



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

«20» сентября 2021 года

Дело № 611/21-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) к Обществу с ограниченной ответственностью «АГОРА ЛЮКС» (г. Бендеры, с. Гыска, ул. 40 лет МССР, д. 30) о привлечении к административной ответственности при участии представителей:

от административного органа – А. А. Константиновой по доверенности № 25 от 12 мая 2021 года и М. Н. Чеботаря по доверенности № 10 от 19 января 2021 года,

от лица, привлекаемого к административной ответственности, – И. В. Гамарник по доверенности № 1 от 23 августа 2021 года,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

У С Т А Н О В И Л:

определением от 13 августа 2021 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – Заявитель) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «АГОРА ЛЮКС» (далее – Общество), рассмотрение которого назначено на 24 августа 2021 года.

Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в соответствующих определениях.

Кроме того, в судебном заседании, состоявшемся 17 сентября 2021 года Арбитражным судом в соответствии с пунктом 3 статьи 106 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) объявлялся перерыв до 10 часов 00 минут 20 сентября 2021 года.

Дело № 611/21-11 рассмотрено по существу в судебном заседании 20 сентября 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме данный судебный акт изготовлен 27 сентября 2021 года.

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее — Налоговая инспекция, Заявитель) требование о привлечении Общества к административной ответственности обосновала выявлением в ходе внепланового мероприятия по контролю, проведенного на основании Приказов № 111 от 28 мая 2021 года и № 132 от 22 июня 2021 года, факта неоприходования товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) на общую сумму 102 678 рублей 20 копеек на счетах бухгалтерского учёта.

В связи с этим должностным лицом Налоговой инспекции на основании подпункта г) пункта 1 статьи 29.4 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) 04 августа 2021 года в отношении Общества составлен протокол № 03-297/2021 об административном правонарушении (далее – Протокол) по пункту 5 статьи 15.12 названного Кодекса.

Учитывая положения пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, Заявитель обратился в Арбитражный суд с требованием о привлечении Общества к административной ответственности.

Обосновывая заявленное требования с правовой позиции, Заявитель ссылается на часть первую пункта 1 статьи 10 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», статьи 2, 3, 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункты 2, 3 Приказа Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 06 марта 2013 года № 50 «Об утверждении Порядка проведения налоговыми органами обследования используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений предприятий, учреждений, организаций и граждан».

В полном объеме позиция Налоговой инспекции содержится в заявлении.

Общество с ограниченной ответственностью «АГОРА ЛЮКС» с заявленным требованием Налоговой инспекции не согласно в части неоприходования им ТМЦ на сумму 56 994 рублей 44 копеек в количестве 5 376,83 кг, местом нахождения которого является г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, 2-а/1. Доводы Общества в обоснование данной позиции изложены в отзыве и письменных пояснениях, приобщенных к материалам дела № 611/21-11.

Так, по мнению Общества, Налоговая инспекция неверно идентифицировала товар в описи в сравнении с записями бухгалтерского учета Общества, не приняв во внимание тот факт, в учете Общества на основании первичных бухгалтерских документов по правилам, принятым в учетной политике Общества, и во исполнение стандартов бухгалтерского учета соответствующие ТМЦ («ножка кур.кат. В») отражены, но с другим наименованием этого товара.

Обосновывая приведенный довод, Общество ссылается на пункт 3 статьи 3, пункт 3 статьи 9, пункт 1 статьи 11, пункты 1, 2 статьи 12, пункт 1 статьи 13 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Стандарты Бухгалтерского учета № 2 «Запасы», утвержденные Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 29 июня 2009 года № 168, Приказ Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики «Об утверждении Инструкции «О порядке учета и раскрытия информации о запасах в рамках подготовки финансовой отчетности для органов государственной власти» от 19 декабря 2016 года № 50.

Арбитражный суд, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив и оценив имеющиеся в материалах дела доказательства, пришел к выводу о правомерности и обоснованности заявленного требования ввиду следующего.

В силу пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 5 статьи 15.12 указанного Кодекса, рассматривают судьи Арбитражного суда. Следовательно, Налоговая инспекция правомерно обратилась в Арбитражный суд с соответствующим заявлением.

Полномочия должностных лиц налоговых органов на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.12 КоАП ПМР, закреплены в подпункте г) пункта 1 статьи 29.4 названного Кодекса.

Проверив процедуру составления Протокола в отношении Общества, Арбитражный суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица.

Изучив Протокол, Арбитражный суд пришел к выводу о том, что таковой соответствует требованиям пункта 2 статьи 29.3 КоАП ПМР. Кроме того, Арбитражным судом не установлено каких-либо нарушений, которые носят существенных характер, и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

При определении существенного характера нарушений Арбитражный суд

руководствовался частью второй пункта 13 Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утвержденного Постановлением Пленума от 25 апреля 2014 года № 4, в которой указано, что существенный характер нарушений определяется исходя из последствий, которые данными нарушениями вызваны, и возможности устранения этих последствий при рассмотрении дела.

Как следует из материалов дела, Протокол составлен в связи с неоприходованием Обществом ТМЦ на общую сумму 102 678 рублей 20 копеек.

Под неоприходованием ТМЦ согласно пункту 2 Примечания к статье 15.12 КоАП ПМР понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших ТМЦ, имущества.

Вменяемое Заявителем Обществу правонарушение выявлено в ходе внепланового мероприятия по контролю, проведенного на основании Приказов № 111 от 28 мая 2021 года и № 132 от 22 июня 2021 года, законность которых презюмируется Арбитражным судом в связи с тем, что таковые не оспорены в установленном законом порядке. Аналогична позиция Арбитражного суда и в отношении результатов данной проверки (на момент рассмотрения дела № 611/21-11 лицами, участвующими в деле, не представлено доказательств их оспаривания в установленном законом порядке).

Ввиду изложенного документы, полученные и составленные Заявителем в ходе внепланового мероприятия по контролю, в том числе акты обследований, акт № 023-0184-21 внепланового мероприятия по контролю от 16 июля 2021 года с внесенными в него изменениями актом № 023-1184-21 от 03 августа 2021 года, принимаются Арбитражным судом в качестве письменных доказательств на основании пунктов 1, 2 статьи 27.2 КоАП ПМР. В соответствии с данными нормоположениями 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. Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными настоящим Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями судебного эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, в том числе работающих в автоматическом режиме, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средств фото- и киносъемки, видеозаписи, вещественными доказательствами.

Наличие оснований для применения пункта 3 статьи 27.2 КоАП ПМР при рассмотрении настоящего дела Арбитражным судом не установлено.

Как следует из материалов дела № 611/21-11, результаты проверки зафиксированы в акте № 023-0184-21 внепланового мероприятия по контролю от 16 июля 2021 года (с учетом акта № 023-1184-21 от 03 августа 2021 года). Согласно данному акту неоприходование Обществом ТМЦ выявлено Налоговой инспекцией в результате проведения обследования складских и торговых помещений, принадлежащих Обществу, и последующего сопоставления соответствующей информации с данными бухгалтерского учета Общества.

Наличие у Заявителя полномочий обследовать с соблюдением действующего законодательства при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, учреждений, организаций и граждан (за исключением жилых помещений) следует из части первой пункта 4 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики».

Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 06 марта 2013 года № 50 утвержден Порядок проведения налоговыми органами обследования используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений предприятий, учреждений, организаций и граждан (далее – Порядок).

Пунктами 2, 3 названного Порядка установлено, что при проведении мероприятия по контролю в случае необходимости сотрудники налогового органа, уполномоченные на проведение мероприятия по контролю, обследуют с соблюдением действующего законодательства при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения, независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, учреждений, организаций и граждан (за исключением жилых помещений). В ходе проведения указанного обследования может осуществляться проверка фактического наличия имущества и обязательств (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов, готовой продукции, товаров, прочих запасов, денежных средств, кредиторской задолженности и иных активов и пассивов) подконтрольного лица. Основными целями такого обследования являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. При этом при обследовании имущества подконтрольного лица проверяется наличие документов, подтверждающих нахождение объектов имущества в собственности подконтрольного лица (пункт 7 Порядка).

Реализуя данные полномочия, Заявитель провел обследование помещений, используемых Обществом для осуществления предпринимательской деятельности, а именно:

- оптово-розничного магазина по реализации продовольственных товаров по адресу: с. Гыска, ул. 40 лет МССР, д. 30 общей площадью 37,5 м.кв. (Решение Государственной администрации г. Бендеры от 18 ноября 2020 года № 001554);

- цеха по выпуску мясных полуфабрикатов, общей площадью 70,9 кв.м. по адресу: с. Гыска, ул. 40 лет МССР, д. 30 общей площадью 37,5 м.кв. (Решение Государственной администрации г. Бендеры от 14 декабря 2020 года № 001625);

- оптового склада по реализации продовольственных товаров общей площадью 23,5 кв.м. по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский, 2а (Решение Государственной администрации г. Бендеры от 24 декабря 2020 года № 001688);

- цеха по производству и реализации рыбной продукции общей площадью 220,3 кв.м. по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский, 2а/1 (Решение Государственной администрации г. Бендеры от 28 апреля 2021 года № 000584);

Кроме того, Налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю установлено, что по адресу: г. Тирасполь, ул. Шевченко, д. 97/3 расположен склад, в котором на ответственном хранении находится товар Общества, а по адресу: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, 159/1 размещен принадлежащий Обществу магазин (Решение Государственной администрации г. Тирасполь и г. Днестровск № 3390 от 18 декабря 2020 года).

При сличении фактического наличия ТМЦ, находящихся в помещении Общества, которое расположено по адресу: г. Тирасполь, ул. Шевченко, д. 97/3, Заявителем установлено наличие ТМЦ в количестве 51,66 кг на сумму 1 285 рублей 05 копеек, неотраженные на счете бухгалтерского учета 214 «Товары». Указанными ТМЦ являются:

№ п/п (согласно ведомости)	Наименование	Цена	По данным бухучета		Факт. остатки		Расхождения/ излишки	
			Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)
11	Мясо св/мор Цыплята гриль в маринаде	20,59	9 121,91	187 817,98	9 134,57	188 078,65	12,66	260,67
16	Рыба св/мор филе лосося	115,95	638,60	74 044,35	638,80	74 067,54	0,20	23,19
17	Рыба св/мор Хек 100-250	25,80	12 869,20	332 077,42	12 908,00	333 078,62	38,80	1 001,20
Итого			146 841,82	3 295 487,77	146 865,48	3 296 238,13	51,66	1 285,05

Данные обстоятельства подтверждаются актом обследования № 1 от 05 июня 2021 года, описями ТМЦ (л. д. 115, том I), описью ТМЦ (л. д. 116, том I), сличительной ведомостью № 1 (л. д. 118, том I) и не оспаривались Обществом в ходе судебного разбирательства.

Кроме того, из представленной Налоговой инспекцией ведомости № 3 (л. д. 74 – 81, том I) с изменениями, внесенными в нее (л. д. 27 с оборотом, том I), следует, что в магазине, расположенном по адресу: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, 159/1, имеются следующие ТМЦ, неотраженные на счетах бухгалтерского учета:

№ п/п (согласно ведомости)	Наименование	Цена	По данным бухучета		Факт. остатки		Расхождения/ излишки	
			Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)
26	А/н БМ Коньяк 0,25 3*AmberCastle 1к*24шт	5,00	160,000	10,00	10,000	320,00	5,000	160,00
137	Бак/Мука кукурузная 0,9	5,00	42,000	6,00	6,000	50,40	1,000	8,40
153	Вареники с творогом. весовые	3,26	127,140	3,27	3,270	127,53	0,010	0,39
156	Вафли "Маг Мистер" молоко 4,5кг	2,93	118,746	2,95	2,945	119,27	0,013	0,53
211	К/О Фасоль натур.(Одесса) 520г	2,00	36,000	4,00	4,000	72,00	2,000	36,00
230	К/Р М. Килька "Морской мир" в т/с 240г	3,00	23,100	4,00	4,000	30,80	1,000	7,70
257	Кол/Казацкая 1с п/к	2,27	96,475	2,33	2,330	99,03	0,060	2,55
258	Кол/Колбаса "Деликатесная" п/к 1с	2,19	104,120	2,21	2,205	104,74	0,013	0,62
260	Кол/Колбаски французские п/к 1с	1,56	110,774	1,61	1,610	114,47	0,052	3,70
266	Кол/Саями Милано колбаса п/к 1с(порц) ВЕРЕСТ	0,62	41,642	0,64	0,635	42,93	0,019	1,28
269	Кол/Сардельки "Три богатыря" 1с	0,95	38,313	1,07	1,070	43,34	0,124	5,02
275	Кол/Сосиски "Добрые" 1с	0,82	32,062	0,91	0,905	35,39	0,085	3,32
336	М/ М. Майонез "Ряба 390г Оливковый (24)	12,00	217,200	20,00	20,000	362,00	8,000	144,80
358	М/Сыр Гауда полутвердый 45%	13,85	1 606,136	24,64	24,639	2 858,12	10,793	1 251,99
369	М/Сыр Тильзит полутвердый 45%	32,42	3 760,256	36,44	36,441	4 227,16	4,523	524,67
381	Майка №2 240x420x8мкр ф60	14 967,9 9	2 993,598	25 452,0 0	25 452,000	5 090,40	10 488,012	2 097,60
382	Майка №2 240x420x8мкр ф60	10 000,0 0	2 000,000	24 000,0 0	24 000,000	4 800,00	14 000,000	2 800,00
387	Маккофе "Капучино DiTonino"стемн.шок (бокс *10)	20,00	92,000	40,00	40,000	184,00	20,000	92,00
430	Мясо св/мор Куры грильSADIA	37,75	1 124,950	37,80	37,800	1 126,44	0,050	1,49
448	Мясо св/мор Свиная печень	14,34	312,634	13,74	13,740	299,53	0,896	19,53
449	Мясо св/мор Свиная шея	25,83	2 169,720	25,87	25,870	2 173,08	0,040	3,36

