|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 5 » февраля 2020 г.** | | | | | | | **Дело № 34/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 району (г. Каменка, пер. Солтыса, 2) к обществу с ограниченной ответственностью «Алви Групп» (Каменкский район, с. Катериновка, ул. Горького, д.6) о привлечении к административной ответственности при участии представителей:

государственного органа – Козырева Н.И по доверенности от 4 февраля 2020 года № 01-29/210, в отсутствие ООО «Алви групп», извещенного 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 «Алви Групп» (далее – ООО «Алви Групп», общество).

Определением Арбитражного суда от 23 января 2020 года данное заявление принято к производству.

В состоявшемся 5 февраля 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Алви групп». При этом в материалах дела имеется заявление общества от 4 февраля 2020 года № 3 о рассмотрении дела без участия представителей ООО «Алви Групп». Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 5 февраля 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 10 февраля 2020 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 приказов от 13 ноября 2019 года №193 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Алви Групп», от 26 ноября 2019 года №202 «О внесении изменений в Приказ налоговой инспекции от 13 ноября 2019 года» и от 18 декабря 2019 года № 229 «О продлении сроков планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Алви Групп» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении общества.

При проведении планового мероприятия установлено, что торговая деятельность ООО «Алви Гупп» по адресу: 13 км автодороги Каменка Хрустовая –Украина осуществлялась в период 7 августа 2015 года по 1 декабря 2016 года в торговом контейнере общей площадью 53,6 кв.м., оборудованном под магазин беспошлинной торговли.

Согласно Решения единственного учредителя ООО «Алви Групп» №1/2018 от 3 декабря 2018г. Чекай Е. В. данный контейнер стоимостью 1 500,00 рублей передан в безвозмездное пользование ООО «Алви Групп» в качестве вклада учредителя.

При этом в ходе мероприятия по контролю в документах ООО «Алви Групп» не установлено отражение стоимости товарного контейнера на счетах бухгалтерского учета. Данный факт свидетельствует о неоприходовании по бухгалтерскому учету имущества на сумму 1 500,00 руб. в соответствии с требованиями нормативного регулирования бухгалтерского учета в ПМР.

За данное правонарушение юридическое лицо ООО «Алви Групп» подлежит привлечению к административной ответственности в соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

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

При этом в Арбитражный суд поступило заявление общества №3 от 4 февраля 2020 года, в котором указывается о том, что возражения относительно выводов налоговой инспекции по результатам мероприятия по контролю у общества отсутствуют.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции и 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 «Алви Групп» на основании приказа налоговой инспекции от 13 ноября 2019 года № 193, копия которого приобщена к материалам дела, проведено плановое мероприятие по контролю.

Результаты планового мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте №013-00133-19 от 15 января 2020 года. Копия данного акта представлена налоговой инспекцией в материалы дела.

В названном акте отражено, что при проведении планового мероприятия установлено, что торговая деятельность общества по адресу: 13 км автодороги Каменка Хрустовая –Украина осуществлялась в период 7 августа 2015 года по 1 декабря 2016 года в торговом контейнере общей площадью 53,6 кв.м., оборудованном под магазин беспошлинной торговли

Согласно Решения единственного учредителя ООО «Алви Групп» №1/2018 от 3 декабря 2018 года Чекай Е. В. данный контейнер стоимостью 1500,00 рублей передан в безвозмездное пользование ООО «Алви Групп» в качестве вклада учредителя.

При этом в регистрах мемориально-ордерной формы учета, в которых отражаются накопительные данные первичных учетных документов, в разрезе, обеспечивающие синтетический и аналитический учет средств и фактов хозяйственной жизни по всем разделам бухгалтерского учета ООО «Алви Групп» не отражена стоимость приобретенного товарного контейнера на счетах бухгалтерского учета .

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 1 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» целью ведения бухгалтерского учета является – обеспечение единообразного формирования полной и достоверной информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организаций.

Следовательно, указанное выше не отражение на счетах бухгалтерского учета общества факта приобретения права собственности на имущество является нарушением приведенной выше нормы Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и составляется событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

На основании изложенного выше, а также на основании доказательств, имеющихся в деле, Арбитражный суд считает установленным факт нарушения ООО «Алви Групп» законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходвании товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

Из объяснений руководителя ООО «Алви групп», содержащихся в протоколе об административном правонарушении № 1400110, следует, что он осознает факт нарушения законодательства о бухгалтерском учете и указывает, что данное правонарушение было допущено в виду незнания особенностей ведения бухгалтерского учета.

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

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола № 1400110 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 имущества на сумму 1 500 рублей.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «Алви Групп» в виде административного штрафа в размере 1 500 рублей, что составляет 1 (один) размер стоимости неоприходванных товарно-материальных ценностей.

Таким образом, заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «Алви Групп» 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 «Алви Групп» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 500 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: Рыбницкий филиал №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**