

ПРИЧИНА СПОРА: По итогам дня плательщик не оприходовал выручку в кассу. За это положен штраф как за нарушение порядка кассовых операций (ст. 15.1 КоАП РФ)

КТО ВЫИГРАЛ: Предприниматель

ЦЕНА ВОПРОСА: 5000 рублей

АРГУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ СРАБОТАЛИ: Постановление о штрафе издано, когда истек двухмесячный срок давности. Санкции недопустимы

ДОКУМЕНТ: Постановление Президиума ВАС РФ от 07.10.08 № 5196/08

Инспекция обвинила предпринимателя в том, что он не оприходовал выручку, полученную за день. То есть не соблюдал Порядок ведения кассовых операций. Компании грозит штраф от 40 до 50 тыс. руб. (ст. 15.1 КоАП РФ). Предпринимателя же приравнивали к должностным лицам. Для них санкции составляют от 4 до 5 тыс. руб.

Президиум ВАС РФ не стал оспаривать возможность привлечения ИП к ответственности. Вместе с тем он признал незаконность наказания. Суд отметил - прошло больше двух месяцев со дня, когда была не оприходована выручка, до вынесения постановления о применении штрафа. Следовательно, закончился срок давности, в течение которого можно привлечь к ответственности за нарушение правил ведения кассовых операций (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

Пытаясь оспорить решение суда, налоговики указывали - срок надо исчислять с момента, когда обнаружено нарушение. Но это предусмотрено только по длящимся правонарушениям (ч. 2 ст. 4.5 КоАП РФ). К ним нельзя отнести неоприходование выручки. Данное нарушение совершено, когда налогоплательщик не оприходовал полученные средства. Приходование должно быть ежедневным, пояснил суд. Он сослался на Порядок ведения учета доходов «упрощенцами» (к которым относился и предприниматель). Напрямую такая норма в Порядке не прописана, но сказано: операции регистрируются в хронологическом порядке и с указанием даты первичного документа. Ежедневная фиксация наличной выручки предусмотрена и пунктом 24 Порядка ведения кассовых операций, прилагаемого к письму ЦБ РФ от 04.10.93 № 18. Этот пункт инспекция обязана учитывать, поскольку она штрафует именно за нарушение Порядка ведения кассовых операций. Так что выводы Президиума ВАС РФ распространяются на всех налогоплательщиков.

Если со дня, когда не оприходована выручка, прошло больше двух месяцев, то штраф недопустим

Автор: Administrator
20.12.2012 19:01 -

Подведем итог - суд отменит штраф, если прошло более двух месяцев с момента нарушения. Срок отсчитывается до дня, когда составлено постановление о привлечении к ответственности.