Такие операции оформляются исключительно Расходным кассовым ордером (РКО)

Сдача денег в банк или инкассация:

Операция по изъятию наличных из кассы для последующей сдачи в банк или инкассатору не является расчетом за товары, работы, услуги**.**

Следовательно, чек ККТ НЕ НУЖЕН.

Для удобства и исключения ошибок, особенно при автоматизации учета, всегда разграничивайте учет наличных в основной кассе и в денежном ящике (ККТ). Все операции, не требующие пробития чека, следует проводить по главной кассе с помощью ПКО и РКО, а не через ККТ

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Пошаговый алгоритм действий

Операция	Нужно ли пробивать чек ККТ?	Что оформлять?
Оприходование выручки от покупателя	ДА (Признак «приход»).	ПКО на основании Z-отчета
Выдача денег подотчетному лицу	НЕТ	РКО
Выдача зарплаты из кассы	НЕТ	РКО, платежная ведомость
Сдача наличных в банк	НЕТ	РКО, препроводительная ведомость
Покупка товара у поставщика за наличные	НЕТ	Чек поставщика + РКО на выдачу
Возврат товара покупателем	ДА (Признак «возврат прихода»)	**Оформляется через ККТ**

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Что именно проверяют: 5 элементов кассовой дисциплины

Проверка кассы — это не формальность, а поиск потенциальных проблем в пяти ключевых областях.

1. Лимит остатка наличных денег.

В чем суть: Организация (кроме СМП) своим внутренним приказом устанавливает максимально допустимую сумму наличных, которую можно оставлять в кассе на конец дня.

Что проверяют: Не превышает ли остаток на конец дня установленный лимит. Все деньги "сверх лимита" должны быть сданы в банк. Это одно из самых частых нарушений.

2. Полнота оприходования наличных денег.

В чем суть: Каждая сумма, поступившая в кассу (например, выручка или возврат от подотчетника), должна быть отражена в учете в тот же день.

Что проверяют: Сверяют данные фискальных отчетов с онлайн-касс (Z-отчеты) с записями в кассовой книге и ПКО. **Неоприходование — серьезное нарушение.**

3. Порядок хранения свободных денежных средств.

В чем суть: Наличные должны храниться в специально оборудованном помещении кассы или сейфе. Обеспечение сохранности — обязанность организации, и ревизионная комиссия может проверить, как это условие соблюдается.

4. Оформление первичных кассовых документов.

В чем суть: Каждая операция прихода или расхода оформляется унифицированными формами:
ПКО (КО-1): На приход наличных в кассу.
РКО (КО-2): На выдачу наличных из кассы.
Кассовая книга (КО-4): Регистр для учета всех движений за день на основе ПКО и РКО.
Критическое правило: Никаких исправлений в ПКО и РКО! В кассовой книге исправления возможны, но только по согласованию со всеми подписавшими ее лицами (кассир, главбух), с обязательной расшифровкой.

5. Соблюдение лимита расчетов наличными.

В чем суть: Сумма наличных расчетов между юрлицами/ИП по одному договору не может превышать 100 000 рублей. Это ограничение действует на весь срок договора.

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Кто и как проверяет: Механизм налогового контроля
Знание методов проверки помогает понять логику контролеров.

Инициаторы проверок: Основной контролер — Федеральная налоговая служба (ФНС).

Современные методы: Помимо классических выездных проверок, налоговая активно использует дистанционные методы. Например, они могут анализировать жалобы покупателей. Если клиент сообщит, что не получил чек, ФНС вправе провести контрольную закупку онлайн или в мобильном приложении «Инспектор».

"Индикаторы риска": ФНС отслеживает подозрительные сигналы.

Например:

- Отсутствие фискальных данных от вашей кассы более 60 дней.
- Подозрительно высокая доля возвратов в чеках.
- Отказ предоставить доступ к кассе при проверке: с 1 марта 2025 года это может стать основанием для того, чтобы снять кассу с учета.

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Последствия: Ответственность по ст. 15.1 КоАП РФ

Несоблюдение этих правил — прямой путь к административному штрафу. Его размеры прописаны в статье 15.1 КоАП РФ и являются весомым аргументом для соблюдения дисциплины.

Нарушение	Штраф на должностное лицо (ИП)	Штраф на юридическое лицо (организацию)
Превышение лимита расчетов наличными (более 100 000 руб. по договору)	4 000 - 5 000 руб.	40 000 - 50 000 руб.
Неоприходование (неполное оприходование) наличных в кассу	4 000 - 5 000 руб.	40 000 - 50 000 руб.
Несоблюдение порядка хранения свободных денег	4 000 - 5 000 руб.	40 000 - 50 000 руб.
Накопление в кассе наличных сверх установленного лимита	4 000 - 5 000 руб.	**40 000 - 50 000 руб**.

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Последствия: Ответственность по ст. 14.5 КоАП РФ

Несоблюдение этих правил — прямой путь к административному штрафу. Его размеры прописаны в статье 14.5 КоАП РФ и являются весомым аргументом для соблюдения дисциплины.

Нарушение	Кто отвечает	Размер штрафа	Основание
Отсутствие обязательной информации о продавце (изготовителе) или ее непредоставление	Должностные лица (например, руководитель)	от 3 000 до 4 000 руб.	п. 1 ст. 14.5 КоАП РФ
	Юридические лица	от 30 000 до 40 000 руб.	
Неприменение ККТ в установленных законом случаях (непробитие чека)	Должностные лица	от 1/4 до 1/2 суммы расчета без ККТ (мин. 10 000 руб.)	
	Юридические лица (и ИП)	от 3/4 до 1 суммы расчета без ККТ (мин. 30 000 ₽)	
Повторное нарушение (по ч. 2) на сумму от 1 млн рублей и более	Должностные лица	Дисквалификация на 1-2 года	п. 3 ст. 14.5 КоАП РФ
	ИП и Юридические лица	административное приостановление деятельности на срок до 90 суток	

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Нарушение	Кто отвечает	Размер штрафа	Основание
Использование ККТ, не соответствующей требованиям; нарушение порядка ее регистрации и применения	Должностные лица	предупреждение или от 1 500 до 3 000 руб.	п. 4 ст. 14.5 КоАП РФ
	Юридические лица	предупреждение или от 5 000 до 10 000 руб.	
Непредставление (или представление с нарушением срока) документов и информации по запросу налогового органа	Должностные лица	предупреждение или от 1 500 до 3 000 руб.	п. 5 ст. 14.5 КоАП РФ
	Юридические лица	предупреждение или от 5 000 до 10 000 руб.	
Непередача покупателю кассового чека (БСО) в электронной форме или на бумаге	Должностные лица	предупреждение или от 2 000 до 4 000 руб.	п. 6 ст. 14.5 КоАП РФ
	ИП и Юридические лица	предупреждение или от 10 000 до 20 000 руб.	

Проверка порядка ведения кассовых операций и оформления первичной документации

Практические рекомендации и чек-лист для самопроверки

Чтобы избежать рисков, возьмите за правило

Ежедневно:

- Проверьте, все ли ПКО и РКО оформлены, подписаны и не содержат исправлений.

- Сверьте остаток наличных в кассе с данными в кассовой книге на конец дня.

Ежемесячно:

- Проверьте, не превышен ли лимит остатка наличных хотя бы раз за месяц.

- Убедитесь, что все авансовые отчеты от подотчетных лиц сданы, а выданные суммы подтверждены документами.

Раз в квартал:

- Проведите внезапную инвентаризацию кассы (пересчитайте все деньги и проверьте их по документам).

- Просмотрите все договоры с контрагентами на предмет того, не превышали ли вы при оплате наличными лимит в 100 000 рублей.

Кассовая дисциплина — это не сложная бюрократия, а простой и понятный набор правил, игнорирование которых напрямую бьет по карману бизнеса в виде ощутимых штрафов.

ОТРАБОТКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

- **Выявление**
- **Сбор доказательств**
- **Работа с налогоплательщиком:**

❖ **Формализованное пояснение,**

❖ **Неформализованное пояснение,**

❖ **Уточнение обязательств,**

❖ **Внесение изменений в источники данных,**

❖ **Отсутствие реакции – ППА – ВНП,**

❖ **Контрольные соотношения,**

❖ **Разрыв по НДС и нереальность понесённых расходов,**

❖ **Дробление бизнеса,**

❖ **Взаимозависимость,**

❖ **ККТ выручка,**

❖ **Соответствие спецрежимам,**

❖ **Льготы.**



ВЫЯВЛЕНИЕ ИНСПЕКЦИЕЙ РИСКОВ

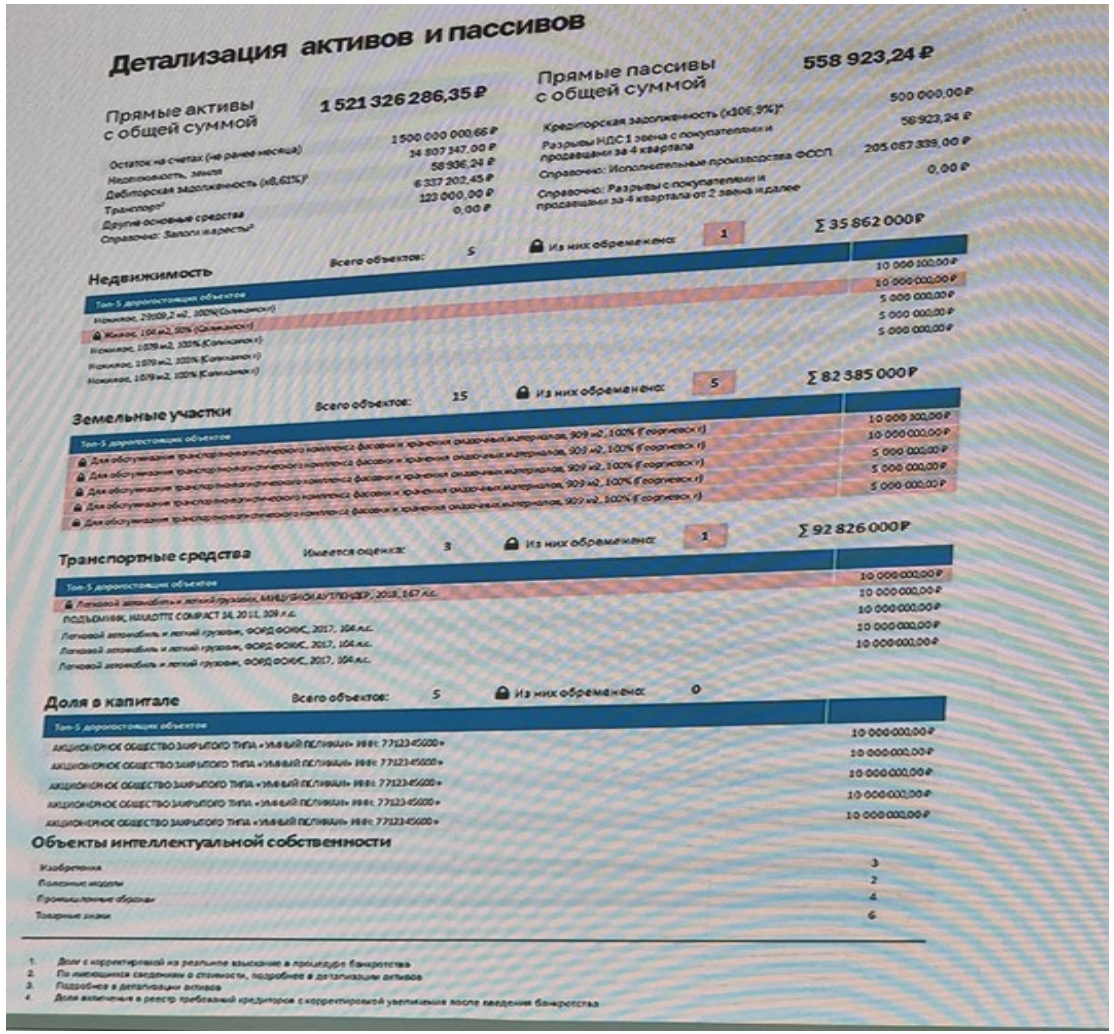


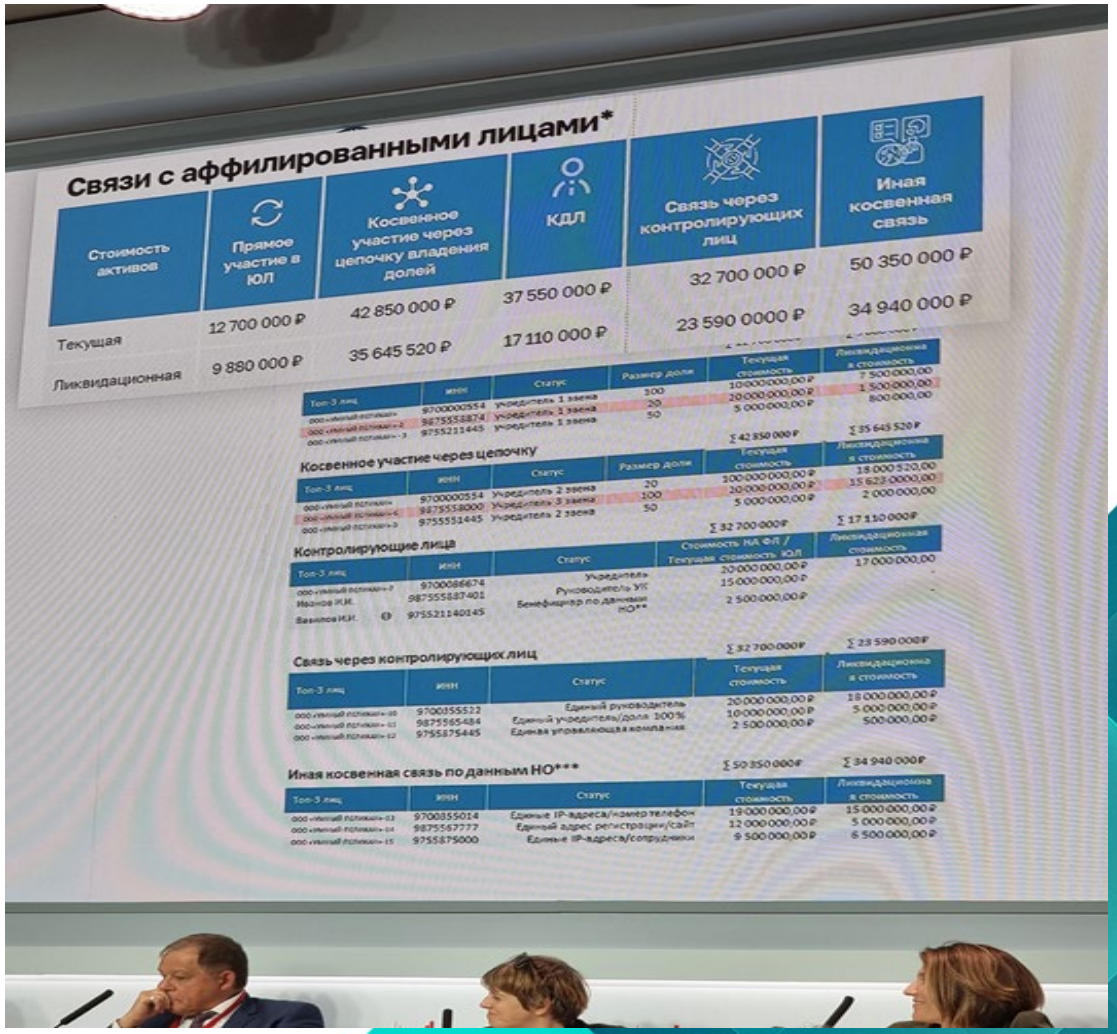
Информационные системы налоговых органов (АИС «Налог-3», АСК «НДС-2», ИАС «СКУАД», ИАС «КБ», ЕГР «ЗАГС», доступ к банковским счетам налогоплательщиков и другие ресурсы налогового органа), позволяют произвести полный анализ налогоплательщика и его фактических бенефициаров, в том числе полные сведения о:

- **всех родственных взаимосвязях на территории Российской Федерации;**
- **системе аффилированности лиц и основаниях для оспаривания сделок.**

Указанные сведения предоставляются налоговым органам автоматизированными системами в качестве автоматически сформированных заданий, на основании автоматизировано выстраиваемых «триггеров» и «маркеров» (по системе «светофор»).

РЕЗУЛЬТАТЫ МОСКОВСКОГО ФИНАНСОВОГО ФОРУМА

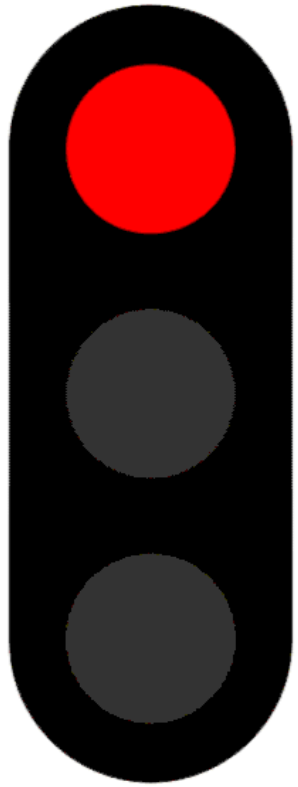




КАК РАБОТАЕТ СИСТЕМА «СВЕТОФОР»?

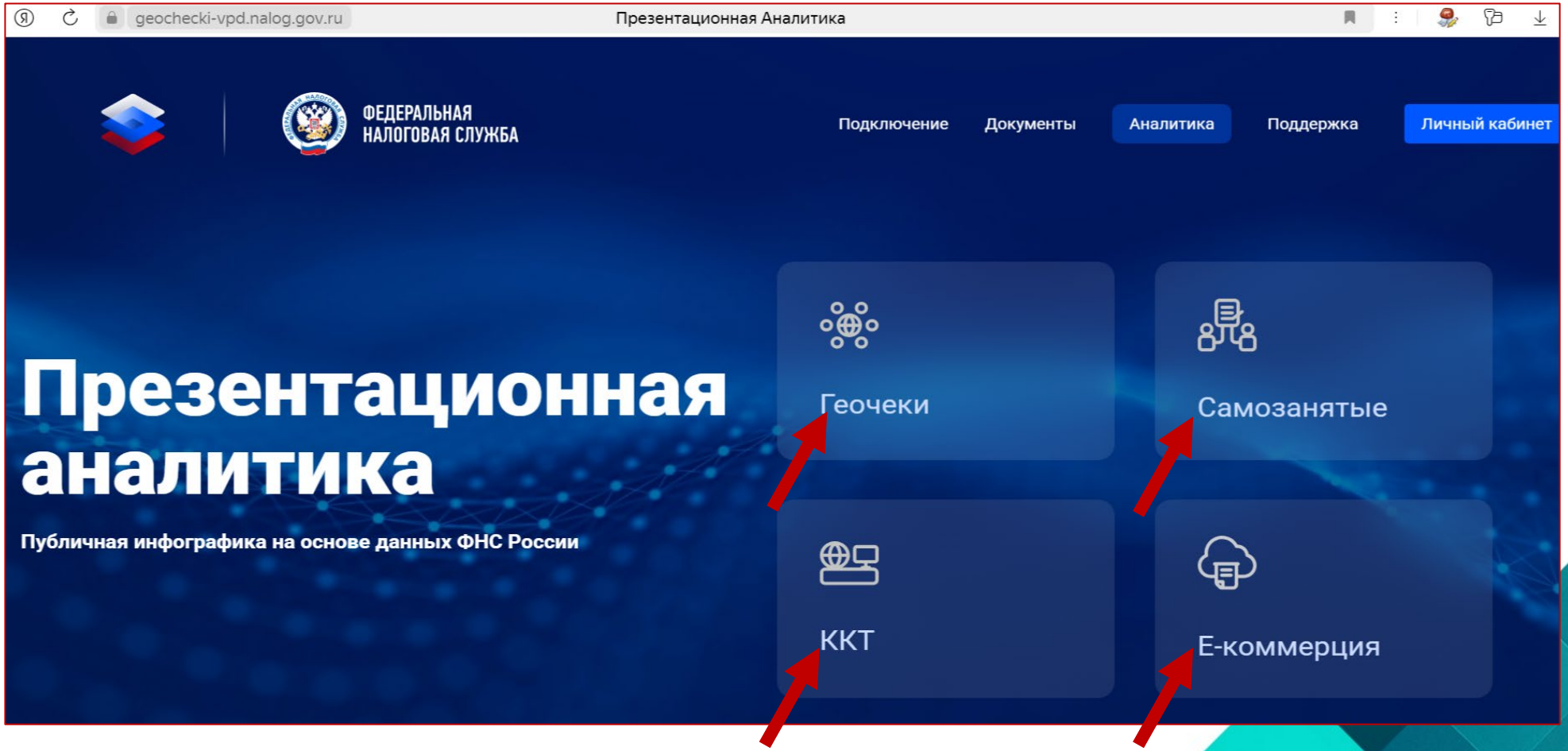
Платформа «Знай своего клиента» функционирует с 1 июля 2022 года, к ней подключены все кредитные организации. В ежедневном режиме сервис анализирует транзакции клиентов банков, присваивая им определенный уровень риска проведения сомнительных операций.

- **Всего существует три группы риска, по аналогии с цветами светофора: зелёная для клиентов с низким уровнем риска, жёлтая (средний риск) и красная (высокорисковые компании и ИП). Банки используют данные «светофора» от ЦБ, но маркируют клиентов по степени риска, в том числе, в соответствии со своими внутренними антиотмывочными правилами.**
- **Чем выше уровень риска, тем строже контроль за проведением транзакций. Клиентам из красной зоны банки могут отказывать в проведении операций, расторгать договоры обслуживания или отказываться заключать их.**



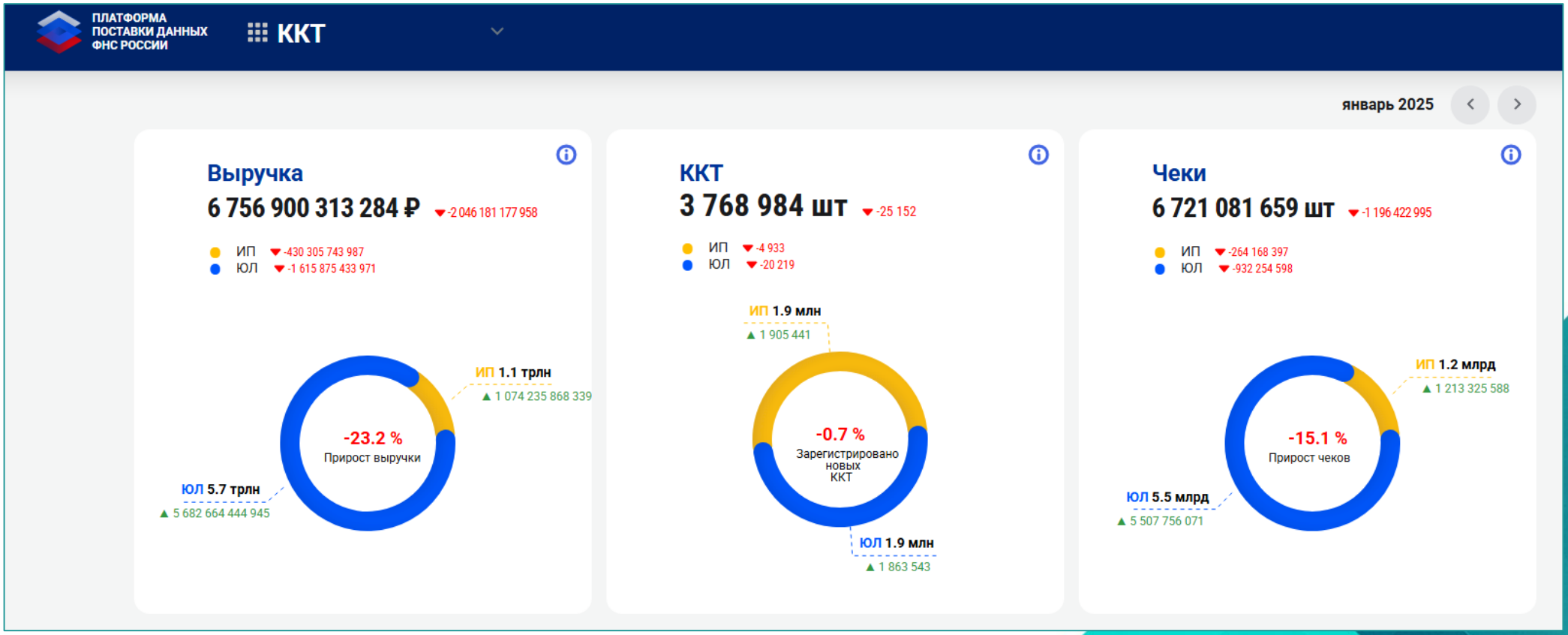
АНАЛИТИКА ФНС РОССИИ

На сайте geochecki-vpd.nalog.gov.ru/ можно изучить аналитику на основе данных ФНС России.



КОНТРОЛЬНО-КАССОВАЯ ТЕХНИКА

На данной странице представлена детальная статистика по контрольно-кассовой технике в РФ. Приведены агрегированные по месяцам данные о количестве ККТ в РФ, о количестве чеков и о сумме общей выручки по всем ККТ в РФ. Дополнительно приведены агрегированные данные в разбивке по субъектам РФ.



ЧТО ПРОВЕРЯЕТ ФНС РОССИИ?

- **использует ли продавец ККТ;**
- **соответствует ли касса требованиям: зарегистрирована ли она в ФНС, есть ли фискальный накопитель;**
- **выдаёт ли кассир чеки;**
- **какие реквизиты указаны в чеках, совпадают ли они с теми данными, которые продавец отправил в ФНС;**
- **заключил ли предприниматель договор с оператором фискальных данных;**
- **соблюдает ли компания кассовую дисциплину.**