467	Мясо св/мор Шаурма куриная 2,5кг*4	67,97	3 058,650	67,99	67,990	3 059,55	0,020	0,90
490	П/ф Фарш Индюш."Филейный "	0,72	28,497	0,72	0,719	28,62	0,003	0,12
495	Пельмени "Семейные"	0,96	23,424	0,97	0,970	23,67	0,010	0,24
501	Печенье "Грона Зоологическое 5кг	4,57	132,617	4,59	4,589	133,08	0,016	0,46
537	Рыба св/мор Стейк Форели	5,35	904,488	5,37	5,370	907,53	0,018	3,04
589	Чай "Нури Высокогорный"	0,00	0,000	4,00	4,000	51,20	4,000	51,20
590	Бак/Гречка"Бунетто	0,00	0,000	1,00	1,000	13,30	1,000	13,30
591	Печенье-сэндвич "Грона Наполеон Дуэт" 5,5кг	0,00	0,000	0,24	0,240	9,34	0,240	9,34
592	К/О Грибы "Шампиньоны"реза н. 580мл(530г/315г)с/б	0,00	0,000	9,00	9,000	204,30	9,000	204,30
593	К/О Грибы "Грузди" 370мл (330г/205г)ст/б	0,00	0,000	11,00	11,000	165,00	11,000	165,00
594	Майка Клубничка 290x500x25 ф70	0,00	0,000	2 750,0 0	2 750,000	2 750,00	2 750,000	2 750,00
595	Майка BMW 420x650x25 ф90	0,00	0,000	1 025,0 0	1 025,000	1 537,50	1 025,000	1 537,50
249	Кол/Боярская колбаса вар. 1с БЕРЕСТ	11,27	536,500	21,01	21,008	999,98	9,737	463,48
Итого			155 514,71	62 553,1 1	62 553,11	140 285,93	28 351,73	12 363,84

Данные обстоятельства подтверждаются актом обследования № 1 от 03 июня 2021 года, описями ТМЦ, оформленными в качестве приложений к ней (л. д. 58 – 66, том I), сличительной ведомостью № 3 (л. д. 74 – 81, том I), актом контрольного мероприятия от 03 июня 2021 года (л. д. 120, том I) и не оспариваются Обществом. Из материалов дела следует, что Налоговой инспекцией принята во внимание пояснительная записка Общества к сличительной ведомости № 3 от 03 июня 2021 года (л. д. 41 – 48, том I).

В результате обследования магазина, расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. 40 лет МССР д. 30, Налоговой инспекцией установлено наличие ТМЦ в количестве 482,21 кг на сумму 7 097 рублей 25 копеек, неотраженные на счетах бухгалтерского учета, а именно:

№ п/п (согласно ведомости)	Наименование	Цена	По данным бухгалтера		Факт. остатки		Расхождения/ излишки	
			Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)
83	Бак/ Море спец. Перец черный Горошек 15г	3,30	6,000	19,80	9,000	29,70	3,000	9,90
104	Бак/Крупа пшеничная 0,9	6,20	14,000	86,80	15,000	93,00	1,000	6,20
123	Батон Фирменный 0,4	4,05	19,000	76,95	23,000	93,15	4,000	16,20
165	К/О М. Томаты "Гурман" марин. 700г	16,60	5,000	83,00	17,000	282,20	12,000	199,20

