|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_г. |

|  |
| --- |
|  |

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, г.Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07

Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Р Е Ш Е Н И Е**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 18 » октября 2018 года** |  **Дело № 637/18-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) о привлечении к административной ответственности общественной организации «Друзья животных и природы» (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 82), при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – Герб С. Ю. по доверенности № 1 от 08 января 2018 года,

ОО «Друзья животных и природы» – не явился, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности организации «Друзья животных и природы» (далее – ОО «Друзья животных и природы», организация). Определением Арбитражного суда от 04 октября 2018 года данное заявление принято к производству, судебное заседание по делу назначено на 18 октября 2018 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, судом установлено отсутствие представителя ответчика – ОО «Друзья животных и природы». Направленная в адрес ответчика корреспонденция возвращена органом почтовой связи с отметкой «за невостребованием» (почтовое уведомление № 3/263 от 08 октября 2018 года). Исходя из положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР, лица, участвующие в деле считаются надлежаще извещенными, если, несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд, суд оценивает извещение общества о времени и месте судебного заседания надлежащим. В соответствии с пунктом 2 статьи 108 АПК ПМР при неявке в судебное заседание ответчика, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела, спор может быть разрешен в его отсутствие.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102-3 АПК ПМР изложенное позволяет Арбитражному суду признать извещение ответчика надлежащим, следовательно, его неявка в судебное заседание не является препятствием к рассмотрению дела в силу пункта 2 статьи 108 АПК ПМР. В связи с чем, руководствуясь положениями пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, рассмотрение дела осуществлялось в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 октября 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 22 октября 2018 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией проведено совместное плановое мероприятие по контролю в отношении ОО «Друзья животных и природы», результаты которого оформлены актом проверки от 27 сентября 2018 года № 012-0137-18. По результатам проведенной проверки налоговым органом выявлено нарушение пункта 1, пункта 3 статьи 11, пункта 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету оплаты за приобретение и подключение мобильного терминала HTC ONE V ADR 6290 в размере 1 736,00 руб.

Указанное действие, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности, образует состав правонарушения, предусмотренный пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. В связи с чем в отношении ОО «Друзья животных и природы» главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции составлен протокол об административном правонарушении от 27 сентября 2018 года.

На основании изложенного налоговый орган просит суд привлечь ОО «Друзья животных и природы» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП Приднестровской Молдавской Республики.

 **ОО «Друзья животных и природы»** письменных пояснений либо отзыва по существу заявления, право на представление которого регламентировано статьей 98 АПК ПМР, в адрес Арбитражного суда не направило, явку представителя в судебное заседание не обеспечило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и заслушав доводы заявителя, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции. При этом Арбитражный суд исходит из следующих установленных обстоятельств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Объективную сторону вменяемого организации правонарушения характеризуют следующие установленные Арбитражным судом обстоятельства.

В ходе судебного разбирательства на основании доказательств, имеющихся в деле, Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией проведено плановое совместное мероприятие по контролю в ОО «Друзья животных и природы». В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю оформлено Приказом Налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району №238 от 27 августа 2018 года. Копия данного приказа, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела.

По результатам планового мероприятия по контролю в отношении ГУЗ ОО «Друзья животных и природы» оформлен Акт от 27 сентября 2018 года № 012-0137-18.

В рамках указанного мероприятия по контролю за соблюдением налогового и иного законодательства ПМР налоговым органом была проведена проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, а также обследование помещений организации, вязанных с содержанием объектов налогообложения и используемых для извлечения доходов.

В рамках предмета мероприятия по контролю, определенного пунктом 4 названного Приказа, налоговой инспекцией осуществлен контроль за соблюдением обществом Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Так, в соответствии со статьей 12 указанного закона бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации.

В соответствии с пунктом 1, пунктом 3 статьи 11, пунктом 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В нарушение указных нормоположений за период с 01 января 2013 года по 31 июля 2018 года ОО «Друзья животных и природы» не завела регистры бухгалтерского учета, а факты хозяйственной деятельности за указанный период подтверждаются выписками банка и отражения в бухгалтерской отчетности не нашли. Кроме того, 03 июня 2013 года ОО «Друзья животных и природы» произвела оплату в размере 1 736,00 руб. за приобретение и подключение мобильного терминала НТС ONE V ADR 6290.

Однако, как установлено в ходе проверки, данный факт хозяйственной жизни не оприходован Обществом по бухгалтерскому учету на соответствующий счет 123 «Основные средства» и не отражен в регистрах бухгалтерского учета на основании расходной накладной №2622440, выданной СЗАО «Интерднестрком», на сумму 1 680,00 руб. Факт приобретения обществом товарно-материальных ценностей, а именно мобильного терминала НТС ONE V ADR 6290 подтверждается письмом ЗАО «Агропромбанк» № 732 от 29 августа 2018 года, выпиской по лицевому счету ООО «Друзья животных и природы» и расходной накладной № 2622440.

Факт неоприходования товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета подтверждается требованием о предоставлении документов от 27 августа 2018 года № 02-12/3543 и ответом на указное требование.

Также данные факты зафиксированы в акте мероприятия по контролю от 27 февраля 20918 года № 012-0137-18.

С учетом изложенного, оценив доказательства, имеющиеся в материалах дела, Арбитражный суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Вина ответчика в совершении вменяемого правонарушения выражается в непринятии им всех зависящих от него мер по соблюдению требований законодательства.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие административную ответственность, установлены статьей 4.3 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

В соответствии с статьей 4.5 КоАП ПМР при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного.

На основании доказательств имеющихся в деле Арбитражный суд приходит к следующим выводам. ОО «Друзья животных и природы» является некоммерческой организацией, основным видом деятельности является формирование экологического мировоззрения, пропаганда знаний о состоянии окружающей среды, содействие экологическому образованию молодежи, организация мероприятий в защиту окружающей среды. Соответственно деятельность организации не направлена на извлечение прибыли. Неоприходование товарно-материальных ценности при данных обстоятельствах не имеет целью уменьшение налогооблагаемой базы. Из объяснений, содержащихся в протоколе об административном правонарушении, следует, что правонарушение совершено впервые и совершено ввиду отсутствия бухгалтера из-за невозможности оплаты его труда.

Оценивая перечисленные доказательства, Арбитражный суд приходит к выводу, о наличии исключительных обстоятельств, позволяющих назначение наказания ниже низшего предела, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Санкция пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

Материалами дела подтверждается, что организацией неоприходован товар на сумму 1 680,00 руб. Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности в виде административного штрафа в размере 50% от суммы неоприходованного товара что составляет 840 рублей.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьей 4.5 КоАП ПМР, статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну удовлетворить.

2. Привлечь общественную организацию «Друзья животных и природы» (г. Рыбница, ул Кирова, д. 82) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное п. 5 ст. 15.12 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 840 рублей.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

Судья Арбитражного суда

Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко