

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 июля 2022 года

Дело № 369/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Агросоюз» (г. Рыбница, ул. Чернышевского, д.35а), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – Герб С. Ю. по доверенности № 1 от 10 января 2022 года, Иваницкой Т. Н. по доверенности № 44 от 4 июля 2022 года, Опришанской О. Н. по доверенности № 53 от 25 июля 2022 года,,

- общества с ограниченной ответственностью «Агросоюз» - Левченко А. Ю. по доверенности от 25 мая 2022 года, Челядник В. В. по доверенности от 25 мая 2022 года,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

У С Т А Н О В И Л:

Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Агросоюз» (далее – общество, ООО «Агросоюз») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 2 июня 2022 года, судебное заседание назначено на 4 июля 2022 года, впоследствии рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в соответствующих определениях суда.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 26 июля 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представители налоговой инспекции поддержали требования, изложенные в заявлении, просили привлечь ООО «Агросоюз» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12. КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей по бухгалтерскому учету на сумму 1 248 464, 62 рублей, исходя из следующего.

В соответствии с договором купли-продажи от 04.07.2014г №011-040714/КП, заключённым между ООО «Траст Лизинг», продавец, и ООО «Агросоюз», покупатель, были реализованы следующие транспортные средства:

- Седелный тягач DAF XF 95.380 - 2 ед.

- Седелный тягач DAF XF 95.430 - 1 ед.
- Полуприцеп самосвального типа, марки BENALU C34CN -1 ед.
- Полуприцеп самосвального типа, марки TRAILOR - 2 ед.
- Погрузчик Manitou Teleskoplader 924-4- 1 ед.

Стоимость имущества, согласно указанному договору, составила 84 004,94 ЕВРО, что в пересчете по официальному курсу ПРБ составило 1 248 464,62 руб.

Однако, согласно данным балансовых отчетов ООО «Агросоюз», предоставленных в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району с июля 2014г. по май 2017г., сальдо по счету 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» отсутствует.

Таким образом, ООО «Агросоюз» не оприходованы по бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности (вышеперечисленные транспортные средства) на общую сумму 1 248 464,62 руб.

Представители ООО «Агросоюз» возражали в отношении требования налоговой инспекции, представив письменные пояснения, суть которых сводится к следующему.

Налоговой орган при привлечении к административной ответственности исходил из нарушений положений Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», согласно которого организация должна отражать факты хозяйственной жизни.

Вместе с тем требования об обязательном отражении фактов хозяйственной жизни появились только 5 апреля 2016 года, то есть после совершенного в 2014 году события. На момент совершения действия действующая редакция Закона предусматривала требования об отражении хозяйственных операций, в связи с чем вышеуказанные требования налогового органа не основаны на нормах права, действовавших в период заключения сторонами договора купли-продажи №011-040714/КП от 04 июля 2014 года.

Аналогичная позиция высказана в отношении пункта 19 Методических рекомендаций по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 16 «Основные средства».

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Агросоюз» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) в размере 1 248 464,62 руб. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств и примененных норм материального и процессуального права.

Налоговой инспекцией во исполнение Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Агросоюз» на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 19.01.2022г. №5 (с учетом приказов первого заместителя Председателя Правительства ПМР – министра финансов ПМР от 04.02.2022г. №44, начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 22.03.2022г. №36) проведено плановое мероприятие по контролю, в ходе проведения которого были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые были зафиксированы в акте проверки от 04.05.2022г. №012-0007-22.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» организация обязана оценивать активы, обязательства и капитал по методам определения денежных сумм, согласно которым данные активы, обязательства и капитал признаются и фиксируются в бухгалтерском учете.

В соответствии с договором купли-продажи от 04.07.2014г №011-040714/КП, заключенным между ООО «Траст Лизинг», продавец, и ООО «Агросоюз», покупатель, были реализованы следующие транспортные средства:

- Седелный тягач DAF XF 95.380 - 2 ед.
- Седелный тягач DAF XF 95.430 - 1 ед.
- Полуприцеп самосвального типа, марки BENALU C34CN -1 ед.

- Полуприцеп самосвального типа, марки TRAILOR - 2 ед.

- Погрузчик Manitou Teleskoplader 924-4- 1 ед.

Стоимость реализованного имущества, согласно указанному договору, составила 84 004,94 ЕВРО (восемьдесят четыре тысячи четыре ЕВРО 94 евро цента) (п.2.1 договора).

В соответствии с п.3.1 договора купли-продажи №011-040714/КП 01.08.14г. был подписан Акт приема-передачи товара, при этом в соответствии с п.3.2. право собственности на «Товар» возникает у «Покупателя» с момента зачисления полной оплаты стоимости «Товара».

Стоимость переданного товара в пользование на момент передачи (01.08.2014г.) составляет 1 248 464,62руб. ПМР по официальному курсу евро Приднестровского Республиканского Банка на момент передачи (курс 14,8618руб ПМР).

Согласно п.19 Методических рекомендаций по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета №16 «Основные средства» одним из видов классификации основных средств, подлежащих учету, являются основные средства, арендованные или полученные в безвозмездное пользование, т.е. основные средства, находящиеся у организации во временном владении и пользовании в соответствии с договором на установленный в нем срок.

Согласно Приложения №1 к Приказу Министерства экономического развития ПМР от 19.10.2011г. №182 для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, принадлежащих на правах собственности, долгосрочно арендуемых или приобретаемых по лизингу, предназначен счет 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование».

Однако, согласно данным балансовых отчетов ООО «Агросоюз», предоставленных в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району с июля 2014г. по май 2017г., сальдо по счету 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» отсутствует.

Неотражение на счетах бухгалтерского учета общества товарно-материальных ценностей свидетельствует о нарушении пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11, пункта 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», определяющего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также устанавливающего требования, предъявляемые к составлению и предоставлению финансовой отчетности, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР.

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-074-22 от 26 мая 2022 года в отношении ООО «Агросоюз» по пункту 5 статьи 15.12. КоАП ПМР за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.

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

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

Суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано неоприходование ООО «Агросоюз» транспортных средств на сумму 1 248 464,62 рублей. Данное обстоятельство подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: подраздел «Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» акта проверки № 012-0007-22 от 4 мая 2022 года, пояснительной запиской по договору купли-продажи от 04.07.2014г №011-040714/КП, вышеуказанным договором, Актом приема-передачи товара, Балансовым отчетом о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, ведомостями учета долгосрочных материальных активов и их износ

(амортизация) за 2016 год и 2017 год, журналами-ордерами по счету 123 «Основные средства» за период январь 2015 года-декабрь 2015 года.

Арбитражный суд, проверив представленные документы, сопоставив их, оценив каждое в отдельности, а также их достаточность и взаимосвязь в совокупности, основываясь на положениях статьей 51, 52 АПК ПМР пришел к выводу о том, что налоговая инспекция представила достаточные доказательства, свидетельствующие о неоприходовании ООО «Агросоюз» товарно-материальных ценностей на сумму 1 248 464,62 рублей.

Подлежат отклонению доводы представителей общества, изложенные в письменных пояснениях от 26 июля 2022 года как не основанные на положениях действующего законодательства ПМР, противоречащие позиции, изложенной в письменных пояснениях от 8 июля 2022 года, согласно которой «принимая во внимание обстоятельства дела, а также отсутствие умысла на причинение государству или обществу материального вреда, вреда жизни и здоровью, прошу при установлении наличия признаков состава административного правонарушения», что свидетельствует о признании обществом вины во вменяемом административном правонарушении, представляющие собой фактически попытку применить в отношении доводов налоговой инспекции и представленных ею доказательств метод как непризнания, так и одновременно смягчения вины.

Судом доказательств, полученных с нарушением закона, не установлено, равно как и представителями общества не представлено. Оснований для непринятия представленных налоговой инспекцией доказательств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, у суда не имеется.

Довод о наличии оснований для прекращения производства по делу ввиду отсутствия события вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР, не доказан представителями общества, поскольку в его обоснование не приведены фактические обстоятельства дела, свидетельствующие об обратных выводах (в удовлетворении ходатайства о прекращении производства по делу отказано протокольным определением суда, вынесенным в соответствии с пунктом 3 статьи 128 АПК ПМР), равно как и довод о наличии основания для прекращения производства по делу по подпункту ж) статьи 24.5. КоАП ПМР за истечением срока давности привлечения ООО «Агросоюз» к административной ответственности, поскольку суд находит совершенное административное правонарушение соответствующим критериям длящегося административного правонарушения.

Представители общества, ссылаясь на указанные в пояснениях акты законодательства ПМР, не представили фактических обстоятельств с приложением соответствующих доказательств, свидетельствующих о наличии оснований для прекращения производства по делу по пунктам а), ж) статьи 24.5. КоАП ПМР.

Арбитражный суд, руководствуясь статьей 51 АПК ПМР, статьей 27.11 КоАП ПМР, оценив представленные налоговой инспекцией доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности пришел к выводу о том, что у общества имелась возможность для исполнения норм законодательства в части отражения поступивших ТМЦ на счетах бухгалтерского учета. Данный вывод судом сделан на основе системного анализа положений подпунктов г), ф) статьи 2, пункта 3 статьи 3, пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 9, пунктов 1 и 3 статьи 11, пунктов 1, 2 статьи 12, пункта 1 статьи 13 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактические ТМЦ. При этом бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации. Все хозяйственные операции, производимые ООО «Агросоюз», должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Принимая во внимание пункт 5 статьи 130-16 АПК ПМР в корреспонденции с пунктом 3 статьи 1.5. КоАП ПМР, согласно которым обязанность по данной категории дела

возлагается на государственный орган, при этом лицо, привлекаемое к административной ответственности не обязано доказывать свою невиновность, суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция доказала наличие в действиях ООО «Агросоюз» события правонарушения, выразившееся в неотражении на счетах бухгалтерского учета ТМЦ транспортных средств в сумме 1 248 464, 62 рублей, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР. Налоговой инспекции установлено на основании исследованных доказательств, а обществом не представлены доказательства, подтверждающие невозможность исполнения требований законодательства ПМР в части оприходования транспортных средств.

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

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 5 статьи 15.12. КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4. КоАП ПМР. Проверив процедуру составления протокола РНИ-ю № 02-074-22 от 26 мая 2022 года об административном правонарушении в отношении общества, суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

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

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

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

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

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

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

Р Е Ш И Л:

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

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Агросоюз» (место нахождения г. Рыбница, ул. Чернышевского, д. 35а, дата регистрации 5 августа 2010 года, регистрационный номер 06-023-3878) 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 1 248 464, 62 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% Республиканский бюджет:
р/с 2181000003330000 код 2070500
обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь
куб 00 к/с 2029000001
получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району
ф/к 0400008200

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

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.