

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 РЕШЕНИЕ

« 21 » июля 2022 года

Дело №410/22-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району (г.Слободзея, ул.Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Амфитрита» (г.Слободзея, ул.Садовая, 37) к административной ответственности, предусмотренной п.5 ст.15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя налогового органа Негура Е.В. (по доверенности), представителя Общества Барбулат В.А. (по доверенности),

установил: НИ по г.Слободзея и Слободзейскому району обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении ООО «Амфитрита» к административной ответственности, предусмотренной п.5 ст.15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

На основании п.5 ст.8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и приказа начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 14.03.2022 года № 41 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Амфитрита» проведено внеплановое мероприятие по контролю с целью проверки исполнения Обществом налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за 2021 год и январь-апрель 2022 года. В ходе мероприятия по контролю выявлен факт неоприходования товарно-материальных ценностей общей стоимостью 61 325,55 руб., о чем главным специалистом отдела налогового контроля Мироненко В.И. составлен протокол об административном нарушении от 06.06.2022 года № 02-6/62. В связи с изложенным просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п. 5 ст. 15.12 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики.

Общество в судебном заседании вину и факт нарушения признало, пояснив, что не согласно только с оценкой налоговым органом стоимости неоприходованных ТМЦ. В этой связи просило при определении меры административной ответственности учесть стоимость, определенную заключением о рыночной оценке.

Суд, рассмотрев заявление налоговой инспекции, доводы и возражения сторон, исследовав представленные доказательства, находит требования законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно п.2 ст.130-14 АПК ПМР производство по делам о привлечении к административной ответственности возбуждается на основании заявлений органов и должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законом составлять протоколы об административных правонарушениях, прокурора, уполномоченного в соответствии с

законом выносить постановление, и обратившихся с требованием о привлечении к административной ответственности указанных в пункте 1 настоящей статьи лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность.

Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности, предусмотренной п.5 ст.15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

В соответствии с п.3 ст.23.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, совершенных индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

Как установлено в судебном заседании, налоговым органом на основании п.5 ст.8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и приказа начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 14.03.2022 года № 41 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Амфитрита» проведено внеплановое мероприятие по контролю с целью проверки исполнения Обществом налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за 2021 год и январь-апрель 2022 года.

Из акта проверки следует, что в рамках внепланового мероприятия по контролю налоговым органом для выявления полноты оприходования товарно-материальных ценностей, в соответствии с пунктом 4 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Приказом Министерства финансов ПМР от 6 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», 04.04.2022 года произведено снятие остатков товарно-материальных ценностей в помещении, арендованном ООО «Амфитрита» для осуществления деятельности в области блокчейн-технологий, расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. Энгельса, 2/6.

По результатам проведенного обследования имущества 04/04/2022г сотрудниками налогового органа составлен акт обследования, приложениями к которому является сличительная ведомость №1. В ходе сличения фактического наличия ТМЦ с данными бухгалтерского учета по счетам 123 «Основные средства» и 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» выявлен факт неоприходования товарно-материальных ценностей общей стоимостью 61 325,55 руб.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности. При этом под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Из материалов дела - акта обследования и сличительной ведомости от 04.04.2022года, балансового отчета о финансовом положении на 31/12/2021г, примечания к финансовой отчетности на 31/12/2021г, оборотно - сальдовой ведомости за 2021 год и февраль 2022 года, субконто счета 913, перечня основных средств ООО Амфитрита» следует, что на счетах бухгалтерского учета Общества не отражены товарно-материальные ценности стоимостью 61325,55 рублей. Из протокола об административном правонарушении и данных в ходе судебного заседания объяснений следует, что Общество факт нарушения признает.

Возражения Общества относительно оценки налоговым органом стоимости неоприходованных ТМЦ судом отклоняются как необоснованные ввиду следующего.

Согласно пункту 38 Методических рекомендации по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 16 «Основные средства»

утвержденного Приказом Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики от 18 ноября 2021 года № 1171 следует, что к прочим поступлениям основных средств относятся: а) получение основных средств в счет возмещения убытков организации; б) оприходование излишков объектов основных средств, выявленных при инвентаризации; в) другие поступления. Стоимость объектов основных средств, выявленных при инвентаризации и (или) неучтенных по каким-либо причинам в бухгалтерском учете организации, отражаются в следующем порядке - дебет счета 123 в корреспонденции с кредитом счета 612. **Суммы излишков объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете, если на балансе имеется аналогичные основные средства**, иные поступления отражаются по справедливой (рыночной) стоимости.

При определении стоимости неоприходованных ТМЦ, как пояснила представитель налогового органа, за основу взята стоимость аналогичных основных средств, находящихся на балансе Общества. Данный довод находит подтверждение в сличительной ведомости №1 по результатам обследования от 04/04/2022г, подписанной руководителем Общества 06/04/2022г без замечаний.

Напротив, представляется необоснованным довод Общества о необходимости применения рыночной стоимости при оценке неоприходованных ТМЦ, поскольку вышеприведенные положения стандарта бухгалтерского учета допускают возможность применения рыночной стоимости лишь при отсутствии их оценки в бухгалтерском учете организации, т.е. отсутствии у организации аналогичных основных средств.

Более того, представленное заключение судом оценивается критически ввиду следующего. Во-первых, как следует из данного заключения (п.13), объектом оценки является оборудование вычислительное, в количестве 39 единиц, в то время как при обследовании налоговым органом выявлено 58 единиц неоприходованных ТМЦ. Во-вторых, при оценке использовался акт обследования технического обследования состояния, подготовленный Погребан И.И. Вместе с тем, сам акт к заключению не приложен, что лишает возможности проверить достоверность содержащихся сведений в таблице с описанием (п.13 заключения). В третьих, как указано в заключении («источники данных») оценщик исходил из данных, отраженных в акте технического состояние оборудования на 13/06/2022г. Обследование налоговым органом производилось 04/04/2022г. То есть, в течении более двух месяце неоприходованное оборудование находилось под контролем и в доступности для Общества, что не исключает возможности воздействия на него с целью уменьшения его стоимости и, как следствие, уменьшения размера ответственности.

Также при оценке представленного заключения, судом принимается во внимание и то обстоятельство, что ни в момент получения экземпляра акта проверки, ни в отведенное на представление возражений после получения акта проверки Обществом таковые налоговому органу относительно стоимости оборудования не заявлялось, а за получением заключения о рыночной оценке Общество обратилось после составления протокола об административном правонарушении.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. 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. Обществом в ходе судебного заседания не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии вины в совершенном правонарушении.

При таких обстоятельствах суд находит доказанным налоговой инспекцией состав и событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена

пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Протокол об административном нарушении от 06.06.2022 года № 02-6/62 составлен главным специалистом отдела налогового контроля Мироненко В.И.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 5 статьи 15.12 КоАП установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП.

Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав индивидуального предпринимателя, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

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

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП и освобождения общества от административной ответственности не установлено.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность (ст. 4.2 КоАП) и обстоятельства, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП), не установлено.

Санкция пункта 5 статьи 15.12 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей. С учетом установленных обстоятельств, суд полагает обоснованным назначить Обществу административное наказание в виде штрафа в размере стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 61325,55 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113- 116, 130-17, АПК ПМР, п. 5 ст. 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Амфитрита» (место нахождения: г.Слободзея, ул.Садовая, д.37; дата регистрации: 17/03/2014 года; регистрационный номер 01-023-6179) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 61325,55 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

- 100% в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко