

исх. № _____

от « ____ » _____ 20 ____ г.



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

3300, г.Тирасполь, ул. Ленина, 1/2. Тел. 7-70-47, 7-42-07
Официальный сайт: www.arbitr.gospmr.org

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Р Е Ш Е Н И Е

« 03 » августа 20 21 г.

Дело № 525/21-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР общества с ограниченной ответственностью «Лавиктор» (Рыбницкий район, с. Жура) в присутствии представителя налоговой инспекции – Л.А. Шермет по доверенности № 32 от 03 августа 2021 года,

У С Т А Н О В И Л:

заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Лавиктор» (далее – общество, ООО «Лавиктор») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 08 июля 2021 года, судебное заседание назначено на 27 июля 2021 года. Ввиду установления судом невозможности рассмотрения дела по представленным налоговой инспекцией доказательствам рассмотрение дела неоднократно откладывалось.

В состоявшемся судебном заседании суд, проверяя явку лиц, участвующих в деле, установил отсутствие представителя ООО «Лавиктор». При этом суд отмечает, что в судебном заседании, состоявшемся 27 июля 2021 года, представитель ООО «Лавиктор» в лице директора - присутствовала, дала устные пояснения по делу, после чего рассмотрение дела было отложено, о чем совершена соответствующая запись в протокол судебного заседания. Ввиду надлежащего извещения ООО «Лавиктор» о времени и месте рассмотрения дела суд приходит к выводу о том, что отсутствие представителя ООО «Лавиктор» не является в силу положений пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР препятствием для рассмотрения дела. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 03 августа 2021 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представитель налоговой инспекции поддержала требования, изложенные в заявлении, просила привлечь ООО «Лавиктор» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета на сумму 144 450,95 рублей, полученных от ООО «Рилла» и ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат».

Представитель ООО «Лавиктор» в судебном заседании, состоявшемся 27 июля 2021 года, не возражала в отношении требования налоговой инспекции, пояснив, что в настоящее время все нарушения устранены.

Арбитражный суд, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Лавиктор» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) в размере 3 730,43 рублей. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств и примененных норм материального и процессуального права.

Налоговой инспекцией в отношении ООО «Лавиктор» проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказа № 97 от 07 мая 2021 года, результаты которого оформлены актом проверки № 022-0029-21 от 24 июня 2021 года.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлено, что обществом при ведении бухгалтерского учета не отражены товарно-материальные ценности на сумму 144 450,95 рублей.

Неотражение на счетах бухгалтерского учета общества товарно-материальных ценностей свидетельствует о нарушении пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», определяющего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также устанавливающего требования, предъявляемые к составлению и предоставлению финансовой отчетности, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-087-21 от 05 июля 2021 года в отношении ООО «Лавиктор» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.

Дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, уполномочены рассматривать судьи Арбитражного суда ПМР (пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР) по правилам параграфа 1 главы 18-4 АПК ПМР. Во исполнение пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР суд установил следующие обстоятельства, имеющие значение для рассмотрения настоящего дела.

В силу пункта 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших ТМЦ.

Как следует из представленных налоговой инспекцией доказательств, суд приходит к выводу о том, налоговой инспекцией доказано неоприходование ООО «Лавиктор» ТМЦ, поступивших от ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат» за период с 01.01.2017 года по 31.05.2020 года на сумму 2 873,57 рублей. Данное обстоятельство подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: от ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат» - актами сверки на 31.12.2017г., 31.12.2018 г., 31.12.2019г., на 31.05.2020г., реестром товарно-транспортных накладных за указанный период; от ООО «Лавиктор» - товарные отчеты за период от 31.12.2017 года по 31.05.2020 года, главные книги.

Арбитражный суд, проверив представленные документы, сопоставив период поставки, количество, сумму поставленной продукции по данным ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат», количество и сумму полученной продукции по данным ООО «Лавиктор» (с учетом надбавки) – пришел к выводу о том, что налоговая инспекция представила достаточные доказательства, свидетельствующие о неоприходовании ООО «Лавиктор» товарно-материальных ценностей на сумму 2 873,57 рублей.

Как следует из протокола серии РНИ-ю № 02-087-21 от 05 июля 2021 года и представленных доказательств, налоговая инспекция пришла к выводу о неоприходовании ТМЦ, полученных от ООО «Рилла» на общую сумму 141 577,38 рублей. Вместе с тем суд находит доказанным факт неоприходования ООО «Лавиктор» товарно-материальных

ценностей, полученных от ООО «Рилла» в период с января 2020 года по май 2020 года на сумму 856,86 рублей. Согласно представленным подконтрольным лицом и ООО «Рилла» документам: акт сверки расчетов с указанием реквизитов накладных в указанный период ООО «Лавиктор» получено товаров на сумму 55 535,30 рублей, из которых, как следует из товарных отчетов, на учет поставлено товаров на сумму 54 678,44 рублей, следовательно, ООО «Лавиктор» неоприходовано товаров, полученных от ООО «Рилла» на сумму 856,86 рублей.

Арбитражный суд, исследовав материалы дела, заслушав позицию представителя налоговой инспекции, пришел к выводу о том, что доказательств неприходования ООО «Лавиктор» товаров полученных от ООО «Рилла» на сумму 140 720,52 рублей не представлено. Как следует из материалов дела, налоговая инспекция произвела данный вывод лишь на основании письма ООО «Рилла» № 308 от 16 июля 2021 года, из содержания которого следует, что ООО «Рилла» осуществило реализацию товаров ООО «Лавиктор» в 2018 году в 2018 году на сумму 86 197,82 рублей, в 2019 году на сумму 108 167,55 рублей. Налоговая инспекция, основываясь лишь на информации, представленной в письме, без проверки первичной учетной документации ООО «Рилла», сопоставив товарные отчеты и главные книги (с учетом торговой надбавки) ООО «Лавиктор», пришла к выводу о том, что обществом в 2018 году неоприходовано товаров на сумму 85 683,22 рублей, в 2019 году на сумму 55 037,3 рублей. Представитель налоговой инспекции и ООО «Лавиктор» пояснили, что иных документов, в том числе товарно-материальных накладных, представить невозможно ввиду расчета в 2018-2019 гг. кассовыми чеками вместе с тем доказательств такого суду не представлено, факт исследования налоговой инспекцией указанного обстоятельства в ходе проводимой проверки в материалах дела отсутствует.

Принимая во внимание, что вменяемое ООО «Лавиктор» правонарушение в виде неотражения на счетах бухгалтерского учета поступивших товарно-материальных ценностей (примечание 2 статьи 15.12 КоАП ПМР) влечет наложение штрафа в размере одного размера стоимости неоприходованных ТМЦ, налоговой инспекции надлежит доказать помимо события еще и размер неоприходованных ТМЦ. Установление данного обстоятельства является обязательным, поскольку в зависимости от размера неоприходованного ТМЦ надлежит суду определять размер штрафа.

Согласно пункту 1 статьи 27.2 КоАП ПМР доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган (должностное лицо), в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела.

Вместе с тем, доказательств получения ООО «Лавиктор» товаров от ООО «Рилла» в 2018 году на сумму 86 197,82 рублей, в 2019 году на сумму 108 167,55 рублей, а равно и неотражение на счетах бухгалтерского учета ТМЦ в размере 140 720,52 рублей (85 683,22 + 55 037,3) налоговой инспекцией не представлено.

Подпунктом е) пункта 3 статьи 27.2 КоАП ПМР закреплено требование, не допускающее использование доказательств, полученных результатов проверки в ходе осуществления государственного контроля (надзора), если они не отвечают требованиям, предъявляемым к доказательствам настоящим Кодексом. Само по себе письмо ООО «Рилла» № 308 от 16 июля 2021 года с указанием информации без предоставления соответствующих доказательств – первичных учетных бухгалтерских документов, в силу пункта 1 статьи 27.2 КоАП ПМР не является фактическим данным, свидетельствующим о неотражении ООО «Лавиктор» товара на сумму 140 720,52 рублей.

Арбитражный суд, руководствуясь статьей 51 АПК ПМР, статьей 27.11 КоАП ПМР, оценив представленные налоговой инспекцией доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем полном и объективном всех обстоятельств дела в их совокупности пришел к следующим выводам.

Арбитражным судом не установлено отсутствие у общества возможности для исполнения норм законодательства в части отражения поступивших ТМЦ на счетах

бухгалтерского учета. Данный вывод судом сделан на основе системного анализа положений подпунктов г), ф) статьи 2, пункта 3 статьи 3, пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11, пунктов 1, 2 статьи 12, пункта 1 статьи 13 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактические ТМЦ. При этом бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации.

Все хозяйственные операции, производимые ООО «Лавиктор», должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Вместе с тем, принимая во внимание пункт 5 статьи 130-16 АПК ПМР в корреспонденции с пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, согласно которым обязанность по данной категории дела возлагается на государственный орган, при этом лицо, привлекаемое к административной ответственности не обязано доказывать свою невиновность, суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция доказала наличие в действиях ООО «Лавиктор» события правонарушения, выразившееся в неотражении на счетах бухгалтерского учета ТМЦ в сумме 3 734,43 рублей, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. Налоговой инспекции установлено на основании исследованных доказательств, а обществом не представлены доказательства, подтверждающие невозможность исполнения требований законодательства ПМР в части оприходования товара на сумму на сумму 2 873,57 рублей за товар, полученный от ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат», полученный от ООО «Рилла» на сумму 856,86 рублей.

Доказательств, свидетельствующих о неоприходовании ООО «Лавиктор» ТМЦ в 2018, 2019 гг. на сумму 140 720,52 рублей товаров, полученных от ООО «Рилла» налоговой инспекцией не представлено. В данном случае суд руководствуется пунктом 4 статьи 1.5. КоАП ПМР, в силу которой все неустранимые сомнения в виновности лица, толкуются в пользу этого лица. Иных доказательств, кроме письма ООО «Рилла» налоговой инспекцией в обоснование своей позиции не представлено.

Изучив представленные материалы, суд считает, что указанные выше обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непринятии им всех зависящих от него мер по соблюдению требования законодательства.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Проверив процедуру составления протокола серии РНИ-ю № 02-087-21 от 05 июля 2021 года об административном правонарушении в отношении общества, суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Неоприходование по бухгалтерскому учету ТМЦ в организации является административным правонарушением, совершение которого юридическими лицами независимо от формы собственности в силу пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР влечет наложение административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных ТМЦ.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Основания для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено. Представленным обществом

документам о пожаре, произошедшем после проведения мероприятия, суд оценку не дает, как не имеющим отношение к материалам дела, равно как и не оценивает в качестве доказательства, представленное налоговой инспекцией письмо об устранении выявленных нарушений.

По рассматриваемой категории дел государственная пошлина не уплачивается. Данный вывод суда основан на положениях статьи 80 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда от 21 сентября 2012 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 5 статьи 15.12, статьями 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 130-17 АПК ПМР,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Лавиктор» к административной ответственности на основании пункта 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 3 730,43 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

75% Республиканский бюджет:

р/с 2181000003330000 код 2070500, обсл. банк: ПРБ г.Тирасполь куб 00 к/с 2029000001
получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

25% Местный бюджет:

р/с 2191420000000300 код 2070500, обсл. банк: Рыбницкий ф-л №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» куб 42 к/с 20210000094 получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

В случае непредставления обществом в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш