

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

«21» сентября 2022 года

Дело №621/22-05

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 «Рилла» (далее – ООО «Рилла», Общество) (г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, д. 7 «г») по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии представителя налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР, действующей на основании доверенности №24 от 06 апреля 2022 года, Шевченко И.В.,

в отсутствие ООО «Рилла», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (уведомление о вручении почтового отправления №1/140 от 06 сентября 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 «Рилла» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по основаниям, что в отношении ООО «Рилла» налоговой инспекцией проводилось плановое мероприятие по контролю, предметом которого являлись проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Рилла», а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества. В ходе мероприятия по контролю установлено, что юридическим лицом – ООО «Рилла» совершено административное правонарушение, выразившееся в не отражении на счетах бухгалтерского учёта ООО «Рилла» поступивших товарно-материальных ценностей. Указала, что в период проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Рилла» при обследовании (осмотре) объектов, используемых ООО «Рилла», были сняты остатки товарно-материальных ценностей. При сверке фактического наличия снятых остатков товарно-материальных ценностей, находящихся в производственных, складских и торговых объектах с данными бухгалтерского учёта, предоставленными к проверке, были выявлены излишки товара и готовой продукции, не числящиеся на счетах бухгалтерского учета ООО «Рилла». Общая сумма неоприходованных (неотражённых) на счетах бухгалтерского учёта ООО «Рилла» товарно-материальных ценностей, поступивших и находящихся на момент обследований (осмотров) в производственных, складских и торговых объектах составила 3905 рублей 98 копеек. 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, в связи с чем был составлен протокол об административном правонарушении №03-439/2022. 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 «Рилла» 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 06 сентября 2022 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 21 сентября 2022 года.

Представитель налоговой инспекции в судебном заседании поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении. Просила привлечь ООО «Рилла» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа согласно санкции данной нормы.

ООО «Рилла» 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 о вручении почтового отправления №1/140 от 06 сентября 2022 года.

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 «Рилла» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 21 ноября 2000 года (регистрационный номер: 02-023-2782), свидетельство о регистрации № 0013152-АА.

В соответствии с подпунктом «а» пункта 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Рилла» на основании приказов налоговой инспекции № 87 от 18 апреля 2022 года «О проведении планового мероприятия по контролю», № 123 от 19 мая 2022 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю за период со 02 октября 2017 года по 31 марта 2022 года на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Рилла», а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Рилла» за период с 02 октября 2017 года по 31 марта 2022 года, налоговой инспекцией 04 августа 2022 года составлен акт № 013-0172-22, согласно которому при сверке фактического наличия снятых остатков товарно-материальных ценностей находящихся в производственных, складских и торговых объектах с данными бухгалтерского учёта, предоставленными к проверке, были выявлены следующие излишки товара и готовой продукции, не числящиеся на счетах бухгалтерского учета ООО «Рилла»:

- в киоске №53, расположенном по адресу: г. Бендеры, ул. Советская, 29 (территория МУП «Бендерырынокторг»), на общую сумму 119 рублей 60 копеек, а именно плотва вяленая 2 сорт в количестве 1,04 кг по цене 115 рублей на сумму 119 рублей 60 копеек;

- в складе-холодильнике, расположенном по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка,

ул.Первомайская, 7 «г», на общую сумму 950 рублей 78 копеек, а именно: хребты лосося мор. в количестве 33,97 кг по цене 16 рублей 97 копеек на сумму 576 рублей 33 копейки, хребты лосося с/м в количестве 7,11 кг по цене 19 рублей 53 копейки на сумму 138 рубля 83 копейки, хек морож. 200-400 в количестве 6,75 кг по цене 34 рубля 88 копеек на сумму 235 рублей 47 копеек;

- в складе готовой продукции, расположенном по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул.Первомайская, 7 «г», на общую сумму 2 835 рублей 60 копеек, а именно: вимба вял. в количестве 2,278 кг по цене 57 рублей 73 копейки на сумму 130 рублей 35 копеек, килька фирм. 1/8 в количестве 8 кг по цене 16 рублей 06 копеек на сумму 125 рублей 48 копеек; куски лосося кр. в количестве 4,1 кг по цене 98 рублей 33 копейки на сумму 405 рублей 86 копеек, лещ вял. цел. в количестве 9,297 кг по цене 52 рубля 57 копеек на сумму 488 рублей 51 копейка, окунь вял. с гол. в количестве 3,24 кг по цене 49 рублей 36 копеек на сумму 159 рублей 89 копеек, плотва вял. в количестве 3,538 кг по цене 72 рубля 40 копеек на сумму 256 рублей 43 копейки, скумбрия г/к в количестве 1,191 кг по цене 49 рублей 05 копеек на сумму 58 рублей 54 копейки, скумбрия с/п б/г в количестве 7,825 кг по цене 49 рублей 50 копеек на сумму 387 рублей 15 копеек, скумбрия х/к в количестве 11,898 кг по цене 51 рубль 52 копейки на сумму 612 рублей 62 копейки, хек г/к в количестве 0,261 кг по цене 40 рублей 51 копейка на сумму 11 рублей 15 копеек, хребты лосося х/к в количестве 4,991 кг по цене 25 рублей 71 копейка на сумму 127 рублей 80 копеек, килька х/к в количестве 2,92 кг по цене 23 рубля 22 копейки на сумму 68 рублей 27 копеек. Общая сумма неоприходованных (неотраженных) на счетах бухгалтерского учёта ООО «Рилла» товарно-материальных ценностей, поступивших и находящихся на момент обследований (осмотров) 14 июля 2022 года в производственных, складских и торговых объектах составила 3 905 рублей 98 копеек. Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Рилла» требований статей 3, 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Рилла» протокола № 03-439/2022 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 «Рилла» не отразила на счетах бухгалтерского учёта (счет 214 «Товары», счет 213 «Продукция») поступившие и находящиеся на момент обследований (осмотров) 14 июля 2022 года в производственных, складских и торговых объектах ООО «Рилла», вышеуказанные товарно-материальные ценности общей стоимостью 3 905 рублей 98 копеек, что свидетельствует о неоприходовании по бухгалтерскому учету ООО «Рилла» товарно-материальных ценностей.

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

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

- протоколом об административном правонарушении № 03-439/2022 от 22 августа 2022 года, в котором изложено событие правонарушения;

- актом планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Рилла» № 013-0172-22 от 04 августа 2022 года, согласно которому товарно-материальные ценности в сумме 3 905 рублей 98 копеек не оприходованы по бухгалтерскому учету Общества;

- актом обследования №5 от 14 июля 2022 года киоска №53, расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Советская, 29, согласно которому выявлены излишки товара и готовой продукции, не числящиеся на счетах бухгалтерского учета ООО «Рилла» на общую сумму 119 рублей 60 копеек;

- актом обследования №2 от 14 июля 2022 года склада-холодильника, расположенного по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул.Первомайская, 7 «г», согласно которому выявлены излишки товара и готовой продукции, не числящиеся на счетах бухгалтерского учета ООО «Рилла» на общую сумму 950 рублей 78 копеек;

- актом обследования №1 от 14 июля 2022 года складе готовой продукции, расположенном по адресу: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул.Первомайская, 7 «г», согласно которому выявлены излишки товара и готовой продукции, не числящиеся на счетах бухгалтерского учета ООО «Рилла» на общую сумму 2 835 рублей 60 копеек.

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 «Рилла» 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 «Рилла» 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 «Рилла» подлежит привлечению к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 3 905 рублей 98 копеек.

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 ПМР, 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 «Рилла» (место нахождения: г. Бендеры, с. Протягайловка, ул. Первомайская, д. 7 «г»); дата регистрации: 21 ноября 2000 года; регистрационный номер: 02-023-2782; номер и серия свидетельства о регистрации: 0013152-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить ООО «Рилла» наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 3 905 рублей 98 копеек.

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 «Рилла» 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 23 сентября 2022 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь