

исх. № \_\_\_\_\_

от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года



**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](http://www.arbitr.gospmr.org)

---

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
Р Е Ш Е Н И Е**

« 11 » августа 2022 г.

Дело № 424/22-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «МЕДИКФАРМ» (г. Дубоссары, ул. Ленина, 93, к.52), при участии представителя государственного органа – Подлесной О.В. по доверенности от 11 января 2022 года № 1,

в отсутствие ООО «МЕДИКФАРМ», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания;

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну (далее - налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «МЕДИКФАРМ» (далее – ООО «МЕДИКФАРМ», общество) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Определением Арбитражного суда от 22 июня 2022 года данное заявление принято к производству. Определением Арбитражного суда от 1 августа 2022 года была назначена дата судебного заседания после возобновления производства по делу.

В состоявшемся 11 августа 2022 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «МЕДИКФАРМ». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 1/875 от 22 июня 2022 года, подтверждающее получение им копии определения суда о принятии заявления к производству. Также 21 июля 2022 года в Арбитражный суд поступило ходатайство ООО «МЕДИКФАРМ» о рассмотрении дела в отсутствие представителей общества. Учитывая указанные обстоятельства, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «МЕДИКФАРМ».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 11 августа 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 17 августа 2022 года.

**Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией по г.Дубоссары и Дубоссарскому району проведено совместное плановое мероприятие по контролю ООО «МЕДИКФАРМ» за период с 01.10.2015г. по 28.02.2022г. (акт №012-0014-22 от 23.05.2022 года).

ООО «МЕДИКФАРМ» совершено административное правонарушение, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в ООО «МЕДИКФАРМ».

В ходе планового мероприятия по контролю установлено, физическое лицо Панаинте Р.Е., собственник имущества, передал во временное владение и безвозмездное пользование ООО «МЕДИКФАРМ» свое имущество - основное строение лит. Ж, на плане строения общей площадью 94,6 кв. м , с пристройкой лит.ж, площадью 14,6 кв.м и основное строение лит. З, площадью 84,9 кв.м, расположенное по адресу: г.Дубоссары, ул. Фрунзе,46 Б. (договора аренды №04/08/14 от 04.08.2014 г., №04/07/15 от 04.07.2015г., №04/06/16 от 04.06.2016г., №04/05/17 от 04.05.2017г., №04/04/18 от 04.04.2018г., №04/03/19 от 04.03.2019 г., №04/02/20 от 04.02.2020 г., №04/01/21 от 04.01.2021г.. и акты приема-передачи к каждому договору).

Согласно п.1 ст.11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» «все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет».

В нарушение пункта 3 статьи 9 пункта 1 статьи 12, пункта 1 статьи 13 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» ООО «МЕДИКФАРМ» полученные в безвозмездное пользование материальные активы в сумме 25 872,00 руб. не приняты к учету и не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На основании вышеизложенного ООО «МЕДИКФАРМ» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

ООО «МЕДИКФАРМ» правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось.

До даты судебного заседания в Арбитражный суд поступило ходатайство общества о рассмотрении дела в отсутствие представителей ООО «МЕДИКФАРМ», в котором указано, что общество не согласно с выявленным нарушением.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции, исследовав документы, имеющиеся в деле, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

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

Объективную сторону вменяемого организации правонарушения характеризуют следующие установленные Арбитражным судом обстоятельства.

В отношении ООО «МЕДИКФАРМ» на основании приказа налоговой инспекции от 1 марта 2022 года №29, копия которого приобщена к материалам дела, проведено плановое мероприятие по контролю.

Результаты планового мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте от 23 мая 2022 года № 012-0014-22. Копия данного акта представлена налоговой инспекцией в материалы дела.

В названном акте отражено, что в ходе планового мероприятия по контролю установлено, физическое лицо Панаинте Р.Е. передал во временное владение и безвозмездное пользование ООО «МЕДИКФАРМ» недвижимое имущество на основании договора аренды №04/08/14 от 04.08.2014 г., №04/07/15 от 04.07.2015г., №04/06/16 от 04.06.2016г., №04/05/17 от 04.05.2017г., №04/04/18 от 04.04.2018г., №04/03/19 от 04.03.2019 г., №04/02/20 от 04.02.2020 г., №04/01/21 от 04.01.2021г.

