

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

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

«01» марта 2023 года

Дело № 156/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району, г. Каменка, пер. Солтыса, 2, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Веселка», Каменский район, с. Катериновка, ул. Горького, д. 85, при участии: от заявителя: Гребенюк Д.М. по доверенности от 28 февраля 2023 г. № 01-29/471, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещён (ходатайство № 157 от 27 февраля 2023 года),

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Веселка» (далее – ООО «Веселка», Общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 16 февраля 2023 года заявление налогового органа принято к производству, судебное заседание назначено на 01 марта 2023 года.

Требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району от 19 декабря 2022 года № 237 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Веселка» за период с 2015 года по 2022 год, цель проведения мероприятия по контролю – соблюдение подконтрольным лицом налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР в части соблюдения требований Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», предмет проведения мероприятия по контролю – проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также обследование любых помещений, используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

В ходе проведенного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией по г. Каменка и Каменскому району выявлено, что юридическим лицом ООО «Веселка» совершено административное правонарушение, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету ООО «Веселка» товарно-материальных ценностей по счёту бухгалтерского учёта 214

«Товары» и 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям» в сумме 914,00 рублей ПМР.

Установленный налоговым органом в рамках планового мероприятия по контролю факт, отраженный в акте планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Веселка» № 013-0074-22 от 03 февраля 2023 года свидетельствует о совершении ООО «Веселка» административного правонарушения, выразившегося в неоприходовании по бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, о чем составлен в отношении ООО «Веселка» административный протокол серии АР № 1400188 от 10 февраля 2023 года, в присутствии законного представителя ООО «Веселка».

С учетом изложенного, заявитель просит суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР ООО «Веселка» и подвергнуть данное лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

ООО «Веселка» не воспользовалось правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР. В протоколе об административном правонарушении даны объяснения о том, что с нарушением ООО «Веселка» согласен.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные письменные доказательства, считает заявленные требования законными и обоснованными по следующим основаниям.

В силу пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол, а также определяет меры административной ответственности.

Проверив процедуру составления протокола серии АР № 1400188 от 10 февраля 2023 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.

Как следует из материалов дела, налоговый орган на основании Приказа № 237 от 19 декабря 2022 года проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Веселка» за период с 26 декабря 2022 года по 24 января 2023 года, основанием для проведения которого послужил ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР и согласованный Прокурором ПМР.

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в Акте проверки № 013-0074-22 от 03 февраля 2023 года.

При сопоставлении сведений о приобретенном товаре за собственные наличные денежные средства директора ООО «Веселка» Руснак В.И., содержащиеся в авансовом отчете, и подтвержденные накладными с кассовыми чеками, с данными товарно-денежного отчета и регистрами по учету движения товара за проверяемый период установлено, что стоимость товара, отраженная в накладной № 51672 от 10.07.2020 года на сумму 914,00 рублей ПМР, не отражена на счетах бухгалтерского учета ООО «Веселка», в частности, на счете 214 «Товар» и соответственно 532 «Обязательства персоналу по прочим операциям». В результате установлено, что сумма не оприходованного товара составляет 914,00 руб.

Данный факт свидетельствует о неоприходовании по бухгалтерскому учету ООО «Веселка» товарно-материальных ценностей на сумму 914,00 рублей ПМР в соответствии с требованиями нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике (Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; Стандарты бухгалтерского учета (СБУ) и План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций).

Данное бездействие Общества оценено налоговым органом как неоприходование ТМЦ, тем самым нарушен пункт 3 статьи 3, пункт 2 статьи 12, пункт 1 статьи 16 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

Согласно пункту 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» 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.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1 статьи 16 названного Закона финансовая отчетность должна составляться в соответствии с настоящим Законом, нормативными правовыми актами уполномоченного Правительством исполнительного органа государственной власти, в ведении которого находятся вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

В силу пункта 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается не отражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших ТМЦ.

Таким образом, как следует из материалов дела, в нарушение вышеуказанных требований закона, ООО «Веселка» не отразило товарно-материальные ценности стоимостью 914,00 рублей ПМР в бухгалтерском учете, что является неоприходованием товарно-материальных ценностей на указанную сумму.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР.

В соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР – неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости не оприходованных товарно-материальных ценностей.

В связи, с чем в отношении ООО «Веселка» в соответствии с представленными заявителю полномочиями, закрепленными подпунктом г) пунктом 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, уполномоченным должностным лицом 10 февраля 2023 года составлен протокол серии АР № 1400188 об административном правонарушении по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Суд, оценив фактические обстоятельства дела и представленные заявителем доказательства, а именно: копия приказа НИ по г. Каменка и Каменскому району № 237 от 19.12.2022 года, копия Акта проверки № 013-0074-22 от 03 февраля 2023 года и приложенные к нему документы, представленные подконтрольным лицом, Протокол об административном правонарушении серии АР № 1400188 от 10.02.2023 года, составленного в отношении ООО «Веселка», находит установленным и доказанным факт совершения ООО «Веселка» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо 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. Доказательств того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по исполнению предписания обществом не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, несмотря на

наличие у него возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты зависящие от него меры по их соблюдению. Обстоятельства, свидетельствующие об обратном, не установлены. Доказательств, препятствующих исполнению обществом установленной законом обязанности, в материалах дела не имеется.

Процедура привлечения ответчика к административной ответственности налоговым органом соблюдена. Протокол по делу об административном правонарушении составлен надлежащим должностным лицом в пределах своей компетенции и при наличии достаточных оснований, срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 и 2 статьи 4.7. КоАП ПМР не истек.

В связи с чем, имеются все необходимые основания для привлечения ООО «Веселка» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Оснований для освобождения ООО «Веселка» от административной ответственности у суда не имеется. Отягчающих ответственность обстоятельств по делу судом не установлено.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 15.12, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

### **РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Веселка» (местонахождение: Каменский район, с. Катериновка, ул. Горького, д. 85, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 27.10.2000 г., регистрационный номер 07-023-1030, свидетельство о государственной регистрации 0008251 АА) к административной ответственности на основании п. 5 ст. 15.12 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 914,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100% Республиканский бюджет: р/с 2181000004440000 код 2070500

Обслуживающий банк: ПРБ г.Тирасполь Куб. 00

Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району

ф/к 0900001811

В случае непредставления ООО «Веселка» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка