

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

« 8 » ноября 2022 г.

Дело № 738/22-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Свит Айс» (г. Тирасполь, ул. Луначарского, д.24), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – С.А. Дарадур по доверенности от 30 сентября 2022 года, М.С. Панчук по доверенности от 25 июля 2022 года,
- общества с ограниченной ответственностью «Свит Айс» - С.М. Дынул по доверенности от 3 ноября 2022 года,

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. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Свит Айс» (далее – общество, ООО «Свит Айс») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 18 октября 2022 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 8 ноября 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 «Свит Айс» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета на сумму 28 700,00 рублей, не принятых к учету и не отраженных на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Представитель ООО «Свит Айс» воспользовавшись правом предоставления отзыва по существу требований пояснил следующее. С учетом признания обществом вины, устранения допущенного нарушения, являющиеся смягчающимися обстоятельствами, тяжелого материального положения, отсутствия вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений, и не приведшее к нарушениям каких-либо прав общества и государства в целом, ООО «Свит Айс» просит Арбитражный суд, освободить общество от административной

ответственности, предусмотренной п. 5 ст. 15.12. КоАП ПМР и ограничиться устным замечанием.

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 «Свит Айс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) в размере 28 700,00 рублей. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств и примененных норм материального и процессуального права.

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 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 «Свит Айс» проведено плановое мероприятие по контролю, оформленное Приказом № 383 от 6 июля 2022 года с учетом продления приказом № 449 от 9 августа 2022 года, результаты которого отражены в акте проверки № 014-0406-22 от 23 сентября 2022 года.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Свит Айс» использует арендованное имущество (офисная мебель и компьютер в комплекте) в соответствии с договором аренды мебели от 30.09.2021 г., заключенным с Чередниченко Еленой Витальевной (Арендодатель). Предметом данного договора является предоставление за плату во временное владение и пользование комплекта мебели общей стоимостью 22 500,00 руб., и компьютер в комплекте на сумму 6 200,00 руб., состоящего из 9 (девяти) единиц, итого ТМЦ на общую сумму 28 700,00 рублей.

Налоговой инспекцией установлено, что указанные ТМЦ обществом не были отражены на счетах бухгалтерского учета на забалансовом счете 913 «долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» 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».

Неотражение на счетах бухгалтерского учета общества ТМЦ 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.

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении серии № 04-172/2022 от 11 октября 2022 года в отношении ООО «Свит Айс» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, что подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: актом проверки № 014-0416-22 от 23 сентября 2022 года, договором аренды от 30 сентября 2021 года, оборотно-сальдовыми ведомостями, балансовым отчетом о финансовом на 31 декабря 2021 год, балансовым отчетом на 30 июня 2022 года, Актом документирования информации от 1 сентября 2022 года, объяснением директора ООО

«Свит Айс» в протоколе об административном правонарушении № 04-172/2022 от 11 октября 2022 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 «Свит Айс» товарно-материальных ценностей на сумму 28 700,00 рублей.

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 принятых в безвозмездное пользование ТМЦ на счетах бухгалтерского учета. 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, части второй пункта 1 статьи 14 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактически 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 «Свит Айс», должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

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 № 04-172/2022 от 11 октября 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.

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.

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.

В силу пункта 1 статьи 3.1 КоАП ПМР целью административного наказания является восстановление социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка. Одной из задач законодательства об административных правонарушениях является охрана установленного правопорядка, вместе с тем наказание должно быть справедливым, соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий (статья 1.3 в корреспонденции со статьей 1.6 КоАП ПМР).

Суд, оценив конкретные обстоятельства его совершения, пришел к выводу о том, действия общества содержат событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, но с учетом

характера правонарушения суд приходит к выводу об отсутствии вреда и тяжести наступивших последствий, а также что отсутствует существенная угроза общественным интересам.

В соответствии со статьей 1.6 КоАП ПМР наказание за совершение административного правонарушения должно быть справедливым, то есть соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий, обстоятельствам совершения правонарушения, в том числе обстоятельствам, смягчающим и отягчающим административную ответственность, личности виновного лица, его имущественного и финансового положения.

Пунктом 3 статьи 4.1. КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств судом не установлено.

Арбитражный суд, принимая во внимание положения подпунктов а), б), г) пункта 1, пункта 2 статьи 4.2 КоАП ПМР, констатирует наличие совокупности обстоятельств, смягчающих административную ответственность, а именно: общество прекратило административное правонарушение, что подтверждается представленным балансовым отчетом по состоянию на 30 сентября 2022 года и заявлением в Министерство финансов ПМР № 31 от 20.10.2022 года, справкой за июль 2022 года о поставке ТМЦ на забалансовый счет 913; ранее к административной ответственности не привлекалась.

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 4.5 КоАП ПМР при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей.

Исключительными могут быть признаны как отдельные смягчающие обстоятельства, так и совокупность таких обстоятельств: правонарушение совершено впервые, отсутствует причинение вреда или угроза вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия ПМР, безопасности государства, отсутствию угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также при отсутствии имущественного ущерба.

Данный правовой механизм, по мнению суда, предназначен именно для тех случаев, когда высокие штрафные санкции статьи не позволяют определить адекватную меру ответственности (в том числе, путем учета смягчающих ответственность обстоятельств) за правонарушение.

Принимая во внимание, что целью административного наказания является восстановление социальной справедливости и воспитание лица, совершившего правонарушение, а также предупреждение совершения новых правонарушений (пункт 1 статьи 3.1. КоАП ПМР) с учетом соблюдения принципа справедливости и соразмерности наказания характеру правонарушения, суд, исходя из выше установленных обстоятельств считает возможным назначить штраф в размере 1/2 (одной второй) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 14 350,00 рублей.

В связи с данным выводом суда подлежит отклонению довод заявителя об освобождении от административной ответственности ввиду малозначительности.

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, 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. Тирасполь району удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Свит Айс» (место нахождения г. Тирасполь, ул. Луначарского, д. 24, дата регистрации 27.09.2007 г., регистрационный номер 01-023-4601) 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 1/2 (одной второй) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 14 350,00 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:
100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

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**

Т. И. Цыганаш