

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

« 6 » октября _____ 20 22 г.

Дело № 664/22-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, д.146) о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «РомВлад» (Григориопольский район, с. Гыртоп, ул. Молодежная, д. 8), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району – М.А. Филипенко от 06.10.2022 года № 1-30/3489,

- общества с ограниченной ответственностью «РомВлад» - директора А.И. Никифорова, Л.С. Лунева по доверенности от 30 сентября 2022 года № 1,

разъяснив участвующим в деле лицам права и обязанности, предусмотренные статьей 25 АПК ПМР,

У С Т А Н О В И Л:

заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «РомВлад» (далее – общество, ООО «РомВлад») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 22 сентября 2022 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 6 октября 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представитель налоговой инспекции поддержала требования, изложенные в заявлении, просила привлечь ООО «РомВлад» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета на сумму 23 714,67 рублей.

Представитель ООО «РомВлад» в возражениях указал, что заявление налоговой инспекции не соответствует законодательству. Вещь, переданная в безвозмездное пользование обществу с учетом положений статей 235, 711 Гражданского кодекса ПМР во взаимосвязи с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» не подлежит отражению по счету № 913.

Журнал-ордер, исходя из Приложения № 2 к Приказу Министерства экономики ПМР № 761 от 28 декабря 2005 года «Об утверждении унифицированных форм первичной

учетной документации и перечня регистров бухгалтерского учета» и изменениями к нему, в перечне регистров бухгалтерского учета отсутствует. Просит отказать в удовлетворении заявления

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для отказа налоговой инспекции в привлечении ООО «РомВлад» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей в размере 23 714,67 рублей ввиду следующего.

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.

Налоговой инспекцией в соответствии с Законом ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «РомВлад» проведено плановое мероприятие по контролю, оформленное Приказом № 130 от 15 июля 2022 года, результаты которого отражены в акте проверки № 012-0147-22 от 1 сентября 2022 года.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что между ООО «РомВлад» и физическим лицом Ю.К. Ивановым заключен договор безвозмездного пользования нежилым помещением, расположенным по адресу Григориопольский район, с. Гыртоп, владение № 2, площадью 297,2 кв.м для хранения зерна. Помещение принадлежит Ю.К. Иванову на праве собственности (свидетельство о государственной регистрации права серии АН № 0363400 от 10.12.2014 года). Также налоговой инспекцией отражено в акте, что указанное строение, в соответствии с договором дарения недвижимого имущества от 26.04.2013 года (зарегистрировано в ООО «БТИ «Центральное» 01.03.2013 г. № 316) в пользу Ю. К. Иванова, оценивается на сумму 26 864,00 рублей. Договор безвозмездного пользования заключен на 9 месяцев с 01.07.2019 года по 31.03.2020 года. Факт передачи помещения в безвозмездное пользование подтверждается Приложениями № 1 от 01.07.2019 года, № 2 от 01.04.2020 года.

Налоговая инспекция установила, что данный факт хозяйственной жизни не был отражен обществом в документах бухгалтерской и финансовой отчетности на забалансовом счете 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» в сумме 23 714,67 рублей (с учетом амортизации согласно Приложения к Приказу Министерства финансов ПМР от 6 мая 2009 года № 115 «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства ПМР») в соответствии с Планом счетов, утвержденным Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19.10.2011 г. № 182 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета».

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении серии № 512-281-22 от 12 сентября 2022 года в отношении ООО «РомВлад» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.

Согласно подпункту «а» статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности активы - принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), находящиеся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организации, в том числе вещные права организации в отношении других лиц.

Материальные активы – это основные средства, которые предназначены для использования в производстве или поставке продукции, товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам, или для использования в административных целях, предполагается использовать в течение более чем одного периода (года) (пункт 10 Приказа Министерства экономического развития ПМР от 2 июля 2009 года № 175 «Об утверждении стандарта бухгалтерского учета № 16 "Основные средства"»).

Основные средства, полученные в безвозмездное пользование, находящиеся у организации во временном владении и пользовании в соответствии с договором на установленный в нем срок отражаются на забалансовом счете 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» (далее – 913), установленного Планом счетов. При этом начисление амортизации по ним у арендатора (ссудополучателя) не производится (пункт 19 Приложения к Приказу Министерства экономического развития ПМР от 18 ноября 2021 года № 1171 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 16 «Основные средства»). Рекомендованные бухгалтерские проводки по учету имущественного найма и операционной аренды у нанимателя отражены в Приложении № 24 Приложение № 1к Методическим рекомендациям по применению в хозяйственной деятельности организаций Стандарта бухгалтерского учета № 16 «Основные средства».

