

Інформація з сайту [«Дебет-Кредит»](#)

**30.07.2021**

Чинним законодавством не передбачено відповідальності за використання готівкових коштів не за цільовим призначенням

Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків [нагадує](#)

, що питання щодо порядку ведення касових операцій визначено [постановою НБУ від 29.12.2017 р. №148](#)

«Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» із змінами та доповненнями (далі – Положення №148).

Так, зокрема, [п. 17 розд. II Положення №148](#) передбачено, що суб'єкти господарювання використовують готівкову виручку (готівку), у тому числі готівку, одержану з банку, для забезпечення потреб, що виникають у процесі їх функціонування, а також для проведення розрахунків з бюджетами та державними цільовими фондами за податками і зборами (обов'язковими платежами).

Суб'єкти господарювання не мають права накопичувати готівкову виручку (готівку) у своїх касах понад установлений ліміт каси для здійснення витрат до настання строків цих виплат.

В той же час, Положення №148 не визначає відповідальності за порушення щодо використання готівкової виручки (готівки) не за цільовим призначенням.

Додатково зазначаємо, що відповідальність за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням була визначена абз. 6 [п. 1 Указу Президента України від 12.06.1995 р. №436/95](#)

«Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» із змінами та доповненнями (далі – Указ №436), та передбачала штраф у розмірі витраченої готівки не за призначенням.

Відповідно до п. 24 [Указу Президента України від 20.06.2019 р. №418/2019](#) «Про визнання такими, що втратили чинність, деяких указів Президента України» Указ №436 з 23.06.2019 втратив чинність.

Враховуючи зазначене, чинним законодавством з 23.06.2019 не передбачено відповідальності за використання готівкових коштів не за цільовим призначенням.

\*\*\*

**Читайте також:** [Касова дисципліна в умовах скасування штрафів: консультують податківці](#)

Джерело

[Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків](#)

[«Дебет-Кредит»](#)