171	К/О Оливки Греция черн.скост.(161/180) 2,5кг	58,10	6,813	395,84	6,845	397,69	0,032	1,86
175	К/О Оливки Греция черные с кост(181/200) 2,5кг	53,70	7,290	391,47	7,350	394,70	0,060	3,22
208	Кол/Зельц аппетитный в/с	62,70	0,741	46,46	0,748	46,90	0,007	0,44
223	Кол/Свиная вареная Б/С	50,80	0,017	0,86	0,017	0,86	0,950	48,26
233	Кол/Сосиски Столовые 2 сорт	30,70	0,981	30,12	1,980	60,79	0,999	30,67
243	Конфеты "НИКОЛЬ вес 4кг	52,90	2,346	124,10	2,352	124,42	0,006	0,32
252	Конфеты Лимонадный Джо ассорти бкг СЛ ПП	37,90	2,000	75,80	2,002	75,88	0,002	0,08
260	Конфеты Степ с черносл. арахис и карам.100г 15шт Сл	8,60	3,000	25,80	7,000	60,20	4,000	34,40
310	М/ М. Майонез "СЛОБОДА" оливк.67% 400	16,40	14,000	229,60	20,000	328,00	6,000	98,40
330	М/Гоян Брынза болгарская в/у	74,40	3,048	226,77	3,060	227,66	0,012	0,89
350	М/Сыр Гауда полутвердый 45%	116,00	1,328	154,05	2,908	337,33	1,580	183,28
394	Мин/ПВ 0,5л негазН2О Варница-3 Мин.вода БЗБН(12)	4,60	6,000	27,60	10,000	46,00	4,000	18,40
401	Мин/ПВ 2л негаз Варница-3 Мин.вода БЗБН(6)	9,00	6,000	54,00	14,000	126,00	8,000	72,00
418	Мор/Пломбир Ванильный вес.0,5кг/8	36,90	2,000	73,80	3,000	110,70	1,000	36,90
425	Мор/Рожок "Австралийский киви"145г(ящ 12шт)	14,00	11,000	154,00	23,000	322,00	12,000	168,00
427	Мор/Сок Дыня (Melone)/40	5,00	23,000	115,00	27,000	135,00	4,000	20,00
437	Мор/Ст.плоский Пломбир шок/апельсин Oliver 100г(ящ 30шт)	7,00	29,000	203,00	51,000	357,00	22,000	154,00
448	Мор/Эскимо Maximuse" какао с шок 90г(ящ 24шт)	6,30	30,000	189,00	55,000	346,50	25,000	157,50
449	Мор/Эскимо Maximuse" карамель 90г(ящ 24шт)	6,30	24,000	151,20	29,000	182,70	5,000	31,50
473	Мясо св/мор Печень говяжья	35,50	14,240	505,52	18,900	670,95	4,660	165,43

483	Мясо св/мор Цыплята гриль в маринаде	36,90	14,365	530,07	14,700	542,43	0,335	12,36
487	Напиток "Джин- тоник" 0,5 с/б	10,80	8,000	86,40	18,000	194,40	10,000	108,00
500	П/Ф Вареники с мясом	21,60	0,592	12,79	3,000	64,80	2,408	52,01
513	П/ф Фарш Куриный	39,00	2,012	78,47	2,020	78,78	0,008	0,31
523	П/ФПельмени Домашние (весовые)	28,90	0,088	2,54	5,040	145,66	4,952	143,11
525	Печенье "Грона Зоологическое 5кг	27,90	4,760	132,80	4,830	134,76	0,070	1,95
526	Печенье "Минутка"	34,80	2,212	76,98	2,262	78,72	0,050	1,74
534	Печенье Аромат Топленое молоко 5,5кг Бел	28,60	3,142	89,86	3,272	93,58	0,130	3,72
536	Печенье Веселая ярмарка традицион. 5,2кг Бел	19,90	3,090	61,49	3,234	64,36	0,144	2,87
537	Печенье К кофе 4кг бел	31,20	2,788	86,99	2,860	89,23	0,072	2,25
541	Печенье Сахарное 5кг бел	22,00	2,182	48,00	2,242	49,32	0,060	1,32
542	Печенье Сгущеночка (Добрая корова) 6,5кг Бел	29,70	5,860	174,04	6,102	181,23	0,242	7,19
544	Печенье Юбилейное чаепитие 4кг Бел	29,00	0,704	20,42	0,720	20,88	0,016	0,46
574	Сиг/ Сигареты BOND STREFT LineBlue s/s	36,80	5,000	184,00	39,000	1 435,20	34,000	1 251,20
575	Сиг/ Сигареты BOND STREFT Royal Blue	36,80	50,000	1 840,00	54,000	1 987,20	4,000	147,20
585	Сиг/ Сигареты NZ Black s/s	21,90	7,000	153,30	8,000	175,20	1,000	21,90
588	Сиг/ Сигареты PORTAL GOLD COMПАКТ	20,70	15,000	310,50	113,00 0	2 339,10	98,000	2 028,60
590	Сиг/ Сигареты PORTAL SILVER COMПАКТ	20,70	61,000	1 262,70	78,000	1 614,60	17,000	351,90
614	Сок"Наш сок" 0,95 кр. вин/ябл	13,30	5,000	66,50	6,000	79,80	1,000	13,30
630	Спички УСФ 1/100	3,20	85,900	274,88	162,00 0	518,40	76,100	243,52
632	СПС сладкая вода 1,5л(6) БЗБН Буратино	7,20	7,000	50,40	10,000	72,00	3,000	21,60
644	Т/Х Булка Славянская 1с 0,65	4,95	4,000	19,80	10,000	49,50	6,000	29,70
654	Ушки	39,50	1,819	71,85	1,856	73,31	0,037	1,46
736	Ш/М стакан пластик 180мл(100шт)	0,20	198,000	39,60	200,00 0	40,00	2,000	0,40
750	Ш/М Сухари LEO сыр 110	7,40	4,000	29,60	5,000	37,00	1,000	7,40
784	Вода яблоко/персик	14,00	0,000	0,00	3,000	42,00	3,000	42,00

785	Куриная колбаса	17,40	0,000	0,00	7,000	121,80	7,000	121,80
786	Мороженное банан	27,00	0,000	0,00	1,000	27,00	1,000	27,00
787	Мороженное Пломбир	4,50	0,000	0,00	21,000	94,50	21,000	94,50
794	Куриные палочки	16,20	0,000	0,00	2,100	34,02	2,100	34,02
795	Грудки куриные	17,70	0,000	0,00	2,400	42,48	2,400	42,48
796	Наггетсы	17,70	0,000	0,00	1,800	31,86	1,800	31,86
800	Хлеб столовый	4,45	0,000	0,00	11,000	48,95	11,000	48,95
801	Батик королевский стандарт	14,70	0,000	0,00	4,000	58,80	4,000	58,80
803	Гренки телятина	2,40	0,000	0,00	2,000	4,80	2,000	4,80
804	Яйца шоколадные	8,70	0,000	0,00	22,000	191,40	22,000	191,40
805	Шоколад Chargetмолоч	21,40	0,000	0,00	5,000	107,00	5,000	107,00
806	Шоколад Chargetчерн	21,40	0,000	0,00	5,000	107,00	5,000	107,00
807	Колбаса Боярская	54,70	0,000	0,00	2,192	119,90	2,192	119,90
788	Ноги свиные	13,00	0,000	0,00	7,730	100,49	7,730	100,49
797	Ноги свиные	13,00	0,000	0,00	4,056	52,73	4,056	52,73
Итого			10 089,40	117 535,66	9 379,78	106 826,75	482,21	7 097,25

Данные обстоятельства подтверждаются актом обследования от 03 июня 2021 года (л. д. 82, том I), описями ТМЦ (л. д. 83 – 90, том I), сличительной ведомостью № 4 (л. д. 102 – 113, том I) с изменениями (л. д. 28, том I), внесенными с учетом пояснительной ведомости Общества (л. д. 31 – 38, том I) и не оспаривалось Обществом в ходе судебного разбирательства.

Согласно сличительной ведомости № 5 (л. д. 114, том I) в мясном цехе, расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. 40 лет МССР, д. 30, имеются ТМЦ в количестве 192,00 кг на сумму 2 904 рублей 00 копеек, которые не отражены на счетах бухгалтерского учета, а именно:

№ п/п (согласно ведомости)	Наименование	Цена	По данным бухучета		Факт. остатки		Расхождения/излишки	
			Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)
6	К/Р Примрыбснаб Паштет из печени треск 240г.*48	11,35	6432,00	73003,20	6 528,00	139 046,40	96,00	1 089,60
6	Паштет из печени треск 240г.	18,90	0,00	0,00	96,00	1 814,40	96,00	1 814,40
Итого			6 432,00	73 003,20	6 624,00	12 835,00	192,00	2 904,00

Данные обстоятельства не оспариваются Обществом.

Кроме того, обстоятельства, связанные с установлением количества и стоимости неоприходованных ТМЦ в перечисленных выше объектах, подтверждаются представленными Обществом в ходе мероприятия по контролю соответствующими реестрами остатков ТМЦ с приложенными к ним документами по реализации ТМЦ в определенные дни и оборотно-сальдовыми ведомостями (надлежащим образом заверенные копии данных документов имеются в материалах дела).

Вместе с этим Обществом частично оспаривается вывод Налоговой инспекции о том, им не оприходованы ТМЦ, находящиеся на складе по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка,

ул. Первомайская, 2а.

В материалах дела имеются акт обследования указанного выше помещения от 03 июня 2021 года (л. д. 49, том I), описи находящихся в нем ТМЦ (л. д. 50 – 53, том I), сличительная ведомость № 2 (л. д. 56, 57, том I), из содержания которых следует, что Налоговой инспекцией установлен факт неоприходования ТМЦ на общую сумму 79 028 рублей 06 копеек в количестве 6 492,93 кг, а именно:

