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

|  |
| --- |
|  |

**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 » сентября 2019 г.** | | | | | | | **Дело № 559/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д.10) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Петровский» (Слободзейский р-он, с. Глиное, ул. С.Лазо б/н), при участии представителей:

государственного органа – Негура Е.В. по доверенности от 30 января 2019 года № 01-26/347,

ООО «Петровский» - Петровского Г.Д. –руководителя согласно выписке из ГРЮЛ;

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

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Петровский» (далее – ООО «Петровский», общество).

Определением Арбитражного суда от 4 сентября 2019 года данное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 сентября 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 25 сентября 2019 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району на основании приказа от 28.06.2019 года № 82 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Петровский».

По результатам планового мероприятия по контролю был составлен акт планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Петровский» от 16.08.2019 года № 012-0116-19.

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» налоговой инспекцией 17.07.2019 года проведено обследование помещений магазинов, используемых ООО «Петровский» для осуществления торговой деятельности.

С целью выявления полноты оприходования товарно-материальных ценностей (ТМЦ) было произведено снятие остатков ТМЦ в магазинах ООО «Петровский».

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, основании которых ведется бухгалтерский учет.

При сличении фактического наличия ТМЦ с предоставленными ООО «Петровский» данными бухгалтерского учета и товарно-транспортными накладными установлено неоприходование ООО «Петровский» по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» товарно-материальных ценностей в сумме 1 849,50 руб., что является нарушением требований вышеуказанного Закона.

ООО «Петровский» к мероприятию по контролю документов, подтверждающих факт приобретения и оплаты товарно-материальных ценностей в сумме 1 849,50 руб., не представлено, на момент проверки задолженность ООО «Петровский» перед поставщиками по счетам бухгалтерского учета подконтрольной организации не числится.

За нарушение законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходовании ООО «Петровский» по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» товарно-материальных ценностей в сумме 1 849,50 руб., юридическое лицу ООО «Петровский» подлежит привлечению к административной ответственности согласно пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

**ООО «Петровский»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось.

В ходе судебного разбирательства руководитель организации пояснил, что нарушение законодательства допущено по ошибке, так как работает два магазина по реализации товара и руководитель не проконтролировал, все ли документы во время оформлены в обоих магазинах.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции и ООО «Петровский», исследовав документы, имеющиеся в деле, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу суд приходит ввиду 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 отношении ООО «Петровский» на основании приказа налоговой инспекции от 28 июня 2019 года №82, копия которого приобщена к материалам дела, проведено плановое мероприятие по контролю.

Результаты планового мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте №012-0116-19 от 16 августа 2019 года. Копия данного акта представлена налоговой инспекцией в материалы дела.

В названном акте отражено, что с целью выявления полноты оприходования товарно-материальных ценностей (ТМЦ) было произведено снятие остатков ТМЦ в магазинах ООО «Петровский», расположенных по адресам: с. Глиное, ул. С. Лазо, 18 «а» и с. Глиное, ул. Мира, 6 «б».

При сличении фактического наличия ТМЦ с предоставленными ООО «Петровский» данными бухгалтерского учета и товарно-транспортными накладными установлено неоприходование ООО «Петровский» по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» товарно-материальных ценностей в сумме 1 849,50 руб., что является нарушением требований пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «Об бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Данные обстоятельства подтверждаются Актом обследования от 17 июля 2019 года помещения магазина ООО «Петровский», расположенного по адресу: с. Глиное, ул. С.Лазо, 18 «а», описью имущества от 17 июля 2019 года к названному акту, актом обследования от 17 июля 2019 года помещения магазина ООО «Петровский», расположенного по адресу: с. Глинное, ул. Мира д.6 «б» и описью товара, являющегося приложением к названному акту, копии которых имеются в материалах дела.

В актах обследования имеется расписка материально - ответственного лица о том, что к моменту проведения обследования все расходные и приходные документы на имущество сданы, все имущество оприходовано, а выбывшее списано в расход.

На основании перечисленных доказательств Арбитражный суд считает установленным факт нарушения ООО «Петровский» законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходвании товарно-материальных ценностей по счету бухгалтерского учета 214 «Товары», а именно товаров на сумму 1849,50 рублей.

Данные сведения нашли свое отражение в Акте мероприятия по контролю №012-0116-19 от 16 августа 2019 года. Также данные обстоятельства подтверждаются объяснением Петровского Г.Д. которые были даны Арбитражному суду в ходе судебного заседания.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным нарушение ООО «Петровский» законодательства о бухгалтерском учете, выразившегося в неоприходовании товарно-материальных ценностей. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Из объяснений Петровского Г.Д., содержащихся в материалах дела, следует, что он осознает факт нарушения законодательства бухгалтерском учете и указывает, что не весь товар был отражен в бухгалтерском учете по ошибке и невозможности быстро отреагировать на поставку товара в два магазина.

Тем самым Арбитражным судом установлено наличие у ООО «Петровский» возможности соблюдения действующего законодательства, но организацией не были предприняты все зависящие от нее меры по соблюдению таковых, что характеризует субъективную сторону административного правонарушения и является необходимым условием привлечения лица к административной ответственности.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Петровский» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола № 02-6/126 по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

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 и смягчающие административную ответственность, установлены статьями 4.2 и 4.3 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

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 действия организации привели к неоприходованию товарно-материальных ценностей на сумму 1 849,50 рублей.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «Петровский» в виде административного штрафа в размере 1 849,50 рублей, что составляет 1 (один) размер стоимости неоприходванных товарно-материальных ценностей.

Таким образом, заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «Петровский» к административной ответственности в пределах санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР подлежит удовлетворению.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 4.1, пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Петровский» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1849,50 руб.

**Штраф подлежит уплате:**

**75% в республиканский бюджет на т/счет 2181000007770000, код 2070500,**

**25% в местный бюджет на т/счет 2191390000000700, код 2070500.**

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного судебного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания судебного штрафа в принудительном порядке.

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**