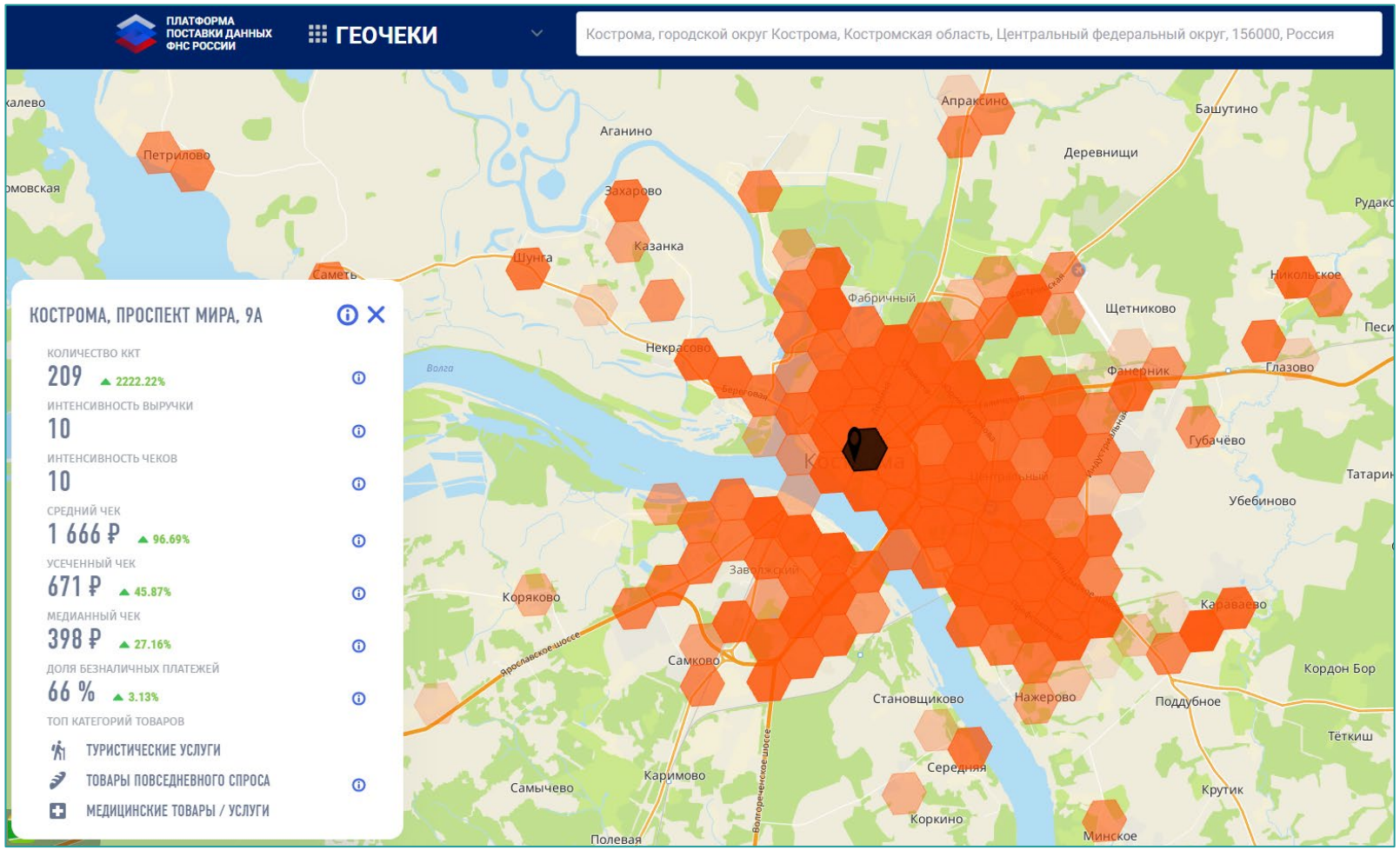


Налоговая инспекция вправе начать внеплановую проверку при наличии на то оснований, прописанных в приказе Минфина от 06.06.2023 № 88н. Это так называемые индикаторы риска для проверок ККТ.

Их всего три:

- **касса не передавала данные в ФНС в течение 60 дней, то есть не отправляла фискальные документы — чеки и отчёты;**
- **более 30% чеков коррекции за месяц;**
- **более 30% чеков с признаком расчёта «Возврат прихода» за месяц — действует для всех организаций, кроме ломбардов.**

ГЕОЧЕКИ



На странице представлено агрегированное распределение трат населения в различных точках на карте РФ. Цветовая гамма шестиугольников, наложенных на карту, соответствует изменению интенсивности выручки, чем "теплее" цвет, тем больше общая сумма реализации товаров и услуг.

Объем продаж товаров и услуг происходит через контрольно-кассовую технику (ККТ) в данном местоположении.

КОНТРОЛЬНО-КАССОВАЯ ТЕХНИКА

Обновили закон об онлайн-кассах, чтобы упростить работу бизнесу. Изменения утверждены ФЗ от 08.08.2024 года № 274-ФЗ — вступили в силу с 1 марта 2025 года.



Что поменялось:

- упростились процедуры регистрации и перерегистрации ККТ;
- некоторые ИП освободились от применения онлайн-касс;
- появился новый способ передачи чека.

Изменения не коснулись ежедневных процессов. Всё так же нужно выдавать чеки с ККТ при приёме денег или передаче товаров, следить за фискальным накопителем и исправностью онлайн-кассы.

Нововведения в основном направлены на организационные моменты.

Снятие ККТ с учёта в одностороннем порядке



Налоговая инспекция вправе снять с регистрации онлайн-кассу в одностороннем порядке (без заявления пользователя), если истек срок действия ФН или когда организация (ИП) прекращает деятельность (внесена запись в ЕГРЮЛ (ЕГРИП)) (п. 16, 18 ст. 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

С 01.03.2025 снять ККТ с регистрации в одностороннем порядке инспекторы также могут, если пользователь не предоставил доступ к ККТ при проведении контрольных мероприятий. Обязанность предоставить доступ к ККТ и фискальным данным (в т. ч. дистанционный доступ) прописана в п. 2 ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ.



Повторно зарегистрировать такую ККТ можно будет только после предоставления доступа.

РЕЕСТР КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

Федеральная налоговая служба осуществляет ведение реестра контрольно-кассовой техники

Реестр контрольно-кассовой техники - совокупность сведений о каждом изготовленном экземпляре модели контрольно-кассовой техники.

в соответствии со статьёй 3 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа».





НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДОНАЧИСЛИЛ БОЛЕЕ 500 МЛН РУБ. НАЛОГОВ СЕТИ «АНДЕРСОН»

В 2019–2021 годах фирмы сети «АндерСон» платили серые зарплаты и ставили подменные кассы, установила ФНС. По данным НО - скрытая выручка > 1 млрд руб. Служба анализировала работу нескольких компаний, включая ООО «Тиролерхоф», ООО «Хани энд пай», ООО «Касл» и ООО «Герань», — налоговики установили, что они входили в число операционных структур группы. В результате проверки выяснилось, что эти компании использовали так называемую *ресторанную схему для сокрытия подотчетной выручки*.



- **Действительный размер выручки = 2,6 млрд руб. (по данным проверки НО).**
- **Для вычисления реального уровня зарплат анализировались показания бывших сотрудников, их жалобы в Роструд и объявления на сайте hh.ru.**
- **Сумма доначислений по группе «АндерСон» > 550 млн руб. (на налоги - 370 млн руб., остальное — штрафы и пени).**

Еще один **способ сократить выплаты в бюджет** - передача оборудования кафе, которые открывались на месте обособленных подразделений ООО «Тиролерхоф». Взаимозависимые фирмы, которые открывали кафе на месте закрывшихся кафе ООО «Тиролерхоф», получали оборудование бесплатно, а независимые — на возмездной основе.

Что предшествовало? (Решение АС г. Москвы от 30.08.2021 г. по делу № А40-114612/2021)

ООО "ТИРОЛЕРХОФ" привлечено к административной ответственности по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.

- **В материалах административного дела содержится протокол от 03.12.2020 опроса Хайдаровой Л.А. (бывшего генерального директора управляющей компании, осуществляющей управление ООО «Тиролерхоф»). Согласно пояснениям Хайдаровой Л.А. установлено, что часть АПК, установленного в Обществе, представляет собой банковский терминал (устройство для приема платежных карт, эквайринг, pos-терминал) и ККТ, а «Система Заказчика» представляет собой систему управления ресурсами предприятия, несвязанная с ККТ (рабочее место официанта). Также Хайдарова Л.А. пояснила, что ООО «Зира» передавало Заявителю банковский терминал и ККТ, а услуги по сбору, обработке и передаче информации о переводах физических лиц без открытия счета в пользу Заказчика - это передача информации рабочим местом официанта о сумме заказа в АПК, формирование кассового чека, который направляется оператору фискальных данных, а учет наличных денежных средств, принятых за оказанные услуги, Обществом не ведется. Более того, Хайдарова Л.А. не смогла пояснить каким образом наличные деньги, принятые Заявителем за реализованные товары, передаются в адрес ООО «Зира» для последующего возврата данных денежных средств в адрес ООО «Тиролерхоф».**

- **Договором не предусмотрено совершение от имени Исполнителя юридических и фактических действий по приему наличных денежных средств в целях Перевода. Исполнитель организует осуществление Переводов денежных средств, которые предоставил Держатель карты безналичным расчетом, информация о сумме расчета передается из внутренней системы учета ресурсов кафе «Андерсон» на банковский терминал и ККТ, принадлежащие ООО «Зира», в то время, как расчет на сумму 265 рублей произведен наличными денежными средствами и приняты сотрудником Общества от физического лица. Также собранными доказательствами подтверждается, что ООО «Зира» не учувствует в приеме платежей за реализованные товары, принадлежащие Заявителю. Расчеты наличными деньгами и в безналичном порядке за товары, реализуемые Заявителем, осуществляются сотрудниками ООО «Тиролерхоф».**

- **Из материалов административного дела и письма ООО «Зира» от 19.11.2020 № 17-041-11, представленным в Инспекцию, следует, что Договором не предусмотрена передача АПК, а также указание на то, что ООО «Зира» является банковским платежным агентом и осуществляет "деятельность в соответствии с положениями Федерального закона от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе». Из материалов административного дела следует, что 03.03.2020 расчет наличными деньгами за напиток «Мегакапучино» стоимостью 265 рублей осуществлялся А.А. Тарасовой, являющейся сотрудником Организации на указанную дату (трудовой договор от 27.11.2019, приказ о приеме на работу от 27.11.2019 № 278, должностная инструкция менеджера зала ООО «Тиролерхоф» от 01.05.2018, подписаны Тарасовой А.А. 27.11.2019).**

В Москве раскрыта масштабная финансовая афера - в теневой оборот выводились миллиарды рублей

В столице вскрыта очередная масштабная схема ухода от уплаты налогов при помощи сети нелегальных арендованных кассовых аппаратов. Кроме того, услугами "черных кассиров" пользовались недобросовестные компании, к которым могут возникать претензии со стороны потребителей. Или бизнесмены, которые торгуют контрафактом. Чтобы создать видимость легальности, они выдают чек. А когда потребитель приходит с претензией, например на некачественный товар или плохо отремонтированный автомобиль, - то ему говорят: а это не наша фирма, и показывают кассовый аппарат уже с другими реквизитами. Хотя и продавец, и владелец точки - те же, что и раньше.

Как правило, на одно ООО мошенники регистрировали 50 касс. Ими пользовались 11 месяцев, после чего переоформляли на другую фирму. Через 11 месяцев опять - та же касса, но уже другая фирма.

В целом параллельным итогом "кассового" расследования стало в том числе изъятие большого числа "левых" касс в Москве. Предприниматели, которые ими пользовались, обязались подать декларации и зарегистрировать контрольно-кассовые аппараты на себя. Тех, кто еще находится в тени и думает, что может и дальше обманывать государство, в ФНС предупредили, что налоговый орган все равно видит всю выручку и рано или поздно придется оплатить и налоги, и штрафы. В противном случае им грозят статьи 198 для физических лиц или 199 УК РФ для юрлиц. Они - об уклонении от уплаты налогов.



Налоговая служба видит признаки использования нелегальных налоговых схем на рынках табака и пива

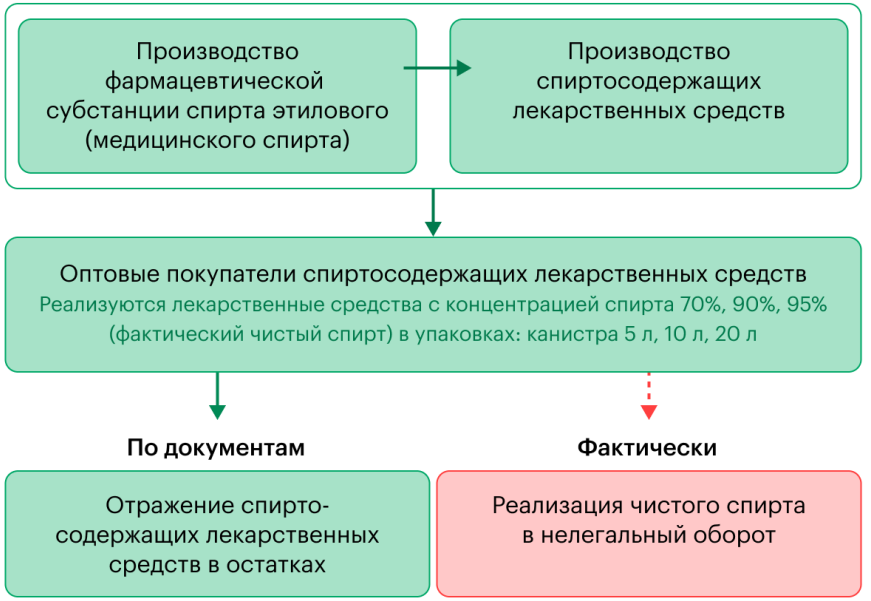
Федеральная налоговая служба (ФНС) фиксирует признаки использования схем уклонения от налогов на рынках табака и пива. Аналогичная схема была раскрыта раннее по спирту.

Налоговики сопоставляли объемы сырья и выхода готовой продукции, прослеживали цепочку товарно-денежных потоков от покупки сырья и производства продукции до конечной реализации. Проверка показала, что с 2020-го и по первую половину текущего года объем задекларированного производства спирта для медицины и парфюмерно-косметической отрасли официально составил 47,1 млн дал

В нелегальный оборот за это время могли вывести 11,4 млн дал из задекларированных объемов, в том числе 7,6 млн дал медицинского спирта и 3,8 млн дал пищевого спирта. По действующему законодательству спирт, который производится для медицинской и парфюмерно-косметической отраслей, не облагается акцизом. В то время как этиловый спирт, направляемый на выпуск алкогольной продукции, подпадает под него. В этом году размер такого акциза составляет 613 руб. за 1 л.

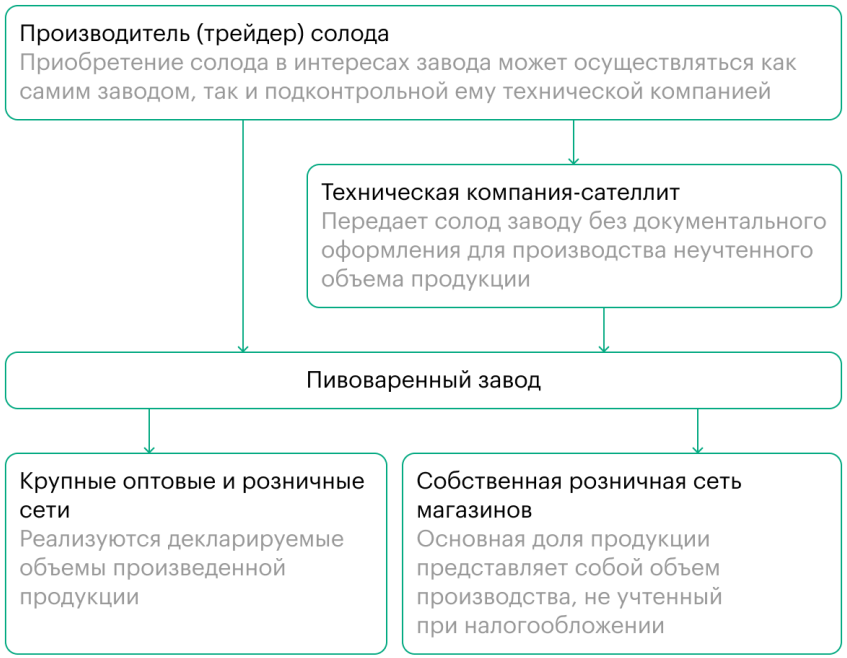
«Повышенное налогообложение (акцизы — это как раз тот случай) создает мотивы к тому, чтобы инвестировать в схему, — отметил Даниил Егоров. — Любая схема требует затрат, и то, что ты не можешь себе позволить тратить на схему в рамках обычной системы налогообложения, все еще выгодно потратить, например, в системе акцизов. В этом смысле там мотивов больше и аппетит к риску гораздо выше».

Схема реализации в нелегальный оборот медицинского спирта

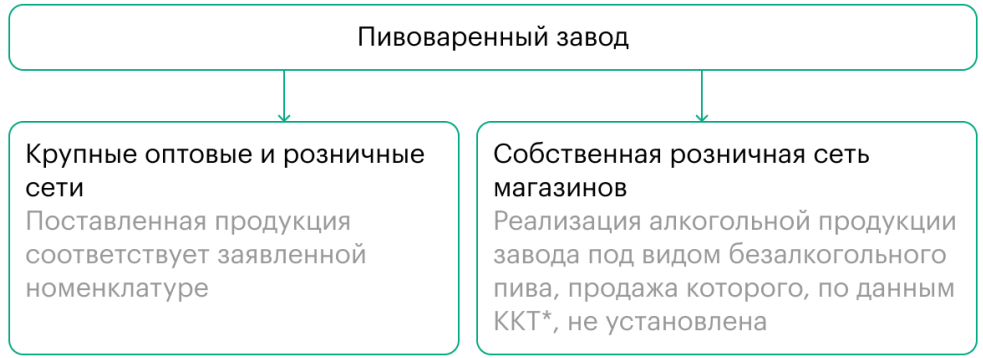


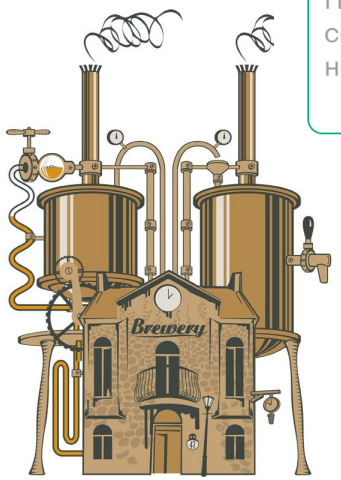
Налоговая служба видит признаки использования нелегальных налоговых схем на рынке пива

1) Первая схема ухода от налогов на пивном рынке основана на скрытом производстве.
Для выпуска неучтенного пива участники этой схемы закупают больше солода, хмеля, бутылок и этикеток, чем нужно для официально задекларированного производства. Закупки проводят и сами производители, и связанные с ними компании-сателлиты, говорит источник, знакомый с ведомственными материалами. «Эти зависимые компании не производят ничего из того, где нужен солод, например пиво, квас или хлеб. Они не перепродают сырье, а только продают готовую продукцию пивзавода. То есть сырье закупают подконтрольные компании и передают производителю пива без документов для выпуска неучтенной продукции» - объясняет глава ФНС Д. Егоров. Налоговики заметили, что у таких производителей ежегодно растут объемы закупки солода, потребления воды и энергии, но сохраняется низкая загрузка мощностей — в среднем от 5 до 60%. «Это указывает на скрытое производство».