№ п/п (согласно ведомости)	Наименование	Цена	По данным бухучета		Факт. остатки		Расхождения/ излишки	
			Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)	Кол-во (кг)	Сумма (руб.)
7	К/Р Примрыбснаб Ассорти (печень+икра Минтая) 240г.*48	13,12	674,00	8 842,88	676,00	8 869,12	2,00	26,24
10	К/Р Примрыбснаб Сардина с доб/м 245г.*48	10,02	8 493,00	85 099,86	8 496,00	85 129,92	3,00	30,06
21	М/Сыр Гауда полутвердый 45%	63,79	21,82	1 392,03	24,30	1 550,22	2,48	158,19
58	Мясо св/мор нагетсыкур. Фазенда 16*0,3	28,82	58,20	1 677,32	153,60	4 426,75	95,40	2 749,43
59	Мясо св/мор ножка куриная	10,60	12 270,17	130 063,76	17 647,00	187 058,20	5 376,83	56 994,44
68	Мясо св/мор Окорочок куриный с/хр	13,34	1 427,30	19 040,18	2 088,01	27 854,11	660,71	8 813,93
74	Мясо св/мор Свиная лопатка	38,28	2 311,15	88 470,82	2 339,90	89 571,37	28,75	1 100,55
76	Мясо св/мор Свиная шея	50,97	1 596,55	81 376,15	1 598,59	81 480,13	2,04	103,98
77	Мясо св/мор Свиное сердце	17,92	2 407,77	43 147,24	2 468,00	44 226,56	60,23	1 079,32
88	Мясо св/мор Филе куриное(меда льоны)	26,86	7 877,00	211 576,22	7 890,00	211 925,40	13,00	349,18
90	Мясо св/мор Филе куриное(поло винки)	21,91	1 150,00	25 196,50	1 159,70	25 409,03	9,70	212,53
94	Мясо св/мор Цыплята гриль в маринаде	20,59	705,37	14 523,57	710,33	14 625,61	4,96	102,04
102	Рыба св/мор Пангасиус тримминг	33,95	1 475,37	50 088,81	1 478,45	50 193,38	3,08	104,57
110	Рыба св/мор Филе Сельди	29,34	1 648,60	48 369,92	1 708,00	50 112,72	59,40	1 742,80
121	Рыба х/к мор Кусочки Кижуча 5,0	29,24	8 101,40	236 884,94	8 120,00	237 428,80	18,60	543,86
122	Рыба х/к мор Кусочки	29,24	1 725,00	50 439,00	1 740,00	50 877,60	15,00	438,60

	Нерки 5,0							
123	Рыба х/к мор Кусочки Семги 5,0	29,24	980,00	28 655,20	1 007,50	29 459,30	27,50	804,10
124	Рыба х/к мор Филе форели 2,5кг	35,98	1 257,68	45 251,33	1 327,50	47 763,45	69,82	2 512,12
131	П/ф Стейк Говяжий	42,68	6,28	267,86	6,93	295,69	0,65	27,83
133	П/ф Фарш Говяжий замор.	39,30	109,10	4 288,02	113,40	4 456,86	4,30	168,84
134	П/ф Фарш Домашний замор.	37,86	283,14	10 720,39	291,80	11 048,12	8,66	327,73
136	П/ф Фарш Индюш. "Филейный"	27,34	13,33	364,43	13,34	364,65	0,01	0,22
137	П/ф Фарш Индюшиный	25,18	47,10	1 186,05	72,41	1 823,52	25,31	637,47
Итого			282 641,46	5 046 296,95	273 269,08	4 836 182,76	6 492,93	79 028,06

Общество не согласно с выводом Налоговой инспекции в части неоприходования им ТМЦ на общую сумму 56 994 рублей 44 копеек в количестве 5 376,83 кг (строка № 59 ведомости «мясо св./мор ножка куриная» – л. д. 56 с оборотом, том I).

Оценивая данный довод, Арбитражный суд изучил следующие имеющиеся в материалах дела документы: таможенную декларацию № 004021 (л. д. 83, 84, том II), контракт № 20102020 от 20 октября 2020 года (л. д. 193 – 198, том I), спецификацию № 16 от 25 мая 2021 года к поименованному контракту (л. д. 92, том II), документы, связанные с транспортно-экспедиционными услугами (л. д. 87, 88, 90, том II). На основании данных документов установлено, что Общество приобрело замороженные куриные ножки категории «В» весом 13 008 кг. Данное обстоятельство в ходе судебного разбирательства подтверждено также лицами, участвующими в деле (как письменно, так и устно).

Следовательно, данный факт хозяйственной жизни подлежит отражению в бухгалтерском учете Общества. Данный вывод Арбитражного суда основан на анализе во взаимосвязи подпунктов г), н) ф) статьи 2, пункта 3 статьи 3, пункта 1 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

В качестве доказательства исполнения требований действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части оприходования поступивших ТМЦ, Обществом представлен приходный ордер № 672 от 27 мая 2021 года. Изучив данный документ, Арбитражный суд установил, что в нем отсутствует какая-либо ссылка на таможенную декларацию № 004021, контракт № 20102020 от 20 октября 2020 года и спецификацию № 16 от 25 мая 2021 года к поименованному контракту, на которые ссылается Общество. Сопоставив иную информацию, содержащуюся в этих документах, Арбитражный суд пришел к выводу о том, что таковая также не позволяет установить, что поступившие ТМЦ по таможенной декларации № 004021 на основании спецификации № 16 от 25 мая 2021 года к контракту № 20102020 от 20 октября 2020 года отражены Обществом в бухгалтерском учете посредством оформления приходного ордера № 672 от 27 мая 2021 года.

Одновременно с этим Арбитражный суд отклоняет за необоснованностью довод Общества о том, что у него имеется право изменять наименование поступившего товара и его категорию. Приводя соответствующий аргумент, Общество сослалось на учетную политику (Приказ № 7/1 от 29 декабря 2020 года «О введении учетной политики на предприятии в 2021 году» с приложением имеется в материалах дела – л. д. 149 – 156, том I). Однако, изучив таковую, Арбитражный суд пришел к выводу о том, что она не предусматривает соответствующего права, а также оснований для его реализации. Кроме того, данный довод не обоснован Обществом с правовой позиции со ссылками на нормы действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, Арбитражный суд отклоняет за недоказанностью довод Общества о том, что им оприходованы ТМЦ на сумму 56 994 рублей 44 копейка, находящиеся на складе по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, 2а (строка ведомости п/п № 59).

Вместе с этим приведенные выше документы свидетельствуют о доказанности Налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК ПМР наличия оснований для составления Протокола в отношении Общества.

Заявителем доказано не только событие вменяемого Обществу правонарушения, но и его состав.

Объектом данного административного правонарушения являются общественные отношения, регулируемые законодательством о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Объективная сторона правонарушения выразилась в бездействии, а именно в неоприходовании по бухгалтерскому учету Общества ТМЦ на общую сумму 102 678 рублей 20 копеек.

Оценивая субъективную сторону данного правонарушения, Арбитражный суд исходил из того, у Общества имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части отражения поступивших ТМЦ на счетах бухгалтерского учета, но им не предприняты меры по их соблюдению. Данный вывод Арбитражным судом сделан на основе системного анализа положений подпунктов г), н), ф) статьи 2, пункт 3 статьи 3, пункт 3 статьи 9, пункта 1 статьи 13 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Арбитражный суд не дает оценки иным доводам лиц, участвующих в деле, и представленным в их обоснование доказательствам, так как они не влияют на указанные выше выводы суда (не опровергают и не изменяют их). Более того, Обществом представлены некоторые документы на иностранном языке без перевода на русский язык, что противоречит пункту 1 статьи 8 АПК ПМР.

Изучив имеющееся в деле доказательства, Арбитражный суд установил, что срок давности привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР и исчисляемый по пункту 2 данной нормы, 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 применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности Арбитражным судом не установлены, соответствующие основания лицами, участвующими в деле, не представлены.

Таким образом, требование Налоговой инспекции подлежит удовлетворению, а Общество – привлечению к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

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. Следовательно, на Общество подлежит наложение административного штрафа в сумме 102 678 рублей 20 копеек.

В рамках настоящего дела определением Арбитражного суда от 23 августа 2021 года (с учетом определений от 06 сентября 2021 года и от 15 сентября 2021 года) приняты обеспечительные меры.

В силу пункта 3 статьи 67 АПК ПМР в случае удовлетворения иска обеспечительные меры сохраняют свое действие до фактического исполнения судебного акта, которым закончено рассмотрение дела по существу.

Учитывая данные нормоположения во взаимосвязи с частью второй пункта 1 статьи 130-14 АПК ПМР, принятые обеспечительные меры по делу № 611/21-11 сохраняют свое действие до фактического исполнения Обществом настоящего решения.

По делам о привлечении к административной ответственности государственная пошлина не уплачивается (не взыскивается). Данный вывод Арбитражного 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 № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Удовлетворить требование Налоговой инспекции по г. Бендеры.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «АГОРА ЛЮКС» (место нахождения: г. Бендеры, с. Гыска, ул. 40 лет МССР, д. 30; дата регистрации: 14 сентября 2020 года; регистрационный номер: 02-023-4973) 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 ТМЦ, что составляет 102 678 рублей 20 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 25% от суммы штрафа в БФ №6706 ЗАО «Приднестровский сберегательный банк» - для платежей в местный бюджет – на р/с 2191380000000200, код 2070500;

- 75% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «АГОРА ЛЮКС» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляр будет направлен судебному исполнителю (статья 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**

Е. А. Кушко