|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 3 » декабря 2019 г.** | | | | | | | **Дело № 779/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому р-ну (г. Каменка, пер. Солтыса, 2) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Катерина» (Каменский район, с. Катериновка, ул. Горького, д. 26), при участии представителей:

государственного органа – Шахотской А.Н. по доверенности от 2 декабря 2019 года № 01-29/2072,

в отсутствие представителя ООО «Катерина», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

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. Каменка и Каменскому р-ну (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Катерина» (далее – ООО «Катерина», общество).

Определением Арбитражного суда от 15 ноября 2019 года данное заявление принято к производству.

В состоявшемся 3 декабря 2019 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей ООО «Катерина». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 4/725 от 15 ноября 2019 года, подтверждающее получение им копии определения суда о принятии заявления к производству. Кроме того, до даты судебного заседания по средствам факсимильной связи поступило заявление ООО «Катерина» с просьбой рассмотреть дело №779/19-12 без участия представителей общества. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд приходит к выводу, что заявление налоговой инспекции подлежит рассмотрению без участия в судебном заседании представителей ООО «Катерина».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 3 декабря 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 6 декабря 2019 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Каменка и Каменскому 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 на основании приказа начальника налоговой инспекции от 04 октября 2019 года №172, проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Катерина» на предмет соблюдения налогового и иного законодательства за период с 30 июня 2015г. по 30 сентября 2019г.

В ходе изучения первичной учетной документации подконтрольной организации установлено, что 11 мая 2016 года ООО «Катерина» приобрело за наличный расчет товарно-материальные ценности на сумму 545,00 руб. в ООО «Шериф» ОПТ-3 (квитанция к приходному кассовому ордеру от 11 мая 2016 года №2456 и расходная накладная от 11 мая 2016 года №245918). Согласно предоставленного авансового отчета от 30 мая 2015 года №5 стоимость поступивших товарно-материальных ценностей (спиртосодержащей продукции) в сумме 545,00 руб. не включена в общую сумму расходования наличных денежных средств на закупку товаров. Таким образом, стоимость поступивших товарно-материальных ценностей не отражена в регистрах бухгалтерского учета, а именно в предоставленном авансовом отчете, в журнале-ордере №7 и товарно-денежном отчете за май 2016 года.

В соответствии с требованиями Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Стандартов бухгалтерского учета (СБУ) и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации данный факт свидетельствует о неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей на сумму 545,00 руб.

В соответствии с пунктом 5 статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности предусмотрена административная ответственность юридического лица.

На основании вышеизложенного налоговая инспекция просила привлечь к административной ответственности юридическое лицо ООО «Катерина» по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**ООО «Катерина»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось. В заявлении № 5 от 27 ноября 2019 года, направленном в Арбитражный суд ООО «Катерина» указывает, что разногласий по акту проверки у общества не имеется.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции, 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 «Катерина» на основании Приказа налоговой инспекции от 4 октября 2019 года № 172, копия которого приобщена к материалам дела, проведено плановое мероприятие по контролю.

Результаты планового мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте № 013-00121-19 от 1 ноября 2019 года. Копия данного акта представлена налоговой инспекцией в материалы дела.

В названном акте отражено, что в ходе изучения первичной учетной документации подконтрольной организации установлено, что 11 мая 2016 года ООО «Катерина» приобрело за наличный расчет товарно-материальные ценности на сумму 545,00 руб. в ООО «Шериф» ОПТ-3 (квитанция к приходному кассовому ордеру от 11 мая 2016 года №2456 и расходная накладная от 11 мая 2016 года №245918). Согласно предоставленного авансового отчета от 30 мая 2015 года №5 стоимость поступивших товарно-материальных ценностей (спиртосодержащей продукции) в сумме 545,00 руб. не включена в общую сумму расходования наличных денежных средств на закупку товаров. Таким образом, стоимость поступивших товарно-материальных ценностей не отражена в регистрах бухгалтерского учета, а именно в предоставленном авансовом отчете, в журнале-ордере №7 и товарно-денежном отчете за май 2016 года.

Данные обстоятельства подтверждают довод налоговой инспекции о том, что ООО «Катерина» нарушило требования законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходвании товарно-материальных ценностей в регистрах бухгалтерского учета, журнале ордере и товарно-денежном отчете за май 2016 года.

ООО «Катерина» в заявлении от 27 ноября 2019 года № 5, поступившем в Арбитражный суд указало, что разногласий по акту проверки у общества не имеется.

Также в протоколе об административном правонарушении серии АР № 1400107 от 1 ноября 2019 года обществом указывается, что данное нарушение произошло из-за технической ошибки.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным нарушение ООО «Катерина» 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 ООО «Катерина», содержащихся в материалах дела, следует, что общество признает факт нарушения законодательства о бухгалтерском учете и указывает, что нарушение было допущено из-за технической ошибки.

Тем самым Арбитражным судом установлено наличие у ООО «Катерина» 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 «Катерина» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола серии АР №1400107 от 1 ноября 2019 года 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 545,00 рублей.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «Катерина» в виде административного штрафа в размере 545,00 рублей, что составляет 1 (один) размер стоимости неоприходванных товарно-материальных ценностей.

Таким образом, заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «Катерина» 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. Каменка и Каменскому р-ну удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Катерина» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 545,00 руб.

**Штраф подлежит уплате:**

**75% Республиканский бюджет**: р/с 2181000004440000 код 2070500

Обслуживающий банк: ПРБ г.Тирасполь Куб. 00

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району

ф/к 0900001811

**25% Местный бюджет:** р/с 2191420000000400 код 2070500 Обслуживающий банк: Каменское отделение Рыбницкого филиала №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк»

Куб.42 к/с 20210000094

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району

ф/к 0900001811

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**