2) Вторая схема ухода от налогов на пивном рынке предусматривает выпуск обычного алкогольного пива под видом безалкогольного или кваса и лимонадов. Безалкогольное пиво и квас не облагаются акцизами, а производители газировки с содержанием сахара свыше 5 г на 100 мл платят пониженный акциз. Производство безалкогольных напитков, например лимонадов, идет на тех же линиях, что и пиво, а фиксация объемов осуществляется лишь включением счетчика. Ряд компаний декларируют производство «товаров прикрытия», а по факту производят неучтенное пиво. Как правило, они не покупают сырья, тары и этикеток для лимонадов и не продают безалкогольные напитки в рознице.





Соблюдение кассовой дисциплины – это…

Соблюдение кассовой дисциплины проверяют налоговые органы в рамках проверки полноты учёта наличной выручки. От проверки кассовой дисциплины не застрахованы ни организации, ни ИП. Итогом такой проверки могут стать штрафы.

Отметим, что на данное мероприятие распространяется действие Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».



Кто проверяет кассовую дисциплину в учреждениях?

Кроме налоговых органов проверить кассовую дисциплину в учреждении могут органы внутреннего или внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в пределах своих полномочий. Например, контрольно-счётный орган или орган Федерального казначейства (орган исполнительной власти субъекта РФ (муниципального образования)), осуществляющие функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере.

Если выявят нарушения порядка работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций, то могут привлечь к административной ответственности (самостоятельно или передать дело на рассмотрение в соответствующий орган) (ч. 1 ст. 15.1, ч. 1.1 ст. 23.1, ч. 1 ст. 23.7, ч. 1 ст. 23.7.1, п. 3 ч. 5, ч. 7 ст. 28.3 КоАП РФ).





Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 1.

Риск №1: Переквалификация подотчетных сумм в доход сотрудника (НДФЛ + взносы)

Этот риск — самый серьезный. Его суть проста: если работник не подтвердил траты компании, налоговая посчитает эти деньги его личным доходом.

Позиция Минфина и ФНС однозначна. НДФЛ и страховые взносы нужно начислить, если:

- Сотрудник не представил авансовый отчет в установленный срок .

- Отчет сдан, но к нему нет подтверждающих документов (чеков, накладных и т.д.) или они оформлены ненадлежащим образом .

- Сотрудник вернул деньги в кассу, но не сдал авансовый отчет. В этом случае налоговики также могут настаивать на доначислении налогов, аргументируя это отсутствием документального подтверждения целевого использования.

Аргументы защиты (судебная практика). Суды встают на сторону компаний, если работник вернул деньги в полном объеме. Например, в одном из дел суд кассационной инстанции встал на сторону налогоплательщика, подчеркнув: подотчетные средства не могут признаваться доходом, если сотрудник отчитался об их использовании или вернул их обратно.

Важно: С 2024 года ФНС активизировала проверки в этой сфере и может запрашивать авансовые отчеты в рамках камеральных проверок расчета 6-НДФЛ для сверки сумм .

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 2.

Риск №2: Отказ в признании расходов по налогу на прибыль

Здесь все более чем прямолинейно: нет документов — нет расходов.

Если к авансовому отчету не приложены подтверждающие документы или они оформлены с нарушениями, то затраты по такому отчету для целей налогообложения прибыли не признаются. Это прямо указано в многочисленных письмах Минфина.

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 3.

Риск №3: Проблемы с вычетом НДС (и "зависший" входной НДС)

Главное правило: Основной и единственный документ для принятия НДС к вычету — это счет-фактура. Выделение НДС отдельной строкой в кассовом чеке не дает права на вычет.
Это прямое указание Налогового кодекса, подтвержденное позицией Минфина.

Как правильно отразить: Сумму НДС из чека без счета-фактуры нельзя включить в стоимость приобретенных товаров (для компаний на ОСНО). Единственно верный способ — списать этот НДС на прочие расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Проводки в учете: Сначала отражается "зависший" НДС по дебету счета 19, а затем он списывается в дебет счета 91.02 (прочие расходы).

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 4.

Риск №4: Требования к кассовому чеку (QR-код обязателен!)

Кассовый чек — это строго формализованный документ. Отсутствие обязательных реквизитов делает его недействительным.

Обязательные реквизиты: Полный перечень установлен в п. 1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ .

Главное нововведение: QR-код теперь является обязательным реквизитом кассового чека. Если его нет — чек недействителен. Следовательно, расходы по авансовому отчету с таким чеком нельзя учесть при налогообложении прибыли

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 5.

Как построить защиту от налоговых рисков

Чтобы минимизировать перечисленные риски, необходима четкая система внутреннего контроля.

1. Закрепите правила в локальном акте: Утвердите приказом по организации:

Срок, в который сотрудник обязан отчитаться по полученным деньгам (обычно 3 рабочих дня). Перечень лиц, которые могут получать деньги под отчет (чтобы деньги не выдавались всем подряд). Форму заявления на выдачу подотчетных средств (оно обязательно).

2. Внедрите "золотое" правило контроля:

"Без отчета — ни копейки". Это железное правило бухгалтерии: выдача новой подотчетной суммы возможна только после полного отчета по предыдущей.

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 6.

Как построить защиту от налоговых рисков

Чтобы минимизировать перечисленные риски, необходима четкая система внутреннего контроля.

3. Создайте чек-лист для проверки авансового отчета:

- Все ли реквизиты в подтверждающих документах заполнены?
- Есть ли на чеке QR-код?
- Является ли сумма НДС, выделенная в чеке, основанием для вычета? (Нет, если нет счета-фактуры).
- Соответствуют ли расходы заявленной цели?

Налоговые риски ненадлежащего оформления авансовых отчётов - 7.

Как построить защиту от налоговых рисков

Чтобы минимизировать перечисленные риски, необходима четкая система внутреннего контроля.

4. Реагируйте на "тревожные сигналы" для ФНС. Налоговая обращает внимание на:

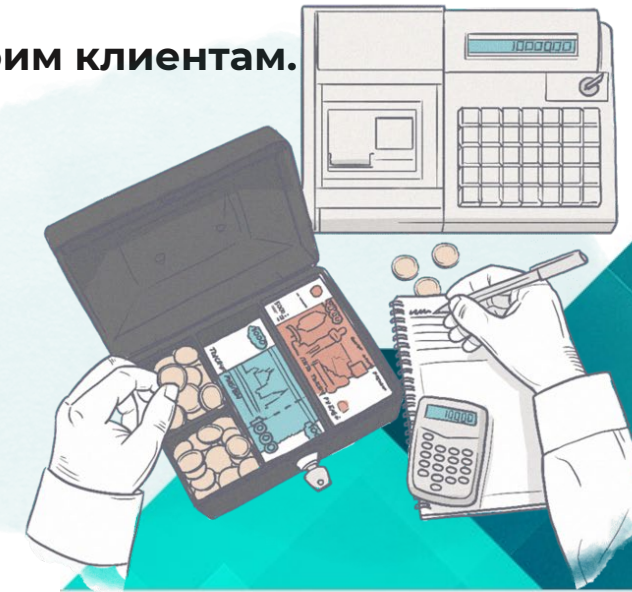
- Систематическую выдачу крупных сумм без экономического обоснования .
- Снятие подотчетных денег в день их поступления .
- Внесение исправлений в авансовые отчеты "задним числом" .
- Использование кода вида дохода "1" (зарплата) в платежках на перечисление подотчетных сумм .
- Расчеты по корпоративным картам без подтверждающих документов.

Какие чеки могли ранее выдавать рестораны?

✓ **Пречек является счетом с заказом и суммой. Клиент получает его перед оплатой, и он не имеет юридической силы.**

✓ **Слип-чек — это также не фискальный документ, который автоматически формируется платежным терминалом при оплате картой.**

✓ **Кассовый чек — это фискальный документ, который формирует контрольно-кассовая техника, то есть касса. Обязателен для выдачи ресторанами своим клиентам.**



Письмо Федеральной налоговой службы от 30 июня 2023 г. N АБ-4-20/8345 “О реализации отраслевого проекта "Общественное питание"

✓**Контрольная закупка;**

✓**Проверка покупателями чеков через QR-код.**

Какие последствия выявленных нарушений при контрольной закупке?

- ✓ Предоставляется Акт контрольной закупки;
- ✓ выставляется Предписание об устранении выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники;
- ✓ сформировать чек коррекции;
- ✓ направить уведомление об исполнении предписаний в соответствующий налоговый орган;
- ✓ уплатить штраф (при наличии).



ИЗМЕНЕНИЕ КАССОВЫХ ЧЕКОВ ПО ОБЩЕПИТУ

Возобновление проекта ФНС «Общественное питание» - Белый общепит

Целью проекта является **побуждение повсеместного применения контрольно-кассовой техники** в установленных законом случаях, при реализации услуг общественного питания

Это изменение направлено против тех заведений общепита, которые получали оплату, но чек по забывчивости или намеренно не выбивали.

С 1 марта 2025 года предприятия общепита при расчётах за оказание услуг общественного питания обязаны применять контрольно-кассовую технику (ККТ) и выдавать чеки до момента расчёта.



Раньше официант мог принести клиенту, покупателю счет (пречек – предварительный счет на оплату заказа) после оказанной услуги принять оплату и лишь после этого сформировать чек на ККТ. С 1 марта 2025 года вместо счета (пречека) необходимо сразу формировать чек на ККТ и только затем получать оплату (новый п. 5.11 ст. 1.2 закона № 54 ФЗ).

МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;
www.nalog.gov.ru

14.02.2025 АБ-4-20/1500@
№

На №

О направлении рекомендаций

Управления ФНС России
по субъектам Российской
Федерации

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу с 01.03.2025 пункта 5.11 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» направляет рекомендации по формированию кассовых чеков на предприятиях общественного питания, которые размещены на официальном сайте ФНС России https://kkt-online.nalog.ru/materials/.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Приложение: на 19 л.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса А.В. Бударин

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
сведения о сертификате эп
Сертификат: 1ABDC10783585F22D9AAD7D99212C20E
Владелец: Бударин Андрей Владимирович
Действителен: с 08.10.24 по 01.01.26

Рекомендации по формированию кассовых чеков на предприятиях общественного питания

с 01.03.2025

Вступление в силу новой нормы для услуг общественного питания



«При расчетах за оказанные услуги общественного питания, осуществляемых **при непосредственном взаимодействии клиента с пользователем или автоматическим устройством**
для расчетов, пользователь после получения согласия клиента совершить такой расчет **должен отпечатать** кассовый **чек** (бланк строгой отчетности) **на бумажном носителе** и выдать его клиенту **до момента этого расчета.** При таких расчетах кассовый чек (бланк строгой отчетности) подтверждает предстоящий прием денежных средств за оказание услуг общественного питания».

Пункт 5.11 статьи 1.2 54-ФЗ

ГОСТ 32692-2014

ФОРМЫ ОБСЛУЖИВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

1. Обслуживание потребителей официантами (рестораны).
2. Самообслуживание (столовая, в т.ч. корпоративная).
3. Обслуживание потребителей за стойками (бары, буфетчики за буфетной витриной).
4. Обслуживание потребителей за прилавками (предприятия быстрого питания).
5. Обслуживание потребителей при доставке по заказам.

Формирование чека коррекции

Чек коррекции необходимо оформить, если:

✓ Не указано наименование товара или оно указано неправильно;

✓ Неправильно указана форма расчета;

✓ Пробито два чека на одну покупку;

✓ Ошибочно не выделен НДС;

✓ Неправильно указан режим налогообложения;

✓ Пробита цена ниже, чем нужно;

✓ Не указаны ФИО кассира.



Перечень целей, на которые можно брать деньги из кассы, минуя расчётный счёт, прописаны в Указании ЦБ РФ от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчётов».

✓выплата своим работникам заработной платы;

✓оплата товаров, работ, услуг, включая оплату через подотчётных лиц;

✓выплаты социального характера — материальная помощь при смерти близких, рождении ребёнка, свадьбе сотрудника и прочем;

✓выплата страховых возмещений по договорам страхования физическим лицам;

✓выдача наличных средств работникам под отчёт;

✓возврат долга за оплаченные и возвращённые товары, невыполненные работы или неоказанные услуги;

✓выдача наличных денег в рамках проведения операций банковским платёжным агентом (субагентом).

✓оплата личных нужд ИП, не связанных с его бизнесом.

[redacted]

Федеральная налоговая служба
Управление ФНС России по г. Москве
Инспекция Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве

(наименование налогового органа)

ПРЕДПИСАНИЕ
об устранении выявленных нарушений требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники

[redacted]
(дата)

г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9
(место составления)

По результатам контрольного (надзорного) мероприятия в виде Контрольной закупки, проведенного в отношении:

[redacted], адрес места нахождения

(указывается наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица или индивидуального предпринимателя, в отношении которого проведено контрольное (надзорное) мероприятие; ИНН / КПП, ОГРН (ОГРНИП), адрес места нахождения / жительства (пребывания))

в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей, установлено нарушение требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, указывающее на:
применение контрольно-кассовой техники с нарушением порядка и условий ее применения

По результатам контрольного (надзорного) мероприятия установлено:

Отношения, связанные с применением контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов в безналичном порядке, регулируются Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (Федеральный закон № 54-ФЗ).

Таким образом, вопросы кассовых расчетов касаются сферы действия Федерального закона 54-ФЗ.

Согласно ст. 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ пользователь - организация или индивидуальный предприниматель, применяющие контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов.

Согласно п. 1 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ ККТ, включенная в реестр ККТ, применяется на территории Российской Федерации в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими расчетов, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом.

[redacted]

В ходе проведения выездного обследования 29.08.2023 была проведена [redacted]
на сумму 530 руб. 00 коп.

В ходе проведенного осмотра установлено, что при проведении в рамках федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники контрольного (надзорного) мероприятия без взаимодействия в виде выездного обследования деятельность в сфере общественного питания в [redacted] осуществлялась без применения ККТ, а именно: 29.08.2023 в 14 час. 28 мин. при оплате счета на общую сумму 530 руб. 00 коп., произведена оплата безналичными денежными средствами, при этом чек по ККТ модели Штрих-М-01Ф с регистрационным № 0004624394056972 [redacted]
документ и иные обязательные действия, установленные действующим законодательством.

Установлены нарушения п. 1 ст. 1.2, ст. 5 требований Федерального закона № 54-ФЗ от 22.05.2003 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

В целях устранения выявленных нарушений и на основании абзаца третьего пункта 1 статьи 7 Закона Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации», абзаца десятого пункта 2 статьи 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и пункта 1 части 2 статьи 90 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» **п р е д п и с ы в а е т с я:**

[redacted], адрес места нахождения

(указывается наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица или индивидуального предпринимателя, в отношении которого проведено контрольное (надзорное) мероприятие; ИНН / КПП, ОГРН (ОГРНИП), сведения о документе, удостоверяющем личность; адрес места нахождения / жительства (пребывания))

Выполнить до 13.**09.2023 года следующие** действия:

1) Сформировать чеки коррекции на сумму 530 руб. 00 коп. за 29.08.2023г. (наличный расчет) в целях исполнения обязанности по применению ККТ согласно требованиям Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

2) Направить уведомление об исполнении предписания в орган государственного контроля (надзора) **не позднее 13.09.2023 года.**

Информацию об исполнении предписания и принятых мерах по устранению нарушения требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники предоставить в установленные сроки в Инспекцию Федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве.

Обращается внимание, что в соответствии с частью 1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), муниципальный контроль, об устранении нарушений законодательства предусмотрена административная ответственность:
- для должностных лиц - от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификация на срок до трех лет;
- для юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Заместитель начальника отдела оперативного контроля — [redacted]
(должность лица, вынесшего предписание, налогового органа) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

Копия предписания направлена

Копия предписания вручена [redacted]

ДЕЛО ZENDEN

Обстоятельства:

Между обществом и несколькими ИП был заключён договор франчайзинга. Налоговый орган посчитал данную модель взаимодействия "дроблением бизнеса" и доначислил налог на прибыль, НДС, а также штрафы и пени.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25.04.2023 N Ф01-1387/2023 по делу N А11-15678/2019. Определение об отказе в передаче для кассационного рассмотрения жалобы от 09.08.2023 года.
Стадия – заявление о пересмотре по вновь открывшимся обстоятельствам.
Дата рассмотрения 12.12.2023 г. Отказано в удовлетворении заявления.

ПОЗИЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Налогоплательщик и спорные индивидуальные предприниматели являются отдельными независимыми хозяйствующими субъектами;

помимо Общества у индивидуальных предпринимателей имелись иные поставщики товара;

трудовая миграция работников между Обществом и индивидуальными предпринимателями была единичной и не носила систематического характера;

одновременное применение Обществом и индивидуальными предпринимателями кассовой техники не установлено;

доставка товара силами и за счет продавца - Общества была предусмотрена договорами поставки, не противоречит гражданскому законодательству и обычаям делового оборота.

ПОЗИЦИЯ СУДА

Правообладателем торгового знака ZENDEN является ИП Павлов А.В., владеющий 100% долей уставного капитала ООО "Дом одежды". В свою очередь ООО "Дом одежды" использует товарный знак ZENDEN на основании договорных отношений с правообладателем.

