

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

«29» апреля 2022 года

Дело №227/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Назим» (далее – ООО «Назим, Общество») (г. Бендеры, ул. Котовского, д. 14, кв. 38) по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии представителя налоговой инспекции по г. Бендеры – М.Н. Лупу, действующей на основании доверенности № 01 от 10 января 2022 года,

в отсутствие ООО «Назим», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства, (заказное письмо с уведомлением №2/296 от 14 апреля 2022 года),

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Назим» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР в связи с тем, что на основании Приказов налоговой инспекции от 21 января 2022 года № 12 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 10 февраля 2022 года № 32 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Назим» за период март 2021 года – ноябрь 2021 года на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества. В соответствии с представленными ООО «Назим» к проверке документами, налоговой и финансовой отчетностью основным видом деятельности подконтрольного лица за проверяемый период была розничная торговля продовольственными товарами в магазине «Мерси», расположенном в г. Бендеры, ул. Советская, д. 83. В ходе проведения мероприятия по контролю установлен факт осуществления ООО «Назим» финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров и их дальнейшая продажа. Согласно регистрам бухгалтерского учета ООО «Назим» основными поставщиками организации в проверяемом периоде являлись: ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат», ОАО «Бендерский хлеб», ООО «Рилла», ЗАО «Бендерский мясокомбинат», ООО «Шериф». При сопоставлении данных, полученных от основных поставщиков ООО «Назим» и документов бухгалтерского учета ООО «Назим», в частности, главной книги за 2021 год (214 счет), а также предоставленных подконтрольным лицом к проверке товарных отчетов, расшифровок прихода товаров с разбивкой по поставщикам, расчетов скидок-наценок, расшифровки счета 521 о поступивших товарах в адрес ООО

«Назим» товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде с 01 марта 2021 года по 30 ноября 2021 года, выявлены расхождения, заключающиеся в том, что часть товарно-материальных ценностей, отгруженных вышеуказанными поставщиками в адрес ООО «Назим» не отражена на счетах бухгалтерского учета ООО «Назим». По данным основных поставщиков ООО «Назим», таких как ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат», ОАО «Бендерский хлеб», ООО «Рилла», ЗАО «Бендерский мясокомбинат», в период с марта 2021 года по ноябрь 2021 года в адрес ООО «Назим» были отгружены товары на общую сумму 206 613,57 рублей. В соответствии с данными бухгалтерского учета ООО «Назим» на счетах бухгалтерского учета отражены товарно-материальные ценности, поступившие от ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат», ОАО «Бендерский хлеб», ООО «Рилла», ЗАО «Бендерский мясокомбинат» за тот же период в размере 161 847,04 рублей. Разница между отгруженными в адрес Общества товарно-материальными ценностями и фактически оприходованными на счетах бухгалтерского учета ООО «Назим» товарно-материальными ценностями, составила 44 766,53 рублей. Указала, что ООО «Назим», приобретая в период с марта 2021 года по ноябрь 2021 года товары у ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат», ОАО «Бендерский хлеб», ООО «Рилла», ЗАО «Бендерский мясокомбинат», надлежало оприходовать их по фактической себестоимости на сумму 206 613,57 рублей и принять их к бухгалтерскому учету организации и отразить в качестве актива на счете 214 «Товары». В связи с чем считала, что бухгалтерский учет ООО «Назим» не соответствует принципу достоверности, поскольку поступившие организацию товарно-материальные ценности не в полном объеме нашли своего отражения на счете бухгалтерского учёта 214 «Товары», чем ООО «Назим» нарушены нормоположения статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности». Также указали, что ООО «Назим» при поступлении от поставщиков товарно-материальных ценностей в сумме 44 766,53 рублей (разница между отгруженными в адрес ООО «Назим» товарно-материальными ценностями и фактически оприходованными), должно было оформить соответствующие первичные документы (приходные накладные, акты приема-передачи) и отразить факт поступления товарно-материальных ценностей в регистрах бухгалтерского учета. Каких-либо оформленных первичных документов, подтверждающих оприходование в бухгалтерском учете ООО «Назим» товарно-материальных ценностей на сумму 44 766,53 рублей в ходе внепланового мероприятия по контролю налоговым органом не установлено, дополнительно ООО «Назим» не предоставлено. Неотражение полных сведений по счету 214 «Товары», предназначенному для обобщения информации о наличии и движении товаров, числящихся на балансе организации, свидетельствует о том, что факты поступления в организацию ООО «Назим» товарно-материальных ценностей в нарушение статей 11 и 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» не были оформлены первичными учетными документами и не были отражены в регистрах бухгалтерского учета ООО «Назим» за период март - ноябрь 2021 год. При этом общая стоимость товаров, не отраженных в бухгалтерском учете ООО «Назим» составила 44 766,53 руб. (206 613,57-161 847,04). Данные обстоятельства свидетельствуют, по мнению налоговой инспекции, о совершении Обществом административного правонарушения по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, выразившегося в неоприходовании товарно-материальных ценностей. Ссылаясь на пункт 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закон ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», пункт 5 статьи 15.12, пункт а) статьи 22.1, пункт 3 статьи 23.1, статьи 30.11, 30.18 КоАП ПМР, пункт 1, подпункты а), б), к) пункта 2 статьи 91, статьи 92, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь юридическое лицо ООО «Назим» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, с зачислением 100 % суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк на р/с 2181000002220000 – для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР, код платежа 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 13 апреля 2022 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «Назим» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции данной нормы.

