

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

« 23 » марта 2023 г.

Дело № 194/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) о привлечении к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Транс-Класс» (Рыбницкий район, с. Выхватинцы, пер. 1-ый Молодежный, д.7) в присутствии представителя- Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – О. В. Таджибаевой по доверенности № 16 от 10.03.2023 года, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

### У С Т А Н О В И Л:

заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Транс-Класс» (далее – общество, ООО «Транс-Класс») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 27 февраля 2023 года.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1 части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, считаются извещенными надлежащим образом, если к началу судебного заседания суд располагает сведениями о получении адресатом копии определения о принятии заявления к производству Арбитражного суда.

Арбитражный суд, проверяя явку лиц, участвующих в деле, в порядке статьи 104 АПК ПМР установил отсутствие ООО «Транс-Класс», о надлежащем уведомлении которого свидетельствует почтовое уведомление № 4/876 от 27 февраля 2023 года. Данное обстоятельство в силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР суд расценивает в качестве надлежащего уведомления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР неявка представителя общества, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела, не препятствует рассмотрению дела в его отсутствие, поскольку суд не признал его явку обязательной.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 23 марта 2023 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 «Транс-Класс» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета на сумму 10 494,00 рублей, не принятых к учету и не отраженных на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

ООО «Транс-Класс» представителя в судебное заседание не направило, правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, которое было разъяснено в определении от 27 февраля 2023 года, не воспользовалось.

**Арбитражный суд**, заслушав налоговую инспекцию, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Транс-Класс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) в размере 10 494,00 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 «Транс-Класс» проведено плановое мероприятие по контролю, на основании Приказа № 338 от 04 ноября 2022 года (с учетом продления приказом № 432 от 13 декабря 2022 года). Результаты мероприятия оформлены 26 января 2023 года Актом № 012-0010-23. Согласно акту и приложенным к нему документам налоговой инспекцией установлено, что по бухгалтерскому учёту обществом неоприходованы товарно-материальные ценности за период 2022 года на общую сумму 10 494,00 рублей.

Неотражение на счетах бухгалтерского учета общества товарно-материальных ценностей 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.

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-067-23 от 17 февраля 2023 года в отношении ООО «Транс-Класс» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.

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.

Суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано неоприходование ООО «Транс-Класс» на сумму 10 494,00 рублей. Данное обстоятельство подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: расходная накладная № 0000343 от 14.06.2022 года о приобретении товара на общую сумму

10 494,00 рублей у ООО «Агрохиммаркет», копии оборота счета 521 за январь 2022 года - сентябрь 2022 года, оборотно-сальдовой ведомостью за 9 месяцев 2022 года, карточкой счета 214.1 за январь 2020 года- сентябрь 2022 года, в которых не отражен приход товара, а также личным объяснением М.В. Радовской от 30.12.2022 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 «Транс-Класс» товарно-материальных ценностей на сумму 10 494,00 рублей, что нашло отражение в Акте мероприятия по контролю от 26 января 2023 года № 012-0010-23.

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 «Транс-Класс», 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 серии РНИ-ю № 02-067-23 от 17 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.

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.

Основания для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлена, а равно лицами, участвующими в деле, не представлено. При таких обстоятельствах суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 10 494,00 рублей.

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. Рыбница и Рыбницкому району - удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Транс-Класс» (место нахождения Рыбницкий район, с. Выхватинцы, пер. 1-ый Молодежный, д. 7, дата регистрации 26.11.2020 года, регистрационный номер 06-023-4140) 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 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 10 494,00 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

**100% Республиканский бюджет: р/с 2181000003330000 код 2070500** обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001 получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

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**