|  |
| --- |
| 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 № 787/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина д 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ТРЕНЕР» (г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.63, к. 22), при участии представителей:

налоговой инспекции - Лащук А.А. по доверенности от 21 января 2019 года № 09,

в отсутствие представителя ООО «ТРЕНЕР», 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. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ТРЕНЕР» (далее – ООО «ТРЕНЕР», общество).

Определением Арбитражного суда от 19 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 «ТРЕНЕР». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 5/469 от 19 ноября 2019 года, подтверждающее получение им копии определения суда о принятии заявления к производству. 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 рассмотрение без участия в судебном заседании представителей ООО «ТРЕНЕР».

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. Бендеры** 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 налоговой инспекции от 19 сентября 2019 года № 288, проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ТРЕНЕР» на предмет соблюдения налогового и иного законодательства и иных нормативных актов ПМР за период с 2015 по 2019 год.

В соответствии с пунктами 2 и 3 **Приказа Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики** от 6 марта 2013 года № 50 ****«****Об утверждении Порядка проведения налоговыми органами обследования используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений предприятий, учреждений, организаций и граждан» в период проведения настоящего мероприятия по контролю, произведено обследование (осмотр) объектов, зарегистрированных за ООО «ТРЕНЕР», а именно 15 октября 2019 года в 15 часов 00 минут произведено обследование (осмотр) магазина «Апэ-Воды» и кафе-бара «Оазис», зарегистрированных за ООО «ТРЕНЕР» и расположенных по адресу: ул. Калинина, д. 50.

В ходе обследования (осмотра) вышеуказанных магазина «Апэ-Воды» и кафе-бара «Оазис», были выборочно сняты остатки товарно-материальных ценностей на общую сумму 15 410,00 руб. (Приложение № 3 к Акту обследования (осмотра) от 15 октября 2019 года).

При сверке фактического наличия выборочно снятых остатков товарно-материальных ценностей с предоставленными к проверке документами бухгалтерского учёта (приходными накладными, инвентаризационными описями ТМЦ, товарными чеками) по учётным данным ООО «ТРЕНЕР», которые отражены на счетах бухгалтерского учета ООО «ТРЕНЕР», выявлено отсутствие приходных документов, подтверждающих факт приобретения и оплаты товарно-материальных ценностей на общую стоимость 1 540,00 руб. (Приложение № 3 к Акту обследования (осмотра) от 15 октября 2019 г.).

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 1 540,00 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 «ТРЕНЕР» по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

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

 **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 «ТРЕНЕР» на основании Приказа налоговой инспекции от 19 сентября 2019 года № 288, копия которого приобщена к материалам дела, проведено плановое мероприятие по контролю.

Результаты планового мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте № 013-0285-19 от 1 ноября 2019 года. Копия данного акта представлена налоговой инспекцией в материалы дела.

 В названном акте отражено, что при сверке фактического наличия выборочно снятых остатков товарно-материальных ценностей и находящихся в магазине «Апэ-Воды» и кафе-баре «Оазис», зарегистрированных за ООО «ТРЕНЕР» и расположенных по адресу: ул. Калинина, д. 50 с предоставленными к проверке документами бухгалтерского учёта (приходными накладными, инвентаризационными описями ТМЦ, товарными чеками) по учётным данным ООО «ТРЕНЕР», которые отражены на счетах бухгалтерского учета ООО «ТРЕНЕР», выявлено отсутствие приходных документов, подтверждающих факт приобретения и оплаты товарно-материальных ценностей находящихся в кафе-баре «Оазис» на общую стоимость 1 540,00 руб. Данный факт нашел свое закрепление в Акте обследования от 15 октября 2019 года и инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (имущества) № 3 от 15 октября 2019 года, копии которого представлена в материалы дела.

Общая сумма неоприходованных (неотражённых) на счетах бухгалтерского учёта ООО «ТРЕНЕР» товарно-материальных ценностей, и выявленная налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю составила 1 540,00 руб.

Данные обстоятельства подтверждают довод налоговой инспекции о том, что ООО «ТРЕНЕР» нарушило требование законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходвании товарно-материальных ценностей.

Также в протоколе об административном правонарушении №03-519/2019 обществом указывается, что ООО «ТРЕНЕР» с нарушением согласно.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным нарушение ООО «ТРЕНЕР» 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.

Арбитражным судом на основании материалов дела и пояснений общества в протоколе об административном правонарушении установлено наличие у ООО «ТРЕНЕР» 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 «ТРЕНЕР» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола №03-519/2019 от 6 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 1540 рублей.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «ТРЕНЕР» в виде административного штрафа в размере 1540 рублей, что составляет 1 (один) размер стоимости неоприходванных товарно-материальных ценностей.

Таким образом, заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «ТРЕНЕР» 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. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «ТРЕНЕР» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 540 руб.

**Штраф подлежит уплате:**

- 25% от суммы штрафа в БФ №6706 ЗАО «Приднестровский сберегательный банк» - для платежей в местный бюджет – на р/с **2191380000000200,** код 2070500**;**

- 75% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с **2181000002220000, 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**