

25 сентября 19 564/19-09

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. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее – налоговой инспекции) (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д.101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Вист-К» (далее – ООО «Вист-К») (г. Тирасполь, ул. Ленина, д.7а), при участии представителей:

Налоговой инспекции– Каушан А.Г. по доверенности № 04-2907 от 27 февраля 2019 года; Габужа Т.В. по доверенности № 08-2904 от 27 февраля 2019 года,

ООО «Вист-К» – Недвига В.Н. – директор согласно выписке из ГРЮЛ; Ноур С.В. по доверенности от 23 сентября 2019 года,

**У С Т А Н О В И Л:**

Определением Арбитражного суда от 6 сентября 2019 года заявление налоговой инспекции принято к производству арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 24 сентября 2019 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.

Определением от 24 сентября 2019 года разбирательство дела отложено по основаниям, указанным в соответствующем определении.

Дело №564/19-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 25 сентября 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт изготовлен 2 октября 2019 года.

**Налоговая инспекция** заявленные требования поддержала по доводам, указанным в заявлении о привлечении к административной ответственности ООО «Вист-К».

**ООО «Вист-К»** с учетом устных пояснений руководителя, данных в судебных заседаниях, требования заявителя фактически признал, при этом в порядке пункта 1 статьи 4.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) просил суд применить наказание ниже низшего предела, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, ввиду того, что ООО «Вист-К» впервые привлекается к административной ответственности, а также ввиду того, что директор ООО «Вист-К» Недвига В.Н. не обладает знаниями в области бухгалтерского дела.

**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.

Начальником Налоговой инспекции по городу Тирасполь Ю.В. Савченко на основании Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) и на основании ежегодного плана проведения проверок на 2019 год был издан Приказ от 25 мая 2019 года № 631 «О проведении планового мероприятия по контролю». Также начальником Налоговой инспекции по городу Тирасполь Ю.В. Савченко на основании подпункта а) пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» был издан Приказ от 01 июля 2019 года № 737А «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных приказов.

На основании указанных приказов налоговой инспекцией было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Вист-К», результаты которого оформлены Актом обследования № 1 от 19 июля 2019 года и описью обследованного имущества в виде приложения к указанному акту, что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанного акта и приложения.

В ходе указанного мероприятия по контролю налоговой инспекцией были получены последние на момент обследования данные о наличии и движении материальных ценностей и денежных средств, а именно:

- Товарный отчет «Остатки МОЛ: Материалы на 01.06.2019 г.».

- накладная № 1 от 08.06.2019 г. «Возврат товара по долгосрочному, беспроцентному займу договор № 1 от 17.01.2013 г., договор № 2 от 18.01.2013 г.».

- отчет по «Реализации ТМЦ» за июнь 2019 г.;

- отчет по «Реализации ТМЦ» за июль 2019 г.

Руководителем ООО «Вист-К» дана подписка о том, что к началу обследования все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы должностному лицу налогового органа, проводящему обследование, и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход, что подтверждается надлежащим образом заверенной копией Акта обследования № 1 от 19 июля 2019 года.

Налоговой инспекцией была проведена сверка фактического наличия снятых остатков товарно-материальных ценностей, находящихся в торговом помещении с данными указанных документов, в результате которой были выявлены следующие несоответствия:

Согласно данным товарного отчета «Остатки МОЛ: Материалы на 01.06.2019 г.» в наличии фактически имеются следующие товарно-материальные ценности – «Душ. угол FABIO 100\*100 (450)\*194 (Fabrik)» в количестве 11 единиц; учетная цена одной единицы данного товара - 1006,32 руб.;

Согласно данным накладной № 1 от 08.06.2019 г. «Возврат товара по долгосрочному, беспроцентному займу договор № 1 от 17.01.2013 г., договор № 2 от 18.01.2013 г.», согласно которой ООО «Вист-К» отпускает товарно-материальные ценности физическому лицу Недвиге В.Н., а именно «Душ. угол FABIO 100\*100 (450)\*194 (Fabrik)» в количестве 3 единиц; учетная цена одной единицы данного товара - 1006,32 руб.;

Согласно данным акта обследования от 19.07.2019 г. № 1 и приложения к нему в торговом помещении ООО «Вист-К» по адресу: г. Тирасполь, ул. Ленина, д. 7/1 в наличии фактически имеются следующие товарно-материальные ценности – «Душ. угол FABIO 100\*100 (450)\*194 (Fabrik)» в количестве 11 единиц; учетная цена одной единицы данного товара - 1006,32 руб.

Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями накладной № 1 от 08.06.2019 г. «Возврат товара по долгосрочному, беспроцентному займу договор № 1 от 17.01.2013 г., договор № 2 от 18.01.2013 г.», Товарного отчета «Остатки МОЛ: Материалы на 01.06.2019 г.».

По результатам данного обследования налоговой инспекцией были выявлены излишки товарно-материальных ценностей на сумму 3018, 96 рублей ПМР (1006,32 руб.\*3), возникшие в результате неоприходования материальных ценностей по счету бухгалтерского учета 214 «Товары».