В Базе 1С общества установлено наличие пакета документов индивидуальных предпринимателей, ККТ передавалось от одного ИП к другому.

Общество являлось единственным поставщиком у 12 индивидуальных предпринимателей, а также основным поставщиком (от 35 до 90% товара) у 10 индивидуальных предпринимателей. Договоры поставки между обществом и 10 индивидуальными предпринимателями заключены в один день – 01.10.2009. С прочими ИП – в период с 2011 по 2014 годы. Нумерация договоров носит сквозной характер, место заключения договоров – город Москва, при этом предприниматели зарегистрированы на всей территории РФ.

ДЕЛО «ЕЛЕНА ФУРС»

Обстоятельства:

В ходе проверки налоговым органом установлено, что в проверяемом периоде Общество осуществляло розничную продажу меховых изделий, полученных на реализацию от подконтрольных индивидуальных предпринимателей (далее - ИП) по договорам комиссии, по которым проверяемый налогоплательщик являлся Комиссионером. Общество получило незаконную налоговую выгоду.

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 25.08.2023 N 09АП-46938/2023 по делу N А40-2565/2023. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.12.2023 года Решение и Постановления судов оставлено без изменений, кассационная жалоба без удовлетворения.

ОБОСНОВАНИЕ

Согласно сведениям, полученным из АО "Альфа-Банк", у всех ИП открыты расчетные счета в АО "Альфа-Банк". Для осуществления электронных расчетов используются одни и те-же IP-адреса.

Все подконтрольные ИП применяли Упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения.

Подконтрольными ИП налоговые декларации не представлялись, либо представлялись с нулевыми показателями, в единичных случаях - с минимальной суммой уплаты. Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что спорные контрагенты - ИП налог с доходов от реализации меховых изделий не уплачивали.

Материальная помощь: основания, оформление, контроль и налоговые риски - 1.

Как построить защиту от налоговых рисков

Материальная помощь — это одна из немногих выплат работникам, которая не облагается налогами в полной сумме. Однако легкость в налогообложении компенсируется строгими требованиями к документальному оформлению и высокими рисками в случае ошибки.

Основания для выплаты: когда помощь становится выгодной

Важно понимать, что материальная помощь — это не премия и не часть зарплаты. Это разовая поддержка в связи с определенным событием. Перечень оснований, дающих право на налоговые льготы, строго ограничен Налоговым кодексом РФ.

Основание для выплаты.	Ключевое условие для льготы	Основной нормативный акт (НК РФ)
Смерть работника или члена его семьи	Не облагается НДФЛ и взносами независимо от суммы. Семья — супруг(а), родители и дети.	п. 8 ст. 217, пп. 3 п. 1 ст. 422
Чрезвычайные обстоятельства	Не облагается НДФЛ и взносами независимо от суммы. Требуется документальное подтверждение (справка из МЧС, полиции).	п. 8.3 ст. 217, пп. 3 п. 1 ст. 422

Материальная помощь: основания, оформление, контроль и налоговые риски - 2.

Основание для выплаты.	Ключевое условие для льготы	Основной нормативный акт (НК РФ)
Рождение (усыновление) ребенка	Не облагается в пределах 50 000 руб. на каждого ребенка. Лимит общий на обоих родителей.	п. 8.1 ст. 217, пп. 3 п. 1 ст. 422
Иные основания (к отпуску, на лечение, к юбилею, в связи со свадьбой и т.д.)	Не облагается в пределах 4 000 руб. в год на одного сотрудника. Все, что свыше, облагается налогами.	п. 28 ст. 217, пп. 11 п. 1 ст. 422
Целевая помощь на оплату лечения (работника или членов семьи)	Не облагается НДФЛ при наличии подтверждающих документов о расходах.	п. 10 ст. 217

Важно помнить, что помощь на лечение освобождается от НДФЛ, только если деньги потрачены на медицинские услуги, и у вас есть подтверждающие документы.

Оформление: как избежать претензий

Корректное оформление — это главная защита от переквалификации выплаты.
Стандартный документооборот состоит из трех этапов:

Заявление работника: Сотрудник пишет заявление в свободной форме, в котором обязательно указывает причину обращения и размер желаемой помощи. Причины должны четко соответствовать одному из оснований, указанных выше.

Подтверждающие документы: К заявлению прилагаются документы, подтверждающие событие. Это может быть копия свидетельства о смерти, справка о рождении, документы о расходах на лечение, справка из МЧС и т.д.

Приказ руководителя: На основании полученных документов издается приказ о выплате материальной помощи. В приказе обязательно указываются причина выплаты, ее сумма и сроки.

Важный нюанс: Если выплата материальной помощи к отпуску предусмотрена коллективным договором или локальным нормативным актом, заявление от работника может не требоваться — достаточно приказа.

Налоговые последствия: три главных правила

Правило первое: налог на прибыль. Расходы на материальную помощь не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Это прямое и безусловное правило, закрепленное в пункте 23 статьи 270 Налогового кодекса РФ. С точки зрения налога на прибыль, матпомощь — это "мертвый" расход.

Правило второе: НДФЛ и страховые взносы. Налогообложение зависит от основания выплаты и ее размера:

- Выплаты по случаю смерти родственника или в связи с ЧС не облагаются налогами в полной сумме.
- Помощь при рождении ребенка не облагается в пределах 50 000 рублей на каждого ребенка.
- Все прочие выплаты не облагаются только в пределах 4 000 рублей в год на одного сотрудника. С суммы превышения необходимо удержать НДФЛ и начислить страховые взносы по ставке 30%

Правило третье: отражение в отчетности.

Льготируемые суммы помощи нужно правильно отражать в отчетах. В расчете 6-НДФЛ не облагаемая часть материальной помощи отражается как налоговый вычет.

Контроль и налоговые риски: на что смотрит ФНС

Основные признаки риска:

Регулярность. Если выплаты повторяются из месяца в месяц одним и тем же сотрудникам, это верный признак скрытой зарплаты.

Отсутствие подтверждающих документов. Любая выплата должна быть подкреплена документами. Отсутствие заявления или приказа — основание для претензий.

Привязка к результатам труда. Если помощь выплачивается за высокие производственные показатели, это зарплата.

Положение о матпомощи в локальных нормативных актах. Наличие такого документа с четкими условиями — это хорошо. Но если в нем перечислены общие формулировки без привязки к событиям, это повышает риски.

Контроль и налоговые риски: на что смотрит ФНС

Судебная практика: Судебная практика по переквалификации материальной помощи в зарплату достаточно обширна. Например, в одном из дел суд признал правомерным переквалификацию выплат, так как они производились систематически и были привязаны к отпускам, что фактически делало их частью системы оплаты труда. (Определение Верховного Суда РФ от 03.05.2023 N 306-ЭС21-21231 по делу N А55-9839/2020)

Что будет, если найдут нарушение: Если налоговая инспекция докажет, что материальная помощь на самом деле является зарплатой, она доначислит:

- **Неуплаченный НДФЛ;**

- **Неуплаченные страховые взносы;**

- **Пени за каждый день просрочки;**

- **Штраф в размере 20% или 40% от неуплаченной суммы.**

Поэтому важно понимать: льгота по матпомощи — это не "серая" схема, а инструмент с четкими правилами игры.

Резюме: пошаговый план безопасной выплаты

Получите заявление. Оно должно быть написано четко, с указанием причины.

Запросите подтверждающие документы. Свидетельства, справки, чеки. Это ваша главная страховка.

Издайте приказ. В нем нужно четко указать причину выплаты и сослаться на заявление сотрудника. Перед изданием приказа проверьте на обоснованность заявления, в том числе, с учётом локальных нормативных актов.

Проверьте лимиты. Не превышает ли сумма 4 000 рублей или 50 000 рублей на ребенка?

Произведите выплату. Желательно в безналичной форме, чтобы был четкий след.

Правильно отразите в учете и отчетности. Не забудьте про 6-НДФЛ и расчет по страховым взносам.

Чаевые: правила игры

Чаевые официанту лично - чек ККТ не нужен, а если предприятию, то нужен с тегом 1059+. Для корректного налогообложения поступивших на расчётный счёт чаевых алгоритм их учёта должен быть прописан в локальном нормативном акте. В противном случае сумма по чеку будет считаться выручкой налогоплательщика в полном объёме.

Письмо ФНС от 11.06.2025 №ЗГ-2-20/9776@

ПОПОВА
ОКСАНА СЕРГЕЕВНА



ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, ПАРТНЕР

o.popova@legicon.ru

Член Палаты Налоговых консультантов, старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ.

Специализируется на консультировании по вопросам российского налогового права и сопровождении сложных налоговых споров.

Регулярный участник профессиональных отраслевых мероприятий, присутствует в медийном пространстве в качестве одного из экспертов (конференции газеты «Ведомости», Фонда образовательных программ «Экономика и управление»

В 2024 году Победитель в номинации «Лучший налоговый консультант» Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России - 2023».

В 2025, 2026 году вошла в список федерального рейтинга лучших юристов в части «Налогообложение: налоговые споры» от издания «Коммерсантъ», «Право-300».

LEGICON
ПРАВО

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссийчленских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР