

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

«09» марта 2023 года

Дело № 178/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, д. 17, о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «Бальтасар», г. Бендеры, ул. Суворова, д. 26-А, при участии:

от заявителя: Ескин И.С. по доверенности от 09.01.2023 года № 73,

от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещён (ходатайство № 4/677 от 21 февраля 2023 года),

УСТАНОВИЛ:

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

Определением Арбитражного суда ПМР от 21 февраля 2023 года заявление налогового органа принято к производству, судебное заседание назначено на 09 марта 2023 года.

ООО «Бальтасар» в судебное заседание не явился, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 4/677 от 21 февраля 2023 года), отзыв на заявление не представило.

Арбитражный суд, исходя из положений пункта 2 статьи 108, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении.

Требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекции по г. Бендеры на основании Приказа № 280 от 28.10.2022 года «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа № 321 от 05.12.2022 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», с учетом изменений, внесенных Приказом № 300 от 14.11.2022 года «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 28 октября 2022 года № 280 «О проведении планового мероприятия по контролю» проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Бальтасар» предметом которого являлись проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Бальтасар», а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бальтасар».

В ходе мероприятия по контролю установлено, что юридическим лицом – ООО «Бальтасар» совершено административное правонарушение, выразившееся в неотражении на счетах бухгалтерского учёта ООО «Бальтасар» поступивших товарно-материальных ценностей в размере 1 800,00 рублей ПМР, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, о чем составлен в отношении ООО «Бальтасар» административный протокол № 02-73/2023 от 14 февраля 2023 года, в присутствии законного представителя ООО «Бальтасар».

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

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 № 02-73/2023 от 14 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 № 280 от 28.10.2022 года «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа № 321 от 05.12.2022 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», с учетом изменений, внесенных Приказом № 300 от 14.11.2022 года «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 28 октября 2022 года № 280 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Бальтасар» за период 2014 - 2022 годы, основанием для проведения которого послужил ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в Акте проверки № 012-0015-23 от 19 января 2023 года.

Так в ходе анализа документов, предоставленных ООО «Бальтасар» к мероприятию по контролю, налоговой инспекцией по г. Бендеры установлено, что 20.07.2018 года подотчетным лицом ООО «Бальтасар» - Оника И.М., приобретен кассовый аппарат ЭЛВЕС МИКРО- Ф у ООО «КамБио» на сумму – 1800,00 рублей ПМР, что подтверждается Авансовым отчетом №7/2 от 02.07.2018 года, товарным чеком № 6542 от 20.07.2018 года и фискальным чеком от 20.07.2018 года.

С 03.08.2018 года приобретенный кассовый аппарат зарегистрирован за ООО «Бальтасар» в налоговой инспекции по г. Бендеры, что подтверждается Регистрационной карточкой на контрольно-кассовые аппараты (машины) № 2460 от 03.08.2018 года.

Согласно оборотно - сальдовой ведомости по счету 123 «Основные средства» за январь - июнь 2018 года на учете у подконтрольной организации числятся основные средства на общую сумму 11 932,10 рублей ПМР. Указанная сумма оставалась неизменной и во втором полугодии 2018 года – 2022 год, что подтверждается оборотно-сальдовым ведомостям по счету 123 «Основные средства» за 2019 – 2022 годы.

Таким образом, контрольно-кассовый аппарат, приобретенный ООО «Бальтасар» в июне 2018 года не был отражен Обществом в бухгалтерских регистрах за 2018-2022 года.

Общая сумма неоприходованных (неотраженных) на счетах бухгалтерского учета ООО «Бальтасар» товарно-материальных ценностей, поступивших в июне 2018 года составила 1 800,00 рублей ПМР.

Данное бездействие Общества оценено налоговым органом как неоприходование ТМЦ на счете 123 «Основные средства» бухгалтерского учета, основываясь на положениях подпунктов г), н), ф) статьи 2, пункта 3 статьи 3, пункта 1 статьи 5, пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», пунктах 16 и 39 Инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики № 182 от 19.10.2011 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности», бухгалтерский учет является обязательным видом учета при осуществлении финансово-хозяйственных операций.

Согласно подпункту г) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации методом ее двойной записи в денежном выражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организации в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 означенного Закона, бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации должны основываться на принципе достоверности, как требовании 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.

Согласно подпункту н) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» первичные документы представляют собой имеющие юридическую силу письменные свидетельства, удостоверяющие либо подтверждающие факты хозяйственной жизни, включая распоряжения и разрешения руководства (собственника) организации.

В силу подпункта ф) статьи 2 вышеуказанного Закона 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. При этом, все хозяйственные операции, каждый факт хозяйственной жизни во исполнение пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» подлежит оформлению первичными учетными документами, на основании которых и ведётся бухгалтерский учет.

Согласно пункту 16 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета, под основными средствами понимаются долгосрочные материальные активы, предназначенные для использования в производстве или поставке продукции, товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам, или для использования в административных целях с использованием в течение более чем одного периода (года). Примерами отдельных классов основных средств могут быть здания, сооружения, машины, оборудование и передаточные устройства и прочие классы.

В силу вышеуказанного определения контрольно-кассовый аппарат относится к основным средствам.

Согласно пункту 39 названной Инструкции, для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств организаций (юридических лиц), принадлежащих им на правах собственности, предназначен счет 123 «Основные средства».

Таким образом, суд находит обоснованными выводы налогового органа о том, что ООО «Бальтасар» было обязано при поступлении товарно-материальных ценностей, оценить и отразить их на счете 123 «Основные средства» бухгалтерского учета.

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 неоприходованных товарно-материальных ценностей.

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.

В связи, с чем в отношении ООО «Бальтасар» в соответствии с представленными заявителю полномочиями, закрепленными подпунктом г) пунктом 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, уполномоченным должностным лицом 14 февраля 2023 года составлен протокол № 02-73/2023 об административном правонарушении по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Суд, оценив фактические обстоятельства дела и представленные заявителем доказательства, а именно: копии приказов № 280 от 28.10.2022 года, № 300 от 14.11.2022 года, № 321 от 05.12.2022 года; копия Акта проверки № 012-0015-23 от 19 января 2023 года и приложенные к нему документы, представленные подконтрольным лицом; Протокол об административном правонарушении № 02-73/2023 от 14.02.2023 года, составленный в отношении ООО «Бальтасар», находит установленным и доказанным факт совершения ООО «Бальтасар» 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 «Бальтасар» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Оснований для освобождения ООО «Бальтасар» 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. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Бальтасар» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 26-А, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 08.08.2000 г., регистрационный номер 02-023-261,

свидетельство о государственной регистрации 0000291 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 1800,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Бальтасар» 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