

Порушення та види відповідальності за ведення обліку грошових коштів та їх еквівалентів

Інна Маковей, Тетяна Редзюк

Національний університет харчових технологій, Київ, Україна

Вступ. Податкова відновила свою роботу здійснення перевірок. Особливим аспектом для податкових перевірок є грошові кошти. Особливо це стосується дотримання норм касової дисципліни.

Матеріали і методи. В ході вивчення даної тематики було використано інформаційно-законодавча база.

Результати. За порушення касової дисципліни накладаються два види штрафних санкцій – фінансові та адміністративні.

Операції, за які накладаються фінансові санкції:

- Здійснення операцій з РРО або РК на неповну суму вартості реалізованих товарів чи послуг.
- Не здійснення розрахункових операцій через РРО з фіскальним режимом роботи.
- Сума готівки відрізняється від суми коштів за звітом, більше ніж на 10%. У випадку застосування РК суму готівки порівнюють за фіскальними чеками, за які було реалізовано послуги чи товари за день.
- Не роздруковано первинний документ (фіскальний чек), який засвідчує здійснення розрахункових операцій.

У даних випадках при первісному порушенні накладаються фінансові штрафні санкції 100% вартості товарів чи послуг реалізованих із порушення. Із подальшим порушенням накладається порушення у 150% вартості проданих товарів чи послуг із правопорушенням.

Не використання РК під час моменту здійснення розрахункових операцій у випадках, передбачених законом про РРОЗ, застосування незареєстрованої РК, порушення порядку ведення РК, зберігання не належним чином РК протягом встановленого строку (Зроки.) – в перелічених випадках застосовується штраф в розмірі 340 грн згідно п.3 ст.17 Закону про РРО.

Якщо було не створено в електронній формі контрольну стрічку чи здійснено коригування та відображаються не точні дані про розрахункові операції, що зазначені в контрольованій стрічці в електронній формі. В даному випадку штрафна санкція буде сягати у розмірі 17грн згідно п5 ст.17 Закону про РРО. При проведенні розрахункових операцій через РРО без попереднього зазначення в електронній формі найменування, цін та кількості товарів та послуг накладається штраф в розмірі 85грн. Штрафні санкції не застосовуються до фізичних та юридичних осіб, які перебувають на тимчасово окупованій території

Висновок. За даними дослідженнями можна сказати, що дотримання касової дисципліни особливо важливе. Так як в подальшому за порушення підприємство матиме негативні наслідки у вигляді штрафних санкцій. Даний розмір штрафних санкцій буде діяти до липня 2025 року або у випадку скасування воєнного стану в країні.

Література

Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану: Закон України від 30.06.2023 № 3219-IX. URL: <https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/zakoni-ukraini/78340.html>