

|  |
| --- |
| исх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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 » февраля 2020 года |  Дело № 15/20-09  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А. (далее – арбитражный суд, суд) рассматривая в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Рыбница, ул. Кирова, д.134/1) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Эльвина» (Рыбницкий район, с. Плоть, ул. П.Балабана, д.7), при участии представителей:

Заявителя – не явился, извещен надлежащим образом (уведомление о вручении почтового отправления № 4/170 от 11 января 2020 года),

Лица, привлекаемого к административной ответственности - Бордюжа Э.Д. (руководитель согласно выписке из ГРЮЛ),

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Эльвина» (далее – ООО «Эльвина», лицо, привлекаемое к административной ответственности).

Определением от 11 января 2020 года указанное заявление принято к производству арбитражного суда.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2, Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР). Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В судебном заседании в порядке статьи 104 АПК ПМР судом установлена неявка заявителя.

В силу нормы пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР арбитражный суд извещает о времени и месте судебного заседания лиц, участвующих в деле. Неявка указанных лиц, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной.

Надлежащее извещение налоговой инспекции подтверждается уведомлением о вручении почтового отправления № 4/170 от 11 января 2020 года. При этом судом получено ходатайство налоговой инспекции № 03-08/727 о рассмотрении дела в отсутствие представителя налоговой инспекции.

С учетом того, что суд не признавал явку лиц, участвующих в деле № 15/20-09, обязательной, суд пришел к выводу о возможности рассмотрения настоящего дела в отсутствие представителя налоговой инспекции.

Дело № 15/20-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 3 февраля 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 7 февраля 2020 года.

**Налоговая инспекция** в рамках указанного ходатайства поддержала заявленные требования в полном объеме.

**ООО «Эльвина»** в судебном заседании признало факт совершения вменяемого административного правонарушения.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, изучив правовые позиции лиц, участвующих в деле, исследовав представленные доказательства, пришел к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции и наличии оснований для привлечения ООО «Эльвина» к административной ответственности, ввиду следующего.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР арбитражный суд рассматривает дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, а в случаях, прямо предусмотренных Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, - дела о привлечении к административной ответственности граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя, и должностных лиц.

Дела о привлечении к административной ответственности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в настоящей главе и Кодексе Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

Диспозиция нормы пункта 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) устанавливает следующий состав административного правонарушения - неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Налоговой инспекцией был издан Приказ № 499 от 16 октября 2019 года «О проведении совместного планового мероприятия по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Эльвина», а также Приказ № 556 от 20 ноября 2019 года «О продлении планового мероприятия по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Эльвина», что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных приказов.

Во исполнение данных приказов налоговой инспекцией было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Эльвина», по результатам которого был составлен Акт № 012-0228-19 от 25 декабря 2019 года, что подтверждается надлежащим образом заверенной копией указанного акта.

В рамках указанного планового мероприятия по контрою установлено, что ООО «Эльвина» был приобретен контрольно-кассовый аппарат Меркурий 130 Ф. Цена товара составила 2300 рублей ПМР.

Данное обстоятельство подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанного акта, а также следующих документов:

1) Договор № 6/р купли-продажи кассового оборудования и комплектующих, заключенного между ООО «Эльвина» и ООО «Джерси»,

2) Счет-фактура № 6 от 17 января 2017 года.

3) Расходно-приходная накладная № 6 от 17 января 2017 года.

При этом данный факт хозяйственной жизни ООО «Эльвина» не был отражен в документах финансовой отчетности ООО «Эльвина». Сальдо по счету 123 «Основные средства» отсутствует. Данное обстоятельство подтверждается надлежащим образом заверенными копиями Балансового отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 года, Балансового отчета о финансовом положении на 30 июня 2019 года, Справок о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Согласно норме пункта 1 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Норма пункта 2 статьи 12 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» устанавливает, что факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

В силу пункта 3 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации должны основываться на принципе достоверности, как требовании к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности организации по достоверному отражению имущественного и финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности, свободных от значимых ошибок и необъективности, которое полно и беспристрастно должно отражать истинное положение дел.

Из изложенных норм следует, что ООО «Эльвина» было обязано отразить в документах бухгалтерского учета факт приобретения указанного контрольно-кассового аппарата.

Согласно пункту 2 примечания к статье 15.5 КоАП ПМР под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Таким образом, в нарушение указанных норм ООО «Эльвина» не отразило на счетах бухгалтерского учета факт приобретения контрольно-кассового аппарата.

Исходя из изложенного, на основании представленных налоговой инспекцией доказательств, суд пришел к выводу о наличии в действиях ООО «Эльвина» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Кириллиной Евгенией Сергеевной был составлен Протокол серии РНИ-ю № 02-362-19 об административном правонарушении в отношении ООО «Эльвина». Протокол составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола 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.

На основании изложенного, суд пришел к выводу о доказанности заявителем события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Эльвина» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания лицом, привлекаемым к административной ответственности, не представлены.

Санкция нормы пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР устанавливает административную ответственность в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

Стоимость неоприходованных ООО «Эльвина» товарно-материальных ценностей составила 2300 рублей ПМР, соответственно, размер налагаемого административного штрафа составляет 2300 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

На основании изложенного, руководствуясь пунктом 5 статьи 15.12, пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР, Арбитражный суд ПМР

**Р Е Ш И Л:**

1.Заявленное требование Налоговой инспекции по городу Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики – удовлетворить.

2.Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Эльвина» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 28 марта 2014 года; место нахождения: Приднестровская Молдавская Республика, Рыбницкий район, с. Плоть, ул. П. Балабана, д.7; регистрационный номер: 06-023-3929; номер и серия свидетельства о регистрации: 0016023 АА;) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей - 2300 рублей ПМР.

Реквизиты для уплаты административного штрафа:

75% Республиканский бюджет:

р/с 2181000003330000 код 2070500

обсл. банк: ПРБ г.Тирасполь

куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району

ф/к 0400008200

25% Местный бюджет:

р/с 2191420000000300 код 2070500

обсл. банк: Рыбницкий ф-л №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк»

куб 42 к/с 20210000094

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району

ф/к 0400008200

В случае непредставления ООО «Эльвина» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня его принятия.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Шевченко А.А.**