

ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 56 ЮПРВ О НАЗНАЧЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНОГО НАКАЗАНИЯ

г. Кемерово

21 апреля 2015 г.

Начальник Инспекции ФНС России по г. Кемерово, Советник государственной гражданской службы РФ 1 класса Волошина Зоя Николаевна, рассмотрев протокол об административном правонарушении от 20 апреля 2015 г. № 93/ опрв и приложенные к нему документы в отношении:
ООО «РЭУ-21»

(наименование юридического лица)

Дата регистрации юридического лица: 30.10.2007 г.

ИНН 4205140920 ОГРН 1074205021472

Юридический адрес: 650025, г. Кемерово, ул. Дзержинского, 18.

УСТАНОВИЛ:

В ходе проверки выявлено, что ООО «РЭУ-21» с 01.01.2015 г. по 28.02.2015 г. при осуществлении наличных денежных расчетов за коммунальные платежи с физическими и юридическими лицами, не оприходовало в кассу организации денежные средства в сумме 25 072 016,11 рублей.

27.02.2015 г. выручка по фискальным отчетам составляет 518 977,03 рублей, оприходовано в кассу организации 3 000 рублей, не оприходовано 515 977,03 рублей.

Таким образом, нарушен порядок работы с денежной наличностью, выразившийся в не оприходовании в кассу организации денежной наличности, порядка ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.

В результате ООО «РЭУ-21» ИНН 4205140920 нарушено пункт 4.1, пункт 4.6, пункт 5 Указа Центрального банка РФ от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В соответствии с пунктом 4.1 Указа Центрального банка РФ от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее - кассовые документы).

Индивидуальными предпринимателями, ведущими в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовые документы могут не оформляться.

В соответствии с пунктом 4.6 Указа Центрального банка РФ от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге 0310004.

Платежный агент, банковский платежный агент (субагент) для учета наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), ведет отдельную кассовую книгу 0310004.

Записи в кассовой книге 0310004 осуществляются кассиром по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег).

В конце рабочего дня кассир сверяет данные, содержащиеся в кассовой книге 0310004, с данными кассовых документов, выводит в кассовой книге 0310004 сумму остатка наличных денег и проставляет подпись.

Записи в кассовой книге 0310004 сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.

Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в кассовую книгу 0310004 не осуществляются.

Обособленные подразделения передают юридическому лицу копию листа кассовой книги 0310004 в порядке, установленном юридическим лицом с учетом срока составления юридическим лицом бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контроль за ведением кассовой книги 0310004 осуществляет главный бухгалтер (при его отсутствии - руководитель).

Если индивидуальные предприниматели в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовая книга 0310004 ими может не вестись.

Согласно пункта 5 Указа Центрального банка РФ от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», прием наличных денег юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, в том числе от лица, с которым заключен трудовой договор или договор гражданско-правового характера (далее - работник), проводится по приходным кассовым ордерам 0310001.

При осуществлении предпринимательской деятельности ООО «РЭУ-21» не исполнены обязанности, установленные п. 4.1, п. 4.6, п. 5 Указа Центрального банка РФ от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», его действия образуют состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации Об административных правонарушениях.

Вина ООО «РЭУ-21» заключается в том, что обществом не были предприняты все необходимые меры для выполнения установленных требований, предусмотренных Указом Центрального банка РФ от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Нарушение подтверждается: актом проверки № 19/опрв от 17.04.2015 г., протоколом об административном правонарушении № 93/опрв от 20.04.2015 г., фискальными отчетами, кассовой книгой организации.

Представитель ООО «РЭУ-21» надлежаще извещен о времени и месте составления протокола, копию протокола получил представитель ООО «РЭУ-21» по доверенности от 20.04.2015 г. Смолягина Ю. Ю.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность, в соответствии со статьями 4.2, 4.3 КоАП РФ, не установлено.

Руководствуясь: статьями 23.5, ч. 1 статьи 15.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

ПОСТАНОВИЛ:

Наложить на: ООО «РЭУ-21»

Административное взыскание в виде штрафа в размере 40.000 рублей

Начальник Инспекции ФНС России по г. Кемерово,
Советник государственной гражданской службы РФ 1 класса Волошина Зоя Николаевна



В случае несогласия с настоящим постановлением оно может быть обжаловано в установленном статьями 30.1, 30.2, 30.3 КоАП РФ порядке в течение 10 суток со дня получения копии настоящего постановления. По истечении вышеуказанного срока для обжалования в соответствии со статьей 31.1 КоАП РФ данное постановление вступает в законную силу и подлежит исполнению.

В соответствии со статьей 32.2 КоАП РФ штраф должен быть оплачен не позднее 60 дней со дня вступления данного постановления в законную силу на р/с № 40101810400000010007 в ГРКЦ ГУ Банка России, БИК 043207001, ОКТМО 32701000, код бюджетной классификации (КБК): 18211631000016000140, получатель платежа: УФК МФ РФ по Кемеровской области (ИФНС), ИНН налогового органа 4205002373, КПП 420501001. Копию документа свидетельствующего об оплате штрафа предоставить в отдел оперативного контроля ИФНС России по г. Кемерово (ул. Кирова, 55). В случае неуплаты штрафа в установленный срок в соответствии со статьей 32.2 КоАП РФ материалы будут направлены судебному приставу-исполнителю для принудительного исполнения. Кроме того, за неуплату штрафа статьей 20.25 КоАП РФ, предусмотрена ответственность в виде штрафа в двукратном размере неоплаченной суммы либо административного ареста на срок до 15 суток.

Копию постановления получил 21.04.2015

Смолягина Ю. Ю.
(подпись)

Смолягина Ю. Ю.
(дата)
(представитель ООО)