Данные обстоятельства подтверждаются Актом от 23 мая 2022 года № 012-0014-22, копиями перечисленных договоров и актом приема передачи помещения и имущества во временное владение и пользование от 3 декабря 2021 года, договором купли-продажи № 1 от 20 апреля 2006 года, актом приема передачи № 1 от 20 апреля 2006 года, свидетельством о государственной регистрации права от 22 мая 2006 года.

Тем самым на основании перечисленных доказательств налоговая инспекция пришла к выводу о приобретении ООО «МЕДИКФАРМ» прав владения и пользования недвижимым имуществом, расположенным по адресу: г.Дубоссары, ул. Фрунзе,46 Б.

Арбитражный суд признает обоснованным ссылку налоговой инспекции на положения пункт 1 статьи 11 и пункт 1 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» как на обоснование необходимости отражать в бухгалтерском учете операции по приобретению во временное владение и пользование недвижимого имущества.

При этом согласно Стандарту бухгалтерского учета №38 «Нематериальные активы», утвержденному Приказом Министерства экономики ПМР от 21 декабря 2005 года № 744, нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке принятой в договоре (пункт 36 стандарта).

Указанные нормы права устанавливают обязанность организации отражать в бухгалтерском учете операции по приобретению во временное владение и пользование недвижимого имущества на забалансовом счете 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование».

Представленные в материалы дела копии балансовых отчетов о финансовом положении ООО «МЕДИКФАРМ» по состоянию на 31 декабря 2016 года- 2021 года свидетельствуют об отсутствии сведений об отражении на забалансовом счете 913 материальных активов в виде недвижимого имущества, приобретенного во временное владение и пользование.

На основании изложенного Арбитражный суд считает установленным факт нарушения ООО «МЕДИКФАРМ» законодательства о бухгалтерском учете, выразившегося в неоприходовании товарно-материальных ценностей по счету бухгалтерского учета 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» недвижимого имущества - строения лит. Ж, на плане строения общей площадью 94,6 кв. м, с пристройкой лит.ж, площадью 14,6 кв.м и основное строение лит. З, площадью 84,9 кв.м, расположенное по адресу: г.Дубоссары, ул. Фрунзе,46 Б., стоимостью 25 872,00 рублей, указанном в договоре купли-продажи № 1 от 20 апреля 2006 года.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с п. 1 ст.1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 ст. 2.1 КоАП ПМР. Согласно

названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Доказательств наличия объективных препятствий для надлежащего исполнения обществом возложенной на него обязанности, а также доказательств совершения обществом действий, направленных на надлежащее исполнение требования действующего законодательства, материалы дела не содержат, в связи с чем, Арбитражный суд признает подтвержденной вину общества в совершении вмененного ему правонарушения.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «МЕДИКФАРМ» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола № 17 от 14 июня 2022 года по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие и смягчающие административную ответственность, установлены статьями 4.2 и 4.3 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

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

Материалами дела подтверждается, что действия организации привели к неоприходованию товарно-материальных ценностей на сумму 25 872,00 рублей.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «МЕДИКФАРМ» в виде административного штрафа в размере 25 872,00 рублей, что составляет 1 (один) размер стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

Таким образом, заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «МЕДИКФАРМ» к административной ответственности в пределах санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР подлежит удовлетворению.

Доводам, изложенным в ходатайстве ООО «МЕДИКФАРМ» о рассмотрении дела в отсутствие Арбитражный суд не дает оценки, так как таковые касаются личности директора общества, что не может учитываться при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности юридического лица.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 4.1, пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому р-ну удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «МЕДИКФАРМ» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 25 872,00 рублей.

**Штраф подлежит уплате в Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г.Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855;**

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного судебного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания судебного штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**И.П. Григоращенко**