Также в ходе обследования налоговой инспекцией были выявлены следующие нарушения:

Согласно данным накладной № 1 от 08.06.2019 года была «Тумба «Венеция» 80 см (венге) была передана ООО «Вист-К» физическому лицу Недвиге В.Н. как возврат товара по долгосрочному, беспроцентному займу в количестве 1 штуки по цене 2785,34 рубля ПМР. Согласно данным товарного отчета «Остатки МОЛ: Материалы на 01.06.2019 г.» «Тумба «Венеция» 80 см (венге) не числилась. При этом в период с 01.06.2019 года по 08.06.2019 года поступление товарно-материальных ценностей на предприятие ООО «Вист-К» не производилось.

Согласно данным товарного отчета «Остатки МОЛ: Материалы на 01.06.2019 г.» «Зеркало «Глория» 65 с пеналом справа 664\*820\*170» числилось в количестве одной единицы по цене 1319,25 рублей ПМР. Согласно данным накладной № 1 от 08.06.2019 года «Зеркало «Глория» 65 с пеналом справа 664\*820\*170» было передано физическому лицу Недвиге В.Н. как возврат товара по долгосрочному, беспроцентному займу в количестве 1 единицы по цене 1319,25 рублей ПМР. При этом в период с 01.06.2019 года по 04.07.2019 года поступление товарно-материальных ценностей на предприятие ООО «Вист-К» не производилось. При этом, исходя из данных Отчета по «Реализации ТМЦ» за период с 01.07.2019 года по 19.07.2019 года «Зеркало «Глория» 65 с пеналом справа 664\*820\*170» было реализовано в количестве 1 единицы по цене 1880 рублей ПМР.

Исходя из изложенного, ООО «Вист-К» по счету бухгалтерского учета не было отражено поступление следующих товарно-материальных ценностей:

- «Тумба «Венеция» 80 см (венге)» в количестве одной единицы по цене 2 785,34 руб.;

- «Зеркало «Глория» 65 с пеналом справа 664\*820\*170» в количестве одной единицы по цене 1 319,25 руб.

Таким образом, вышеуказанные товарно-материальные ценности на общую сумму   
4 104,59 руб. не были оприходованы ООО «Вист-К» по бухгалтерскому учету.

Налоговой инспекцией по результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Вист-К» был составлен Протокол № 04-144/2019 об административном правонарушении.

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. Согласно пункту 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Исходя из данных акта обследования от 19.07.2019 г. № 1 и приложения к нему, накладной № 1 от 08.06.2019 г. «Возврат товара по долгосрочному, беспроцентному займу договор № 1 от 17.01.2013 г., договор № 2 от 18.01.2013 г.», отчета по «Реализации ТМЦ» за июнь 2019 г.; отчета по «Реализации ТМЦ» за июль 2019 г. следует, что на счетах бухгалтерского учета ООО «Вист-К» не отражены товарно-материальные ценности стоимостью 7 123, 55 рублей ПМР.

Исходя из изложенного, на основании представленных налоговой инспекцией доказательств, суд пришел к выводу о наличии в действиях ООО «Вист-К» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

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.

Доводы представленного ООО «Вист-К» отзыва о том, что ООО «Вист-К» впервые привлекается к административной ответственности, не являются обоснованными ввиду следующего:

Налоговой инспекцией в отношении доводов отзыва ООО «Вист-К» было заявлено возражение, мотивированное тем, что ООО «Вист-К» ранее привлекалось к административной ответственности. В качестве доказательства, подтверждающего доводы указанного возражения, налоговой инспекцией было представлено Постановление № 873-19 по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Вист-К».

Доводы ООО «Вист-К» о том, что директор ООО «Вист-К» Недвига В.Н. не обладает знаниями в области бухгалтерского дела суд не считает достаточными для применения нормы статьи пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР ввиду следующего: пунктом 1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» установлено, что ответственность за организацию бухгалтерского учета, предоставление финансовой отчетности, соблюдение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при выполнении фактов хозяйственной жизни, обеспечение фиксирования фактов хозяйственной жизни в первичных документах, хранение обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока несет руководитель (уполномоченное собственником должностное лицо), осуществляющий руководство организацией в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и учредительными документами.

Исходя из требований указанной нормы Недвига В.Н. в силу статуса руководителя ООО «Вист-К» несет ответственность за организацию бухгалтерского отчета и предоставление финансовой отчетности, следовательно, доводы о недостаточности знаний в области бухгалтерского дела не являются достаточным основанием для применения нормы статьи пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР.

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.

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. Тирасполь 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 «Вист-К» (место нахождения: г.Тирасполь, ул. Ленина, д.7а, дата регистрации: 11.12.2012 года, регистрационный номер: 01-023-5900, номер и серия свидетельства о регистрации: 0014828 АА) и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 7 123,55 рубля ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «Вист-К» 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.**