Суд соглашается с позицией налоговой инспекции, что неотражение на счетах бухгалтерского учета обществом имущества, полученного в безвозмездное пользование, 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. 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.

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано незаконность неотражения на забалансовом счете ООО «РомВлад» помещения, полученного во временное безвозмездное пользование, что образует событие административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. Данное обстоятельство подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: договором № 1 от 01.07.2019 г, актом приема передачи от 01.04.2020 года, договором № 1 от 01.07.2020 года, актом приема-передачи от 01.07.2020 года, объяснением директора ООО «РомВлад».

В связи с данным выводом подлежит отклонению довод представителя общества, основанные на статьях 235, 711 Гражданского кодекса ПМР во взаимосвязи с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» о том, что имущество, полученное в безвозмездное пользование не подлежит отражению на забалансовом счете 193 Плана счетов. Также подлежит отклонению довод заявителя, основанный на положениях Приказа Министерства экономики ПМР № 761 от 28 декабря 2005 года «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации» и «перечня регистров бухгалтерского учета», поскольку таковой утратил силу, согласно пункту 5 Приказа Министерства финансов ПМР от 2 декабря 2008 г. № «Об утверждении Альбома унифицированных форм первичной учетной документации и перечня регистров бухгалтерского учета».

Вместе с тем, отказывая налоговой инспекции в удовлетворении заявления о привлечении общества к административной ответственности, суд исходит из того, что налоговой инспекцией не доказан состав административного правонарушения.

Санкцией пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР является наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

В силу подпункта в) пункта 1 статьи 3.5 КоАП ПМР административный штраф является денежным взысканием и может выражаться в величине, кратной стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей;

Согласно примечанию приведенной нормы при наложении административного взыскания в виде административного штрафа, выражающегося в величине, кратной стоимости товаров под стоимостью таких товаров понимается их рыночная стоимость на момент окончания административного правонарушения, а при делящемся административном правонарушении – на момент обнаружения административного правонарушения.

В силу статьи 3.14 КоАП ПМР взыскание стоимости товаров, являющихся предметами административных правонарушений, состоит в принудительном изъятии денежной суммы, составляющей свободную (рыночную) цену таких товаров на день окончания административного правонарушения или обнаружения делящегося административного правонарушения.

Следовательно, налоговой инспекции надлежит доказать совокупность обстоятельств: рыночную стоимость имущества (1) на день окончания административного правонарушения или обнаружения делящегося административного правонарушения (2).

Из материалов дела следует, что Ю.К. Иванову (сын) помещение, расположенное по адресу Григориопольский район, с. Гыртоп, владение № 2, площадью 297,2 кв.м, подарено 26.04.2013 года К.Р. Ивановым (отец) по договору дарения, в котором даритель и одаряемый оценили имущество в размере 26 864,00 рублей.

Каких-либо доказательств того, что ООО «РомВлад» и Ю.К. Иванов согласовали между собой стоимость имущества, переданного в безвозмездное пользование, налоговой инспекцией не представлено. Исчисленная налоговой инспекцией сумма 23 714,67 рублей с учетом амортизации согласно Приложению к Приказу Министерства финансов ПМР от 6 мая 2009 года № 115 «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства ПМР» произведена по состоянию на 31 июля 2019 года.

При таких обстоятельствах суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция не доказала рыночную стоимость неоприходованного имущества на день окончания административного правонарушения или обнаружения делящегося административного правонарушения.

Субъектом данного правонарушения является ООО «РомВлад», объектом данного правонарушения является имущество, используемое обществом по договору безвозмездного пользования, субъективную сторону данного правонарушения характеризует умысел. Объективная сторона вменяемого правонарушения состоит в нарушении субъектом порядка ведения бухгалтерского учета, выразившееся в неотражении по забалансовому счету 913 имущества в денежном эквиваленте.

Отсутствие такого квалифицирующего признака как «размер стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей» свидетельствует об отсутствии объективной стороны административного правонарушения.

Принимая во внимание приведенный вывод, суд приходит к выводу о наличии обстоятельств, установленных подпунктом б) статьи 24.5 КоАП ПМР, свидетельствующих о прекращении производства по делу. При таких обстоятельствах суд принимает решение об отказе в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности (пункт 2 статьи 130-17 АПМ ПМР) и прекращении производства по делу (статья 24.5 КоАП ПМР).

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пунктом б) статьи 24.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. В удовлетворении заявления Налоговой инспекции по Григориопольскому району и г. Григориополь о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «РомВлад» - отказать.

2. Производство по делу о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «РомВлад»-прекратить.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в Кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш