

Услуга оказывается в соответствии с *Правилами работы «Линии консультаций»*. Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 10.10.2024

На ваш вопрос: замена штрафа предупреждением хозяйствующим субъектам, имеющим статус МСП

сообщаем следующее: **Частью 1 ст. 15.1** КоАП РФ установлена ответственность в виде штрафа за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров (100 тыс. руб.):

- наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 руб. до 5 000 руб.;

- наложение административного штрафа на юридические лица в размере от 40 000 руб. до 50 000 руб.

Несоблюдение предела расчета наличными денежными средствами является основанием для привлечения участника наличных расчетов к административной ответственности, что подтверждается **Постановлением** ВС РФ от 31.07.2015 по делу N А21-8390/2014.

В случае если превышение лимита расчета наличными денежными средствами допущено впервые хозяйствующим субъектом, имеющим статус субъекта малого и среднего предпринимательства, то штраф может быть заменен на предупреждение (**ст. 4.1.1 КоАП РФ**). Аналогичные разъяснения даны и в **Письме** ФНС России от 22.12.2016 N СА-4-7/24729.

Это означает, что организация - субъект малого и среднего предпринимательства в ходе производства по делу об административном правонарушении может самостоятельно представлять документы, подтверждающие, что совершенное ею правонарушение осуществлено впервые (либо документы, подтверждающие, что со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания по аналогичному делу прошло более одного года).

О том, что организациям целесообразно самостоятельно совершать в данном направлении какие-либо действия, говорят и формулировки из арбитражной практики. Так, в частности, в **Определении** ВС РФ от 16.02.2017 N 305-АД16-20397 судьи "обвинили" общество в том, что им не представлено доказательств, подтверждающих совокупность обстоятельств, необходимых для применения положений **ч. 1 ст. 4.1.1 КоАП РФ**, в том числе относительно **ч. 2 ст. 3.4 КоАП РФ**.

К сожалению, нам не удалось найти примеров решений в пользу организации (где штраф был бы заменен предупреждением) при привлечении к ответственности за нарушение лимита расчета наличными денежными средствами.

Направляем Вам несколько решений по схожим ситуациям, чтобы можно было оценить аргументацию судов.

Подборка документов:

Тематический выпуск: Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет, документооборот, применение ККТ (под ред. А.В. Брызгалина) ("Налоги и финансовое право", 2021, N 11) {КонсультантПлюс}

С уважением,

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.