Арбитражный суд Свердловской области
620075 г. Екатеринбург, ул. Шарташская, д.4,
www.ekaterinburg.arbitr.ru e-mail: A60.mail@ arbitr.ru

Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

г. Екатеринбург
21 июля 2015 года Дело №А60-26702/2015

Резолютивная часть решения объявлена 20 июля 2015 года
Полный текст решения изготовлен 21 июля 2015 года

Арбитражный суд Свердловской области в составе судьи Л.В. Колосовой, при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания М.А. Красовской, рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Фортуна» (ИНН 6164205110)
к инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга
об оспаривании привлечения к административной ответственности

при участии в судебном заседании:
от заявителя: извещен надлежаще, представитель не явился.
от заинтересованного лица: А.В. Фефилов, представитель, доверенность от 23.06.2015; А.В. Шаповалов, представитель, доверенность от 20.04.2015.

Лицам, участвующим в деле, разъяснены процессуальные права и обязанности, право на отвод суду. Отводов суду не заявлено.

Общество с ограниченной ответственностью «Фортуна» обратился в Арбитражный суд Свердловской области с заявлением о признании незаконным и отмене постановления инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга №14-82 от 18.05.2015 и представления от 18.05.2015 об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.

Заинтересованное лицо представило отзыв с возражениями по заявленным требованиям.

Рассмотрев материалы дела, суд

УСТАНОВИЛ:

02.04.2015 в обособленном подразделении №333 общества с ограниченной ответственностью «Фортуна» расположенном по адресу: г. Екатеринбург, ул. Блюхера, д. 32 при осуществлении проверки выполнения требований Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов»; Федерального закона от 03.06.2009 №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемых платежными агентами»; Федерального закона от 27.06.2011 №161-ФЗ «О национальной платежной системе», контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей выявлено, что по данному адресу установлена контрольно-кассовая техника Fprint-22K, заводской номер 0352225 и контрольно-кассовая техника Fprint-22K, заводской номер 0353940.

Проведенной сверкой оприходованных сумм по кассовой книге и полным фискальным отчетам контрольно-кассовых машин с заводскими номерами №0353940 и №0352225, установлено следующее несоответствие:

1. По кассовой книге за 02 апреля 2015 г., ОП, № 333, ул. Блюхера, д.32, оприходовано 174020 руб.

По данным полных фискальных отчетов контрольно-кассовых машин за 02 апреля 2015 года:

а) Контрольно-кассовая машина, заводской № 0353940 (рег. № 34501, ЭКЛЗ- рег. № 1991296101 от 19.01.2015 г.)

Дата=02-04-15, Z=№0427, итог продаж=42640,00 Дата=02-04-15, Z=№0428, итог продаж=19950,00

Итого за 02.04.15=62590,00

б) Контрольно-кассовая машина, заводской № 0352225 (рег. № 34436, ЭКЛЗ- рег. № 1250022433 от 17.12.2014)

Дата=02-04-15, Z=№0429, итог продаж=121200,00 Дата=02-04-15, Z=№0430, итог продаж= 10180,00

Итого за 02.04.15=131380,00

Таким образом, сумма, подлежащая оприходованию в кассу по данным полных фискальных отчетов за 02 апреля 2015 года составляет 193970 руб. Фактически в кассу оприходовано 174020,00 руб.

Выявленные нарушения зафиксированы в протоколе об административном правонарушении №14-82 от 05.05.2015.

18.05.2015 рассмотрев протокол, материалы проверки инспекцией инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга заявитель привлечен к административной ответственности по ч.1 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях на основании постановления по делу об административном правонарушении №14-82 от 18.05.2015 с вынесением представления об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения от 18.05.2015.

Не согласившись с названным постановлением и представлением, общество обратилось в арбитражный суд.

Согласно ч. 1 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Работа с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций должны быть организованы в соответствии с Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства №3210-У от 11.03.2014.

В соответствии с п. 5 Указания № 3210-У от 11.03.2014 прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера, проводится по приходным кассовым ордерам 0310001.

В соответствии с п. 5.1. Указания №3210-У от 11.03.2014 при получении приходного кассового ордера 0310001 кассир проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии - наличие подписи руководителя) и ее соответствие образцу, за исключением случая, предусмотренного в абзаце втором подпункта 4.4 пункта 4 настоящего Указания, проверяет соответствие суммы наличных денег, проставленной цифрами, сумме наличных денег, проставленной прописью, наличие подтверждающих документов, перечисленных в приходном кассовом ордере 0310001.

Кассир принимает наличные деньги полистным, поштучным пересчетом. Наличные деньги принимаются кассиром таким образом, чтобы вноситель наличных денег мог наблюдать за действиями кассира.

После приема наличных денег кассир сверяет сумму, указанную в приходном кассовом ордере 0310001, с суммой фактически принятых наличных денег. При соответствии вносимой суммы наличных денег сумме, указанной в приходном кассовом ордере 0310001, кассир подписывает приходный кассовый ордер 0310001, проставляет на квитанции к приходному кассовому ордеру 0310001, выдаваемой вносителю наличных денег, оттиск печати (штампа) и выдает ему указанную квитанцию к приходному кассовому ордеру 0310001.

