|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 30 апреля 2020 года | | | | | | | Дело № 235/20-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Баттерфляй» (г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д.76),

при участии представителей:

Налоговой инспекции – Лупу М.Н. (по доверенности № 05 от 8 января 2020 года),

ООО «Баттерфляй» – Попович Т.А. (по доверенности от 14 февраля 2020 года)

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры 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 «Баттерфляй» (далее – ООО «Баттерфляй», лицо, привлекаемое к административной ответственности).

Определением Арбитражного суда от 1 апреля 2020 года заявление налоговой инспекции принято к производству Арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 30 апреля 2020 года.

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.

Дело №235/20-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 30 апреля 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт изготовлен 12 мая 2020 года.

**Налоговая инспекция** в судебном заседании просила привлечь ООО «Баттерфляй» к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) по доводам, указанным в заявлении.

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

**Арбитражный суд,** заслушав правовые позиции лиц, участвующих в деле и исследовав представленные сторонами доказательства, пришел к выводу о законности и обоснованности требований заявителя 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.

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.

ООО «Баттерфляй» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 18 марта 1997 года, регистрационный номер: 02-023-2740, номер и серия свидетельства о регистрации: 0012547 АА, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц о юридическом лица – ООО «Баттерфляй» по состоянию на 23 марта 2020 года.

Налоговой инспекцией был вынесен Приказ № 414 от 26 декабря 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказ № 31 от 28 января 2020 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю».

Во исполнение указанных приказов сотрудниками налоговой инспекции было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Баттерфляй», результаты которого оформлены Актом № 013-0085-20 от 16 марта 2020 года, Актом обследования (осмотра) № 1 от 22 января 2020 года, Описью ТМЦ № 1 от 22 января 2020 года, Описью ТМЦ № 2 от 22 января 2020 года, Описью ТМЦ № 3 от 22 января 2020 года. Указанные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями указанных приказов, актов и описей.

ООО «Баттерфляй» дана расписка о том, что к началу проведения осмотра все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности и тару включены в приходно-расходные отчеты (реестры), сданы в бухгалтерию или переданы должностному лицу налогового органа, проводящему проверку и к моменту проведения осмотра все товарно-материальные ценности и тара, поступившие под ее ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход, что подтверждается надлежащим образом заверенной копией Акта обследования (осмотра) № 1 от 22 января 2020 года.

В ходе указанного планового мероприятия по контролю сотрудниками налоговой инспекции была проведена сверка фактического наличия выборочно снятых остатков товарно-материальных ценностей, находящихся в помещении магазина-кулинарии «Bon appetit» (по адресу: г. Бендеры, ул. Ленина, 12), зарегистрированного за ООО «Баттерфляй» Решением Государственной администрации г. Бендеры № 972 от 28 июля 2006 г., с представленными к проверке документами бухгалтерского учета.

В результате проведенной сверки были установлено отсутствие первичных учетных документов, подтверждающих факт приобретения оплаты товарно-материальных ценностей на общую сумму 9 110 рублей ПМР, а именно:

- виски «Джэк Дэниэлс» 1,75л. – 1 бут. по цене 1000 руб. на сумму 1000 руб.;

- виски «Рэд Лэйбл» 1л. – 1 бут. по цене 360 руб. на сумму 360 руб.;

- виски «Grants» 0,7л. – 1 бут. по цене 280 руб. на сумму 280 руб.;

- ликёр «Gointreau» 1л. – 1 бут. по цене 440 руб. на сумму 440 руб.;

- мартини «Rosato» 1л. – 1 бут. по цене 230 руб. на сумму 230 руб.;

- мартини «Rosso» 1л. – 1 бут. по цене 240 руб. на сумму 240 руб.;

- Самбука 1л. – 1 бут. по цене 360 руб. на сумму 360 руб.;

- ликёр «Carolans» 1л. – 1 бут. по цене 320 руб. на сумму 320 руб.;

- вино «Брют» Пуркары 0,75л. – 1 бут. по цене 330 руб. на сумму 330 руб.;

- жевательная резинка «Дирол» упак. – 16 шт. по цене 10 руб., на сумму 160 руб.;

- шампанское «Молдова» Крикова 0,75л. – 2 бут. по цене 104 руб. на сумму 208 руб.;

- сигареты «Мальборо» – 3 пач. по цене 38 руб. на сумму 114 руб.;

- сигареты «Винстон» слимс бел. – 16 пач. по цене 37 руб. на сумму 592 руб.;

- сигареты «Винстон» Хстайл – 18 пач. по цене 36 руб. на сумму 648 руб.;

- сигареты «Винстон» обыч. – 12 пач. по цене 36 руб. на сумму 432 руб.;

- сигареты «Винстон» слимс ХLS – 31 пач. по цене 31 руб. на сумму 961 руб.;

- сигареты «Бонд» слимс серый - 11 пач. по цене 29 руб. на сумму 319 руб.;

- сигареты «Бонд» компакт стрит – 1 пач. по цене 29 руб. на сумму 29 руб.;

- сигареты «Минск» красн. – 37 пач. по цене 18 руб. на сумму 666 руб.;

- сигареты «Минск» синие – 20 пач. по цене 18 руб. на сумму 360 руб.;

- сигареты NZ черные – 10 пач. по цене 18 руб. на сумму 180 руб.;

- сигареты NZ золотые – 12 пач. по цене 18 руб. на сумму 216 руб.;

- сигареты «Гламур» ментол – 19 пач. по цене 35 руб. на сумму 665 руб.

Указанные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями Описи ТМЦ № 1 от 22 января 2020 года, Описи ТМЦ № 2 от 22 января 2020 года, Описи ТМЦ № 3 от 22 января 2020 года, Акта № 013-0085-20 от 16 марта 2020 года, Решения Государственной администрации г. Бендеры № 972 от 28 июля 2006 г. Доказательств обратного ООО «Баттерфляй» не представлено.

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

В силу нормы 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 изложенного следует, что ООО «Баттерфляй» было допущено нарушение норм пункта 1 статьи 11 и пункта 3 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», выразившееся в неоприходовании товарно-материальных ценностей.

Нормой пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Исходя из изложенного, на основании представленных налоговой инспекцией доказательств, с учетом признания ООО «Баттерфляй» доводов налоговой инспекции, суд пришел к выводу о доказанности заявителем события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, а также факта его совершения ООО «Баттерфляй».

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Берновской Марией Валентиновной был составлен Протокол № 03-117/2020 от 23 марта 2020 года об административном правонарушении в отношении ООО «Баттерфляй».

Полномочия сотрудника административного органа 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.

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.

Соответственно, сумма административного штрафа, налагаемого на ООО «Баттерфляй» составляет 9 110 рублей ПМР.

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено.

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.Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики – удовлетворить.

2.Привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях общество с ограниченной ответственностью «Баттерфляй» (Место нахождения: г.Бендеры, ул. Коммунистическая, д.76, Дата регистрации: 18.03.1997 года, Регистрационный номер: 02-023-2740, Номер и серия свидетельства о регистрации: 0012547 АА) и наложить на него административный штраф в размере 9 110 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

- 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.

В случае непредставления ООО «Баттерфляй» 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.**