

Как рассчитать и установить лимит остатка кассы организации, у которой не бывает наличной выручки

Хранить наличные деньги в кассе организациям можно только в пределах установленного лимита. Сумму наличности, превышающую лимит, надо сдавать в банк на свой расчетный счет. Исключением являются только субъекты малого предпринимательства, которые указанный лимит могут не устанавливать (п. 2 Указания N 3210-У, п. п. 1, 4 Письма ФНС от 09.07.2014 N ЕД-4-2/13338). Если организация - субъект малого предпринимательства не установила лимит остатка наличных, то она может любую сумму имеющейся у нее наличности хранить в кассе, не сдавая в банк.

Лимит остатка наличных в кассе организации, которая не получает наличную выручку, определяется по формуле (п. 2 Приложения к Указанию N 3210-У):

Лимит остатка наличных в кассе	=	Сумма наличных, выданных за расчетный период (кроме зарплаты и социальных выплат)	/	Расчетный период в рабочих днях вашей организации (минимум — 1, максимум — 92)	×	Количество рабочих дней между днями получения наличных в банке (кроме зарплаты и социальных выплат) (максимум — 7, а если в населенном пункте нет банка — 14)
--------------------------------	---	---	---	--	---	---

Рассчитанный лимит согласовывать с банком не нужно, его утверждает только руководитель организации. При необходимости лимит можно пересмотреть в любое время (п. 2 Указания N 3210-У).

Не устанавливать лимит остатка кассы можно, только если у вас совсем нет операций с наличными деньгами.

За накопление в кассе организации наличных денег сверх установленного лимита ИФНС может наложить одновременно два штрафа (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ, п. 4 Письма ФНС от 09.07.2014 N ЕД-4-2/13338):

- на организацию - в размере от 40 000 до 50 000 руб.;
- на **должностное лицо** организации - в размере от 4 000 до 5 000 руб.