При несоответствии вносимой суммы наличных денег сумме, указанной в приходном кассовом ордере 0310001, кассир предлагает вносителю наличных денег довнести недостающую сумму наличных денег или возвращает излишне вносимую сумму наличных денег. Если вноситель наличных денег отказался довнести недостающую сумму наличных денег, кассир возвращает ему вносимую сумму наличных денег. Приходный кассовый ордер 0310001 кассир перечеркивает и передает главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их

отсутствии - руководителю) для переоформления приходного кассового ордера 0310001 на фактически вносимую сумму наличных денег.

В соответствии с п. 5.2. Указания № 3210-У от 11.03.2014 г. приходный кассовый ордер 0310001 может оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании контрольной ленты, изъятой из контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности, приравненных к кассовому чеку, иных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 года N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", на общую сумму принятых наличных денег, за исключением сумм наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента).

В соответствии с п. 5.3. Указания № 3210-У от 11.03.2014 прием в кассу юридического лица наличных денег, сдаваемых обособленным подразделением, осуществляется в порядке, установленном юридическим лицом, по приходному кассовому ордеру 0310001.

Согласно ч. 1, 2 ст. 25.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, вправе знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с названным Кодексом. Дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

Вышеуказанные нормы права призваны обеспечить соблюдение процессуальных гарантий лица, привлекаемого к административной ответственности, так как без предоставления их правонарушителю дело об административном правонарушении не может быть признано всесторонне, полно и объективно рассмотренным, в том числе при исследовании вопроса о наличии либо отсутствии вины.

В целях Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях законными представителями юридического лица являются его руководитель, а также иное лицо, признанное в соответствии с законом или учредительными документами органом юридического лица (часть 2 статьи 25.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Указанный перечень законных представителей юридического лица является закрытым (п. 24 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 №10 «О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях»).

Вместе с тем, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях допускает возможность участия в рассмотрении дела об административном правонарушении лица, действующего на основании доверенности, выданной надлежаще извещенным законным представителем, в качестве защитника. Такие лица допускаются к участию в производстве по делу об административном правонарушении с момента составления протокола об административном правонарушении и пользуются всеми процессуальными правами лица, в отношении которого ведется такое производство, включая предусмотренное частью 4 статьи 28.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях право на представление объяснений и замечаний по содержанию протокола.

При этом доказательством надлежащего извещения законного представителя юридического лица о составлении протокола может служить выданная им доверенность на участие в конкретном административном деле. Наличие общей доверенности на представление интересов лица без указания на полномочия по участию в конкретном административном деле само по себе доказательством надлежащего извещения не является.

В силу п. 10 Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.06.2004 №10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» нарушение административным органом при производстве по делу об административном правонарушении процессуальных требований, установленных Кодексом, является основанием для признания незаконным и отмены оспариваемого постановления административного органа (ч. 2 ст. 211 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации) при условии, если указанное нарушение носит существенный характер и не позволяет или не позволило всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Извещение законного представителя юридического лица о дате и месте составления протокола и рассмотрения дела является обязательным. В противном случае нарушается право юридического лица на защиту.

Материалами дела не подтверждается, что юридическое лицо (его законный представитель) было надлежащим образом извещено административным органом о дате, времени и месте составления протокола и рассмотрения административного дела. Из представленных документов следует, что протокол был составлен 05.05.2015 в отсутствие у административного органа доказательств того, что законный представитель общества надлежаще извещен о дате и времени составления протокола. Доказательств извещения общества суду не представлено.

Таким образом, права юридического лица на защиту, в отношении которого было рассмотрено дело об административном правонарушении в отсутствие надлежащего извещения законного представителя, нарушены. Нарушение права на защиту является существенным и носит неустранимый характер.

Поскольку заявителем при производстве по делу об административном правонарушении были существенно нарушены процессуальные требования,

установленные Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, требования заявителя о признании незаконным и отмене оспариваемого постановления о привлечении к административной ответственности подлежат удовлетворению.

Оспариваемое представление от 18.05.2015 об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения, выдано обществу на основании и в связи с вынесением постановления№14-82 от 18.05.2015, в связи с чем, также подлежит признанию незаконным.

Руководствуясь ст. ст. 167-170, ст. 211 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Требования общества с ограниченной ответственностью «Фортуна» удовлетворить.

Признать незаконным и отменить постановление инспекции Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга №14-82 от 18.05.2015 о наложении административного наказания на основании ч. 1 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и представление от 18.05.2015 об устранении причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения.

Решение по настоящему делу вступает в законную силу по истечении десяти дней со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено и не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражного суда апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение десяти дней со дня принятия решения, а также в порядке кассационного производства в Федеральный арбитражный суд Уральского округа в течение двух месяцев со дня вступления решения по делу в законную силу.

Апелляционная и кассационная жалобы подаются в арбитражные суды апелляционной и кассационной инстанций через арбитражный суд, принявший решение.

В случае обжалования решения в порядке апелляционного или кассационного производства информацию о времени, месте и результатах рассмотрения дела можно получить соответственно на интернет-сайте Семнадцатого арбитражного апелляционного суда http://17aas.arbitr.ru или Федерального арбитражного суда Уральского округа http://fasuo.arbitr.ru.

Судья **Л.В. Колосова**