

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

№ 310-АД15-14386

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Москва

18 ноября 2015 г.

Судья Верховного Суда Российской Федерации Зарубина Е.Н., рассмотрев жалобу общества с ограниченной ответственностью «Центрофинанс Групп» на решение Арбитражного суда Белгородской области от 09.04.2015 по делу № А08-10695/2014,

УСТАНОВИЛ:

общество с ограниченной ответственностью «Центрофинанс Групп» обратилось в Арбитражный суд Белгородской области с заявлением о признании незаконным и отмене постановления Межрайонной ИФНС России № 7 по Белгородской области от 20.10.2014 № 32 о привлечении к административной ответственности по части 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и назначении административного наказания в виде штрафа в размере 40 000 рублей.

Решением Арбитражного суда Белгородской области от 09.04.2015 в удовлетворении заявления общества отказано.

Общество «Центрофинанс Групп» обратилось в Верховный Суд Российской Федерации с жалобой на решение суда первой инстанции, ссылаясь на неправильное применение норм права, отсутствие оснований для привлечения к ответственности ввиду недоказанности события правонарушения.

По результатам рассмотрения жалобы и приложенных к ней материалов оснований для отмены обжалуемого судебного акта не установлено.

Как следует из судебного акта, на основании поручения Межрайонной инспекции ФНС России № 7 по Белгородской области в отношении ООО «Центрофинанс Групп» проведена проверка полноты учета выручки, порядка работы с денежной наличностью, правил ведения кассовых операций и соблюдения законодательства Российской Федерации о применении контрольной кассовой техники (ККТ) при осуществлении денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

В ходе проверки установлено и отражено в акте от 04.09.2014, что в период с 01.09.2014 по 03.09.2014 наличная выручка общества по данным отчета кассира составила 226 329 рублей и в нарушение пункта 4.6 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в обособленном подразделении общества, расположенном по адресу: Белгородская область, г. Шебекино, ул. Ленина, 80, не велась кассовая книга при осуществлении денежных расчетов с физическими лицами.

По данному факту инспекцией в отношении ООО «Центрофинанс Групп» составлен протокол об административном правонарушении от 06.10.2014 №32 и по результатам рассмотрения административного дела вынесено постановление от 20.10.2014 № 32 о привлечении общества к административной ответственности по части 1 статьи 15.1 КоАП РФ в виде штрафа в размере 40 000 рублей.

Согласно части 1 статьи 15.1 КоАП РФ 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 – от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Факт совершения обществом вменяемого ему административного правонарушения, выразившегося в неведении обособленным подразделением кассовой книги подтвержден предусмотренными средствами доказывания и совокупностью доказательств, которым судом первой инстанции дана надлежащая правовая оценка.

Обществом не оспаривается, что по адресу: г. Шебекино, ул. Ленина, 80, выдаются займы от имени общества «Центрофинанс Групп» и принимаются денежные средства от физических лиц в качестве возврата заемных средств.

С учетом установленных фактических обстоятельств суд первой инстанции пришел к выводу о том, что по адресу г. Шебекино, ул. Ленина, 80, расположено обособленное подразделение ООО «Центрофинанс Групп», деятельность которого по приему и выдаче наличных денег должна соответствовать требованиям указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в связи с чем признал доказанным событие правонарушения, ответственность за которое установлена частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

Доказательств невозможности соблюдения обществом указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в силу обстоятельств, которые общество не могло предвидеть и предотвратить при соблюдении обычной степени заботливости и осмотрительности, не представлено, что с учетом положений части 2 статьи 2.1 КоАП РФ свидетельствует о наличии вины заявителя.

Судом установлено, что срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.5 КоАП РФ, административным органом не пропущен. Наказание назначено в минимальном размере санкции части 1 статьи 15.1 КоАП РФ. Существенных нарушений порядка привлечения к административной ответственности, а также обстоятельств, исключающих производство по делу об административном правонарушении, судом не установлено.

При указанных обстоятельствах суд пришел к выводу об отсутствии оснований для признания незаконным и отмене оспариваемого постановления.

Приведенные в жалобе доводы о том, что отсутствует событие правонарушения, поскольку у общества не имеется обособленного подразделения, были предметом рассмотрения суда и получили исчерпывающую правовую оценку с учетом фактических обстоятельств и представленных доказательств.

Несогласие заявителя с оценкой доказательств и с толкованием судом норм Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и законодательства, подлежащих применению в деле, не свидетельствует о том, что судом допущены существенные нарушения названного Кодекса и (или) предусмотренные им процессуальные требования, не позволившие всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Поскольку нарушений судом норм материального и процессуального права при рассмотрении дела не установлено, оснований для изменения или отмены обжалуемого судебного акта не имеется.

Руководствуясь статьями 30.13 и 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья

ПОСТАНОВИЛ:

решение Арбитражного суда Белгородской области от 09.04.2015 по делу № А08-10695/2014 оставить без изменения, а жалобу общества с ограниченной ответственностью «Центрофинанс Групп» – без удовлетворения.

Судья Верховного Суда
Российской Федерации

Е.Н. Зарубина