

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-pmr.org

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

РЕШЕНИЕ

« 11 » октября 20 21 г.

Дело № _____ 727/21-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району, г. Каменка, пер. Солтыса, 2, о привлечении к административной ответственности (протокол № 1400134 от 20 сентября 2021 года) Общества с ограниченной ответственностью «КомСтройТранс», г. Каменка, ул. Гагарина, д. 37а, при участии:

от заявителя: Шахотская А.Н. по доверенности от 08 октября 2021 года № 01-29/2699,
от лица, в отношении которого составлен протокол: ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителя от 07 октября 2021 года исх. № 34,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «КомСтройТранс» (далее – Общество, ООО «КомСтройТранс») к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 28 сентября 2021 года заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району принято к производству и судебное заседание назначено на 11 октября 2021 года.

Требования налогового органа мотивированы тем, что в ходе проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» за период с 07 февраля 2017 года по 2021 год выявлено совершение Обществом административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Так, перед началом проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району было выписано требование о предоставлении документов для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества. Документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю за период с 07 февраля 2017 года по 2021 год, были представлены ООО «КомСтройТранс» в полном объеме.

Однако, в ходе изучения первичной учетной документации подконтрольной организации установлено, что в бухгалтерских документах ООО «КомСтройТранс» за январь – апрель 2020 года отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие

приобретение ГСМ для организации процесса производства и реализации добытого песка, учитывая его активность в данном периоде.

В целях возможного подтверждения фактического расхода ГСМ, при наличии факта отсутствия первичных учетных документов на приход ГСМ, и, как следствие, не оприходование стоимости ГСМ на счета бухгалтерского учета Общества, был произведен расчет стоимости ГСМ, фактически израсходованного ООО «КомСтройТранс» в анализируемом периоде, путем умножения фактического пробега, нормы расхода топлива конкретного грузового автомобиля, утвержденной Приказом Министерства регионального развития, транспорта и связи ПМР № 465 от 10 ноября 2015 года «Об утверждении методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», и сложившейся в ООО «КомСтройТранс» средней учетной цены ГСМ за 2020 год.

Произведенные расчеты содержат сведения о стоимости ГСМ, фактически использованного за январь – апрель 2020 года в сумме 34 169,36 руб., но не отраженного на счетах бухгалтерского учета ООО «КомСтройТранс».

Данные факты свидетельствуют о нарушении требований нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике и влекут административную ответственность юридического лица согласно пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР «Неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности», «Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) финансовой отчетности».

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения главным специалистом группы налогового контроля отдела налогообложения юридических лиц Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району Шахотской А.Н. 20 сентября 2021 года был составлен протокол об административном правонарушении № 1400134 в отношении юридического лица ООО «КомСтройТранс».

С учетом изложенного заявитель просит суд привлечь ООО «КомСтройТранс» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

ООО «КомСтройТранс» с вменяемым правонарушением согласно, возражений по акту проверки не имеет.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные письменные доказательства, считает заявленные требования законными и обоснованными по следующим основаниям.

Нормами арбитражного процессуального права определен предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях. В силу пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол, а также определяет меры административной ответственности.

Проверив процедуру составления протокола № 1400134 от 20 сентября 2021 года об административном правонарушении в отношении юридического лица, 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.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании Приказа № 91 от 29 июля 2021 года (с учетом Приказа № 93 от 17 августа 2021 года) проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» за период с 07 февраля 2017 года по 2021 год.

Предметом внепланового мероприятия по контролю является проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений и территорий, связанных с

осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «КомСтройТранс».

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения подконтрольным лицом действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, которые нашли свое отражение в Акте внепланового мероприятия по контролю № 023-0051-21 от 13 сентября 2021 года.

Так, на основании пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» перед началом проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «КомСтройТранс» Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району было выписано требование о предоставлении документов для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества (исх. № 01-29/2133 от 29 июля 2021 года). Документы ООО «КомСтройТранс», указанные в названном требовании, необходимые для проведения контрольного мероприятия, были представлены Обществом в полном объеме.

В связи с отсутствием достоверного учета движения ГСМ в ООО «КомСтройТранс» и в целях определения полноты оприходования ГСМ были подвергнуты сплошному изучению первичные учетные документы подконтрольной организации, связанные с приходом ГСМ и их использованием в производственных целях. В ходе изучения первичной учетной документации установлено, что в бухгалтерских документах ООО «КомСтройТранс» за январь – апрель 2020 года отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие приобретение ГСМ для организации процесса производства и реализации добытого песка, учитывая его активность в данном периоде.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и в целях получения какой-либо возможной информации о приобретении ГСМ подконтрольной организацией был направлен запрос его поставщику ГСМ (исх. № 01-29/2219 от 12 августа 2021 года), в результате чего получена информация от ООО «ТиройлТрейд», подтверждающая отсутствие поставки ГСМ в пользу ООО «КомСтройТранс» в период январь – апрель 2020 года (вх. № 01/05-392 от 16 августа 2021 года).

В целях возможного подтверждения фактического расхода ГСМ, при наличии факта отсутствия первичных учетных документов на приход ГСМ, и, как следствие, не оприходование стоимости ГСМ на счетах бухгалтерского учета Общества, изучены путевые листы грузовых автомобилей ЗИЛ гос. № К851АТ, КАМАЗ гос. № К735АЕ, ЗИЛ гос. № К345АО, трактор ДТ-75 за вышеуказанный период на предмет фиксации данных о фактическом пробеге (км). Так, произведен расчет стоимости ГСМ, фактически израсходованного ООО «КомСтройТранс» в анализируемом периоде, путем умножения фактического пробега, нормы расхода топлива конкретного грузового автомобиля, утвержденной Приказом Министерства регионального развития, транспорта и связи ПМР № 465 от 10 ноября 2015 года «Об утверждении методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», и сложившейся в ООО «КомСтройТранс» средней учетной цены ГСМ за 2020 год.

Произведенные расчеты содержат сведения о стоимости ГСМ, фактически использованного за январь – апрель 2020 года в сумме 34 169,36 рублей, но не отраженного на счетах бухгалтерского учета ООО «КомСтройТранс» (Приложение № 4 к Акту внепланового мероприятия по контролю № 023-0051-21 от 13 сентября 2021 года).

Данные факты свидетельствуют о нарушении требований нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике (Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Стандарты бухгалтерского учета (СБУ) и План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Приказом Министерства финансов ПМР от 19 октября 2011 года № 182) и влекут административную ответственность юридического лица согласно пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР «Неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности», «Нарушение законодательства о бухгалтерском учете и (или) финансовой отчетности».

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации должны основываться на принципе достоверности, как требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности организации по достоверному отражению имущественного и финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности, свободных от значимых ошибок и необъективности, которое полно и беспристрастно должно отражать истинное положение дел.

Согласно пункту 1 статьи 5 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», бухгалтерский учет является обязательным видом учета при осуществлении финансово-хозяйственных операций.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Согласно пункту 1 статьи 16 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», финансовая отчетность должна составляться в соответствии с настоящим Законом, нормативными правовыми актами уполномоченного Правительством исполнительного органа государственной власти, в ведении которого находятся вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

В силу пункта 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.

Таким образом, как следует из материалов дела, в нарушение вышеуказанных требований законодательства, ООО «КомСтройТранс» не отразило товарно-материальные ценности, имущество, стоимостью 34 169,36 рублей ПМР в бухгалтерском учете, что является неоприходованием товарно-материальных ценностей на указанную сумму.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР.

В соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР – неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

В связи с чем в отношении ООО «КомСтройТранс» согласно представленных заявителю полномочий, закрепленных подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, уполномоченным должностным лицом 20 сентября 2021 года составлен протокол об административном правонарушении № 1400134 по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Суд, оценив фактические обстоятельства дела и представленные заявителем доказательства, а именно: Акт внепланового мероприятия по контролю № 023-0051-21 от 13 сентября 2021 года и приложенные к нему документы, Протокол об административном правонарушении № 1400134 от 20 сентября 2021 года, составленного в отношении ООО «КомСтройТранс», находит установленным и доказанным факт совершения ООО «КомСтройТранс» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Доказательств того, что ООО «КомСтройТранс» были приняты все зависящие от него меры, Обществом не представлено и судом не установлено.

Вина ООО «КомСтройТранс» в совершении вменяемого правонарушения выражается в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, имущества,

несмотря на наличие у него возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, однако, Обществом не были приняты зависящие от него меры по их соблюдению. Доказательств, препятствующих исполнению Обществом установленной законом обязанности, в материалах дела не имеется.

Процедура привлечения ООО «КомСтройТранс» к административной ответственности налоговым органом соблюдена. Протокол по делу об административном правонарушении составлен надлежащим должностным лицом в пределах своей компетенции и при наличии достаточных оснований, срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктами 1 и 2 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

В связи с чем, имеются все необходимые основания для привлечения ООО «КомСтройТранс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Оснований для освобождения ООО «КомСтройТранс» от административной ответственности у суда не имеется.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 15.12, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «КомСтройТранс» (местонахождение: г. Каменка, ул. Гагарина, д. 37а, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 07.02.2017 г., регистрационный номер 07-023-3336) к административной ответственности на основании п. 5 ст. 15.12 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 34 169,36 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75% от суммы штрафа в республиканский бюджет: р/с 2181000004440000 код 2070500
Обслуживающий банк: ПРБ г.Тирасполь
Куб. 00

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району
ф/к 0900001811

- 25% от суммы штрафа в местный бюджет: р/с 2191420000000400 код 2070500
Обслуживающий банк: Рыбницкий филиала №2828 ЗАО «Приднестровский сбербанк»
Куб.42, к/с 20210000094

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району
ф/к 0900001811

В случае непредставления ООО «КомСтройТранс» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 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 п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка