

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

26 ноября 2021 года

Дело № 763/21-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи А. А. Шевченко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к обществу с ограниченной ответственности «АВТО ЭКСПЕРТ» (г. Тирасполь, ул. Сакриера, д. 2/3) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

от налоговой инспекции по г. Тирасполь – С. А. Дарадур по доверенности от 1 октября 2020 года, Каушан А. Г. по доверенности от 21 июля 2021 года,

от лица, привлекаемого к административной ответственности – А. Ю. Плохотнюк по доверенности от 20 октября 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 6 октября 2021 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь к обществу с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» о привлечении к административной ответственности. По основаниям, указанным в соответствующих определениях, рассмотрение дела откладывалось.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании дело № 763/21-09 рассмотрено по существу и оглашена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обосновала обращение в Арбитражный суд следующим.

Налоговой инспекцией по городу Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» (далее по тексту – ООО «АВТО ЭКСПЕРТ») за период 2020 г. – 2021 г.

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 11 июня 2021 г. № 456 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю при исследовании предоставленных бухгалтерских и иных документов за проверяемый период, а именно: Оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерскому счету 214,1; Карточки счета 611,2;

Карточки счета 711,2; Оборотно-сальдовые ведомости на 31.12.2020 г. и на 31.05.2021 г.; Договоры купли-продажи автомобилей; Соглашения о взаимозачете встречных однородных требований; Уведомление об исполнении обязательства третьим лицом; Акт приема-передачи к договорам купли-продажи и, согласно письменному объяснению от 22.07.2021 г. № б/н бухгалтера Кокориной В.Г., выявлено следующее:

– поступающие на ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» транспортные средства приходятся на бухгалтерский счет 214,1 (товары);

– учет остатков товаров ведется суммовым методом.

На основании данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам 214,1 за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г., финансовой отчетности за 2020 г.) и согласно, проведенного анализа Сведений, предоставленных Государственным таможенным комитетом ПМР, об импорте и экспорте транспортных средств ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г. установлено, что на счетах бухгалтерского учета ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не было отражено поступление товарно-материальных ценностей на сумму 41 760 американских долларов в количестве 6 (шести) автотранспортных средства, а именно: TOYOTA PRIUS; VOLKSWAGEN JETTA; HYUNDAI PALISADE; TOYOTA PRIUS; LEXUS ES 300H; TOYOTA PRIUS.

Согласно пункту 7 статьи 4 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному центральным банком Приднестровской Молдавской Республики на дату признания соответствующего дохода.

Таким образом, ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не были оприходованы по бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности в виде автотранспортных средств на общую сумму 672 336,00 руб. (41 760 американских доллара*16,10 руб.).

На основании вышеизложенного установлен факт неоприходования по бухгалтерскому учету ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» товарно-материальных ценностей на сумму 672 336,00 руб. юридическое лицо ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях по признаку: неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

В полном объеме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении, а также в документах, приобщенных к материалам дела.

Общество требования административного органа не признало по основаниям, изложенным в документах, приобщенных к делу.

Арбитражный суд, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив и оценив имеющиеся в деле доказательства, считает заявленное требование Налоговой инспекции обоснованным и законным ввиду следующего.

Согласно материалам дела в отношении Общества (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 08 января 2020 года; регистрационный номер: 01-023-7021) проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» (далее по тексту – ООО «АВТО ЭКСПЕРТ») за период 2020 г. – 2021 г.

В рамках данного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией при исследовании предоставленных бухгалтерских и иных документов за проверяемый период, а именно: Оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерскому счету 214,1; Карточки счета 611,2; Карточки счета 711,2; Оборотно-сальдовые ведомости на 31.12.2020 г. и на 31.05.2021 г.; Договоры купли-продажи автомобилей; Соглашения о взаимозачете встречных однородных требований; Уведомление об исполнении обязательства третьим лицом; Акт приема-передачи к договорам купли-продажи и, согласно письменному объяснению от 22.07.2021 г. № б/н бухгалтера Кокориной В.Г., выявлено следующее:

– поступающие на ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» транспортные средства приходятся на бухгалтерский счет 214,1 (товары);

– учет остатков товаров ведется суммовым методом.

На основании данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам 214,1 за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г., финансовой отчетности за 2020 г.) и согласно, проведенного анализа Сведений, предоставленных Государственным таможенным комитетом ПМР, об импорте и экспорте транспортных средств ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г. установлено, что на счетах бухгалтерского учета ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не было отражено поступление товарно-материальных ценностей на сумму 41 760 американских долларов в количестве 6 (шести) автотранспортных средства, а именно: TOYOTA PRIUS; VOLKSWAGEN JETTA; HYUNDAI PALISADE; TOYOTA PRIUS; LEXUS ES 300H; TOYOTA PRIUS.

Согласно пункту 7 статьи 4 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному центральным банком Приднестровской Молдавской Республики на дату признания соответствующего дохода.

Таким образом, ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не были оприходованы по бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности в виде автотранспортных средств на общую сумму

672 336,00 руб. (41 760 американских доллара*16,10 руб.).

На основании вышеизложенного установлен факт неоприходования по бухгалтерскому учету ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» товарно-материальных ценностей на сумму 672 336,00 руб. юридическое лицо ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях по признаку: неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Обращение налогового органа в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с вышеуказанным заявлением было обусловлено тем, что по результатам проведенного налоговой инспекцией по городу Тирасполь внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период 2020 г. – 2021 г. было установлено, что в проверяемый период подконтрольным лицом было допущено нарушение требований Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.

В заявлении налогового органа о привлечении к административной ответственности ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» указано, что в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю, налоговой инспекцией по городу Тирасполь, при исследовании предоставленных бухгалтерских и иных документов за проверяемый период, а именно: Оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерскому счету 214,1; Карточки счета 611,2; Карточки счета 711,2; Оборотно-сальдовые ведомости на 31.12.2020 г. и на 31.05.2021 г.; Договоры купли-продажи автомобилей; Соглашения о взаимозачете встречных однородных требований; Уведомление об исполнении обязательства третьим лицом; Акт приема-передачи к договорам купли-продажи и, согласно письменному объяснению от 22.07.2021 г. № б/н бухгалтера Кокориной В.Г., выявлено следующее:

– поступающие на ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» транспортные средства приходятся на бухгалтерский счет 214,1 (товары);

– учет остатков товаров ведется суммовым методом.

На основании данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам 214,1 за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г., финансовой отчетности за 2020 г.) и согласно, проведенного анализа Сведений, предоставленных Государственным таможенным комитетом ПМР, об импорте и экспорте транспортных средств

ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г. налоговым органом было установлено, что на счетах бухгалтерского учета ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не было отражено поступление товарно-материальных ценностей на сумму 41 760 американских

долларов в количестве 6 (шести) автотранспортных средства, а именно: TOYOTA PRIUS; VOLKSWAGEN JETTA; HYUNDAI PALISADE; TOYOTA PRIUS; LEXUS ES 300H; TOYOTA PRIUS.

Согласно пункту 7 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному центральным банком Приднестровской Молдавской Республики на дату признания соответствующего дохода.

Таким образом, ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не были оприходованы по бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности в виде автотранспортных средств на общую сумму 672 336,00 руб. (41 760 американских доллара*16,10 руб.).

На основании вышеизложенного, с приведением в заявлении ссылок на нормы права, которые по мнению налогового органа, были нарушены подконтрольным лицом, налоговая инспекция по городу Тирасполь обратилась с заявлением о привлечении ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5. статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

В то же время, с целью подтверждения правомерности выводов налогового органа о том, что на счетах бухгалтерского учета ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не были отражены поступления товарно-материальных ценностей на сумму 41 760 американских долларов в количестве 6 (шести) автотранспортных средства, а именно: TOYOTA PRIUS; VOLKSWAGEN JETTA; HYUNDAI PALISADE; TOYOTA PRIUS; LEXUS ES 300H; TOYOTA PRIUS, полагаем необходимым уточнить факты, которые изложены в вышеуказанном заявлении, в связи с чем, отмечаем следующее.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю при исследовании и анализе предоставленных ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» бухгалтерских и иных документов за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г., а именно: Оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерскому

счету 214,1; Карточки счета 611,2; Карточки счета 711,2; Оборотно-сальдовые ведомости на 31.12.2020 г. и на 31.05.2021 г.; Договоры купли-продажи автомобилей; Соглашения о взаимозачете встречных однородных требований; Уведомления об исполнении обязательства третьим лицом; Акты приема-передачи к договорам купли-продажи, письменного объяснения от 22.07.2021 г. № б/н бухгалтера Кокориной В.Г., а также Приложение, предоставленное Государственной налоговой службой Министерства финансов ПМР письмом от 15.07.2021 г. № 01-19/8782, выявлено следующее:

1) Поступающие на ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» транспортные средства приходятся на бухгалтерский счет 214,1 (товары).

2) Учет остатков товаров ведется суммовым методом.

3) При определении выручки и финансового результата, для целей налогообложения подконтрольной организацией в проверяемом периоде принят метод признания доходов по методу начисления. (**Метод начисления** - метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.)

4) Сопоставив Сведения, предоставленные Государственным таможенным комитетом ПМР об импорте и экспорте транспортных средств в ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г. с данными бухгалтерского учета, а именно отражение поступления транспортных средств по оборотно-сальдовой ведомости по бухгалтерскому счету 214,1 ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г., а также выбытие транспортных средств (реализации) за вышеуказанный период было установлено следующее:

- в период с 01.04.2020 г. по 30.06.2021 г. согласно Сведений ГТК ПМР в ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» поступили 178 транспортных средства, из которых 33 транспортных средства были оформлены как транспортные средства на Реэкспорт

(реэкспорт транспортных средств - вывоз из страны ранее ввезённых в неё автотранспортных средств для перепродажи в другие страны (Молдову). При этом оформлялся Договор на оказание услуг по оформлению реэкспорта транспортного средства).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 214.1 за период апрель 2020 г. – май 2021 г. ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» было оприходовано 139 транспортных средства, а должно было быть оприходовано 145 транспортных средства (178-33=145).

Исходя из вышеизложенного, ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не оприходовано 6 транспортных средства (**ТАБЛИЦА № 1, 2**);

- на основании данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовые ведомости по бухгалтерским счетам 214,1 за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г., финансовой отчетности за 2020 г.) и согласно, проведенного анализа Сведений, предоставленных Государственным таможенным комитетом ПМР, об импорте и экспорте транспортных средств

ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» за период апрель 2020 г. – июнь 2021 г. установлено, что на счетах бухгалтерского учета ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не было отражено поступление автотранспортных средств в количестве 6 (шести) штук на общую сумму 41 760 американских долларов, а именно:

07.04.2020 г.- **TOYOTA PRIUS**: VIN - JTDKN3DU4D1727229; 2013 г.в.; фактическая стоимость – 2 998 дол. США (48 267,80 руб.) - (№ ТД 100/170420/006069);

03.09.2020 г.- **VOLKSWAGEN JETTA**: VIN - 3VW2K7AJXEM408302; 2014 г.в.; фактическая стоимость – 1 548 дол. США (24 922,80 руб.) – (№ ТД 100/030920/014492);

17.11.2020 г.- **HYUNDAI PALISADE**: VIN - KMHR381ADLU159956; 2020 г.в.; фактическая стоимость – 25 700 дол. США (413 770,00 руб.) – (№ ТД 100/171120/019592);

29.03.2021 г. - **TOYOTA PRIUS**: VIN - JTDKN3DU9A0242053; 2010 г.в.; фактическая стоимость – 1 978 дол. США (31 845,80 руб.) – (№ ТД 700/290321/015716);

14.05.2021 г.- **LEXUS ES 300H**: VIN - JTHBW1GG4D2022768; 2013 г.в.; фактическая стоимость – 6 573 дол. США (105 825,30 руб.) – (№ ТД 700/140521/029176);

21.05.2021 г.- **TOYOTA PRIUS**: VIN - JTDKN3DU9C5387504; 2012 г.в.; фактическая стоимость – 2 963 дол. США (47 704,30 руб.) – (№ ТД 700/210521/031534).

Таким образом, ООО «АВТО ЭКСПЕРТ» не были оприходованы по бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности в виде автотранспортных средств в количестве 6 (шести) штук на общую сумму 672 336,00 руб. (41 760 американских доллара*16,10 руб.) (**ТАБЛИЦА № 3**).

Установленные обстоятельства позволяют Арбитражному суду признать верным квалификацию Налоговой инспекцией действия Общества по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, который предусматривает ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Протоколы по указанному административному правонарушению в силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР уполномочены составлять должностные лица Налоговой инспекции.

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.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК доказано наличие основания для составления Протокола в отношении Общества.

В связи с тем, что в силу пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 15.12 названного Кодекса, рассматривают судьи Арбитражного суда, Налоговая инспекция правомерно обратилась с соответствующим заявлением в Арбитражный суд.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Статья 27.1 названного Кодекса устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР. Так, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Таким образом, установив событие и состав вменяемого Обществу административного правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 названного Кодекса, и, следовательно, для удовлетворения требования Налоговой инспекции.

Срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Основания для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности отсутствуют.

В соответствии с указанной нормой кодифицированного Закона при малозначительности совершенного административного правонарушения суд, орган (должностное лицо), в компетенцию которого входит рассмотрение дел об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

В силу подпункта с) статьи 1.2 КоАП ПМР малозначительное административное правонарушение – действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Санкция пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное выше правонарушение в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в 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 заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» (местонахождение: г. Тирасполь, ул. Сакриера, д. 2/3; дата регистрации: 08 января 2020 года; регистрационный номер: 01-023-7021) 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 672 336 руб. ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;
- 75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» документа, свидетельствующего об уплате 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 данного судебного акта будет направлена судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

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

Судья

А. А. Шевченко