



ПОСТАНОВЛЕНИЕ  
ПО ДЕЛУ ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ № 17/70

«05» мая 2015г.

г. Первоуральск

И.о. начальника Межрайонной инспекции ФНС России № 30 по Свердловской области (далее – Инспекция) Советник государственной гражданской службы РФ 2 класса Лукишин Валерий Валерьевич, рассмотрев материалы дела об административном правонарушении № 70 в отношении общества с ограниченной ответственностью (далее-ООО) Компания «Коммунально-бытового сервиса» ИНН 6627015670 КПП 662701001, адрес регистрации: 623280, Свердловская область, г. Ревда, ул. Мира, д.32А, свидетельство ОГРН № 1056601696975 от 14.07.2005г., по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ,

УСТАНОВИЛ:

Старший государственный налоговый инспектор отдела оперативного контроля Межрайонной инспекции ФНС России № 30 по Свердловской области (далее - Инспекция) Романова Раля Маганавиевна на основании поручения № 17/344 от 07.04.2015г. заместителя начальника Межрайонной ИФНС России № 30 по Свердловской области Елены Сергеевны Селивановой на исполнение государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств проведена проверка полноты оприходования (неполного оприходования) в кассу организации 28.04.2015г. в отношении общества с ограниченной ответственностью (далее-ООО) Компания «Коммунально-бытового сервиса» ИНН 6627015670 КПП 662701001, ОГРН № 1056601696975 ИФНС России по г. Ревде Свердловской области с 14.07.2005г., юридический адрес (адрес регистрации): Россия, 623280, Свердловская область, г. Ревда, ул. Мира, д.32А, фактический адрес осуществления деятельности: Россия, 623280, Свердловская область, г. Ревда, ул. Мира, д.32А, директор Гусейнов Алик Назимович, наличие события административного правонарушения, заключающегося в нарушении Федерального Закона № 54-ФЗ от 22.05.03г. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее-Закон №54-ФЗ), Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У(далее - Указание № 3210-У), Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением № 104 от 30.08.1993г. (далее-Типовые правила № 104) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт за период с 02.03.2015г. по 07.04.2015г., полученных с применением контрольно-кассовой техники (далее-ККТ) Орион-100К заводской № 53242., в ходе которой обнаружено следующее:

На основании требования 17/344 о предоставлении документов от 07.04.2015г. ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» представлены

согласно реестра первичные документы: журнал кассира-операциониста (далее по тексту-ЖКО), журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, приходные и расходные кассовые ордера(далее-ПКО,РКО), авансовые отчеты, кассовая книга(далее-КК), справка- отчет кассира-операциониста (форма КМ-6), приказ о назначении директора, главного бухгалтера, лимит остатка наличных денег с расчетом об установленном лимите остатка наличных денег на 2015г., карточка счета 50. При исследовании и анализе представленных документов выявлено следующее:

в нарушение п.1 ст.5 Закона №54-ФЗ, в нарушение п.3.6 Типовых правил ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» за проверяемый период с 02.03.2015г. по 07.04.2015г. не обеспечило ведение и хранение в установленном порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники - заполняет гр.3 в ЖКО ненадлежащим образом - не указывается фамилия и инициалы кассира, фамилия и инициалы кассира указаны только в первой строке.

Следовательно, ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» не обеспечило ведение и хранение в установленном порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники.

На основании вышеизложенного, должностные лица ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса», не приняли все зависящие от них меры, не исполнили своих обязанностей по соблюдению требований, предусмотренных п. 1 ст. 5 Закона № 54-ФЗ, п. 3.6. Типовых правил № 104, должностными лицами ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» не представлено доказательств невозможности соблюдения порядка ведения кассовых операций в силу чрезвычайных событий и обстоятельств, которые они не могли предвидеть и предотвратить при соблюдении той степени заботливости и осмотрительности, которая от них требовалась, что привело к нарушению ведения(оформления) документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники.

Данное обстоятельство не освобождает должностное лицо от ответственности за совершенное административное правонарушение.

В связи с нарушением установленным законодательством Российской Федерации ведения и хранения в установленном порядке документации, связанной с приобретением и регистрацией, вводом в эксплуатацию и применением контрольно-кассовой техники, выразившемся ненадлежащем оформлении (ведении) гр.3 в ЖКО, а именно - отсутствии фамилии и инициалов кассира, фамилия и инициалы кассира указаны только в первой строке, ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» совершило административные правонарушения, ответственность за которые предусмотрена ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

В соответствии с ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники, применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения, а равно отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном

федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.

Согласно п. 1 ст. 2.1 КоАП РФ, административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов РФ об административных правонарушениях установлена административная ответственность

Согласно примечания к статье 2.4 КоАП РФ лица, совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники, а также лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как должностные лица.

В соответствии с п.6 ч.1 ст.24.5 КоАП РФ истечение сроков давности привлечения к административной ответственности является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Исходя из ч.1 ст.4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении двух месяцев со дня совершения административного правонарушения. ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» в период с 02.03.2015г. по 07.04.2015г. совершило административное правонарушение, предусмотренное ч.2 ст.14.5 КоАП РФ, - неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники, применение контрольно-кассовой техники, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка и условий ее регистрации и применения, а равно отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу), влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи пятисот до двух тысяч рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до четырех тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей.

Таким образом, на момент составления акта № 17/344 по вопросу проверки выполнения требований Федерального Закона № 54-ФЗ от 22.05.03г. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» двухмесячный срок давности привлечения лица к административной ответственности по ч.2 ст.14.5 КоАП РФ не истекает (правонарушение совершено в период с 06.03.2015г. по 07.04.2015г.)

Вина ООО Компания «Коммунально-бытового сервиса» определяется несоблюдением требований, предусмотренных Законом № 54-ФЗ, Типовых правил № 104, что подтверждается следующими доказательствами: поручением №

17/344 от 07.04.2015г. требованием № 17/344 от 07.04.2015г., копиями страниц ЖКО, объяснением директора ООО Компании «Коммунально-бытового сервиса» Гусейнова А.Н.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, не установлено.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 29.9 КоАП РФ,

### ПОСТАНОВИЛ:

Признать общество с ограниченной ответственностью Компания «Коммунально-бытового сервиса», ИНН 6627015670 КПП 662701001, в лице директора Гусейнова Алика Назимовича, виновным в совершении административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ, и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере пять тысяч рублей ( ) рублей.

Настоящее постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано лицами, указанными в ст. ст. 25.1, 25.4, 25.5 КоАП РФ:

- в вышестоящий орган, находящийся по адресу 620075, г. Екатеринбург, ул. Пушкина, 11, Управление ФНС России по Свердловской области.

- в Арбитражный суд Свердловской области находящийся по адресу: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Шарташская, 4.

Жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления. Информация о дате и времени рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом может быть получена по адресу: 620075, г. Екатеринбург, ул. Пушкина, 11, Управление ФНС России по Свердловской области.

По истечении этого срока не обжалованное и не опротестованное постановление по делу об административном правонарушении вступает в законную силу и обращается к исполнению.

Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки.


Сумма административного штрафа вносится или перечисляется лицом, привлеченным к административной ответственности, в ИНН 6684000014 /КПП 668401001 УФК по Свердловской области (Межрайонная ИФНС России № 30 по Свердловской области) № 40101810500000010010 ОКТМО 65753000 банк

получателя ГРКЦ ГУ Банка России по Свердловской области г. Екатеринбург  
БИК 046577001, КБК 18211606000016000140, сумма \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

При неуплате административного штрафа в срок сумма штрафа на  
основании ст. 32.2 КоАП РФ будет взыскана в принудительном порядке.

И.о. начальника Межрайонной  
ИФНС России № 30  
по Свердловской области,  
советник государственной  
гражданской службы  
Российской Федерации 2 класса

! М.П. !

  
\_\_\_\_\_ В.В. Лукишин  
(подпись)

Копию настоящего постановления получил " 05 " 05 2015 г.

  
\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ А.Н. Ураев  
(инициалы и фамилия)

Копия настоящего постановления выслана по адресу:

---