ООО «Назим» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела уведомлено надлежащим образом по месту регистрации Общества в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР, о чем в деле имеется уведомление №2/296 от 14 апреля 2022 года о вручении почтового отправления.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР.

Учитывая, что в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, заслушав объяснения представителя налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные ею доказательства, приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявленного требования ввиду следующего.

Как следует из сведений, имеющихся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц, ООО «Назим» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 07 мая 1996 года (регистрационный номер: 02-23-3165), свидетельство о регистрации № 0004286-АА.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении Общества на основании приказов налоговой инспекции от 21 января 2022 года № 12 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 10 февраля 2022 года № 32 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю за 2021 года на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Назим».

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Назим» за период с марта 2021 года по ноябрь 2021 года, налоговой инспекцией 11 марта 2022 года составлен акт № 023-0041-22, согласно которому при сопоставлении данных бухгалтерского учета ООО «Назим» о поступивших товарах в период с 01 марта 2021 года по 30 ноября 2021 года и данных, полученных от основных поставщиков Общества в части отгруженных (поставленных) в адрес ООО «Назим» товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде, выявлены расхождения – часть товарно-материальных ценностей, отгруженных вышеуказанными поставщиками в адрес Общества не отражена на счетах бухгалтерского учета ООО «Назим». Разница между отгруженными в адрес ООО «Назим» товарно-материальными ценностями и фактически оприходованными на счетах бухгалтерского учета ООО «Назим» товарно-материальными ценностями составила 44 766, 53 рубля. Товарно-материальные ценности в сумме 44 766, 53 рублей, отгруженные поставщиками в период с марта по ноябрь 2021 года в адрес ООО «Назим» не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета ООО «Назим» и, как следствие, не оприходованы по бухгалтерскому учету Общества. Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Назим» требований статей 3, 9, 11, 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Назим» протокола №03-154/2022 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» 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. При формировании финансовой отчетности организации должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов групп заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов и последствий.

В силу подпункта ф) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» любая сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать

влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств является фактом хозяйственной жизни.

Все хозяйственные операции, каждый факт хозяйственной жизни в силу пунктов 1, 3 статьи 11 названного Закона должен быть оформлен первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет, при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Пунктом 3 статьи 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» установлена обязанность организаций осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Исходя из требований статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации. Факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

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

Собранными материалами по делу установлено, что ООО «Назим» товарно-материальные ценности в сумме 44 766, 53 рублей, отгруженные поставщиками в период с марта по ноябрь 2021 года в адрес Общества не были отражены в регистрах бухгалтерского учета ООО «Назим» и не оприходованы по бухгалтерскому учету Общества.

Своими действиями ООО «Назим» нарушило требования статей 3, 9, 11, 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Факт совершения правонарушения и вина ООО «Назим», помимо признания представителем вины в совершении правонарушения, подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении №03-154/2022 от 06 апреля 2022 года, в котором изложено событие правонарушения;

- ответом ОАО «Бендерский хлеб» от 15 февраля 2022 года №01-10/70 с приложением реестров операций, согласно которым за период с марта по ноябрь 2021 года ОАО «Бендерский хлеб» поставило ООО «Назим» товаров на общую сумму 54 199,90 рублей;

- ответом ООО «Рилла» от 15 февраля 2022 года №24 с приложением реестра накладных на отгрузку товаров ООО «Назим» в период с марта по ноябрь 2021 года, согласно которым в данный период ООО «Рилла» отгрузило ООО «Назим» продукцию на сумму 22 323,50 рублей;

- ответом ЗАО «Бендерский мясокомбинат» от 17 февраля 2022 года №05-18/131 с приложением отчета об отгрузке ООО «Назим» товаров за период с марта по ноябрь 2021 года на сумму 77 433,24 рублей;

- ответом ЗАО «Тираспольский хлебокомбинат» от 14 февраля 2022 года №01-07/183 с приложением реестра накладных на отгрузку продукции ООО «Назим», согласно которому за период с марта по ноябрь 2021 года ООО «Назим» приобретало продукцию за наличный расчет, за данный период было отгружено товаров ООО «Назим» на сумму 52 656,93 рублей;

- копией страницы из главной книги ООО «Назим» за 2021 год;

- товарными отчетами (№3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 за 2021 год), расшифровками прихода товаров с разбивкой по поставщикам, расчетами скидок-наценок, расшифровки счета 521 о поступивших товарах в адрес ООО «Назим» товарно-материальных ценностей в проверяемом периоде с 01 марта 2021 года по 30 ноября 2021 года;

- актом внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Назим» №023-0041-22 от 11 марта 2022 года, согласно которому товарно-материальные ценности в сумме

44 766, 53 рублей, отгруженные поставщиками в период с марта по ноябрь 2021 года в адрес ООО «Назим» не нашли отражения в регистрах бухгалтерского учета ООО «Назим» и не оприходованы по бухгалтерскому учету Общества.

Согласно пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица 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.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

В ходе рассмотрения дела ООО «Назим» не представлено доказательств отсутствия у юридического лица возможности для принятия всех зависящих от него мер по соблюдению требований действующего законодательства.

Более того, суд полагает, что у Общества имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части отражения поступивших товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета, но им не предприняты меры по их соблюдению. 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 о бухгалтерском учете. Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактические товарно-материальные ценности. При этом бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации. Кроме того, все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учеными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Анализируя представленные доказательства в их совокупности, суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Назим» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, по признакам: «неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности», и, с учетом установленных обстоятельств, оснований для составления протокола.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики. 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, 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.

Учитывая положения пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, налоговая инспекция правомерно обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

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 применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности Арбитражным судом не установлены.

Согласно санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации влечет наложение на юридических лиц административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

Пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств, предусмотренных статьей 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание вины.

С учетом изложенного, а также исходя из санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, суд приходит к выводу, что ООО «Назим» подлежит привлечению к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 44 766,53 рублей.

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 ПМР «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР удовлетворить.

Привлечь ООО «Назим» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Котовского, д. 14, кв. 38; дата регистрации: 07 мая 1996 года; регистрационный номер: 02-023-3165; номер и серия свидетельства о регистрации: 0004286-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить ООО «Назим» наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 44 766,53 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР на р/с 2181000002220000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Назим» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Мотивированное решение составлено 11 мая 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь