

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

«22» марта 2023 года

Дело №195/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Лирамикс» (далее – ООО «Лирамикс», Общество) (г. Рыбница, ул. Вальченко, д. 35, к. 114) по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии представителя налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району – Таджибаевой О.В., действующей на основании доверенности № 16 от 10 марта 2023 года, в отсутствие ООО «Лирамикс», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (заказное письмо с уведомлением №2/184 от 06 марта 2023 года),

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Лирамикс» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР в связи с тем, что налоговой инспекцией на основании приказов начальника налоговой инспекции от 04 ноября 2022 года №339 и от 13 декабря 2022 года №428 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Лирамикс» за период с 2019 года по 2022 год. В ходе проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лирамикс», согласно акту №012-0011-23 от 26 января 2023 года установлено, что ООО «Лирамикс» допущено нарушение, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, а именно, из информации, предоставленной ООО «Крисмари» в ответ на запрос налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, следует, что ООО «Крисмари» в адрес ООО «Лирамикс» по доверенности №1 от 06 сентября 2019 года произведена отгрузка товара - гербицида «Регват» стоимостью 5 890 рублей 50 копеек, согласно расходной накладной №11694 от 06 сентября 2019 года, за который подконтрольной организацией произведена оплата за указанный товар по безналичному расчету 06 сентября 2019 года в полном объеме. Однако, согласно представленным к проверке документам, стоимость поступивших товарно-материальных ценностей - гербицида «Регват» в размере 5 890 рублей 50 копеек на счета бухгалтерского учета ООО «Лирамикс» за проверяемый период не нашла своего отражения. Таким образом, налоговый орган считает, что в нарушении пункта 3 статьи 3, пункта 3 статьи 9, пункта 1, пункта 3 статьи 11, пункта 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», ООО «Лирамикс» за период 2019 год не оприходовано по бухгалтерскому учету организации товарно-материальных ценностей на общую сумму 5 890 рублей 50 копеек. В связи с чем 17 февраля 2023 года главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Амбросьевой А.В. был составлен протокол серии РНИ-ф №02-063-23 об административном

правонарушении, предусмотренном пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР в отношении ООО «Лирамикс». Ссылаясь на пункт 5 статьи 15.12, статьи 23.1, 29.9 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь к административной ответственности ООО «Лирамикс» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 03 марта 2023 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «Лирамикс» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции данной нормы.

ООО «Лирамикс» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела извещалось надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения Общества, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 2/183 от 06 марта 2023 года возвращено с отметкой «за невостребованием», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР.

Учитывая, что в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, заслушав объяснения представителя налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные ею доказательства, приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявленного требования ввиду следующего.

Как следует из сведений, имеющихся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц и выписки из государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Лирамикс», ООО «Лирамикс» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 14 августа 2019 года (регистрационный номер: 06-023-4104).

В соответствии с подпунктом «а» пункта 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении Общества на основании приказов налоговой инспекции от 04 ноября 2022 года № 339 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 13 декабря 2022 года № 428 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю за период с 2019 года по 2022 год на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лирамикс» за период с 2019 года по 2022 год, налоговой инспекцией 26 января 2023 года составлен акт №012-0011-23, согласно которому ООО «Крисмари» в адрес ООО «Лирамикс» по доверенности №1 от 06 сентября 2019 года произведена отгрузка товара – гербицид «Регват» стоимостью 5 890 рублей 50 копеек, что подтверждается расходной накладной №11694 от 06 сентября 2019 года, за который Обществом произведена оплата по безналичному расчету 06 сентября 2019 года в полном объеме. Однако, стоимость поступивших товарно-материальных ценностей - гербицида «Регват» в размере 5 890 рублей 50 копеек на счета бухгалтерского учета Общества за проверяемый период не нашла своего отражения. Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Лирамикс» требований статей 3, 9, 11, 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления 17 февраля 2023 года в отношении ООО «Лирамикс» протокола серии РНИ-ю №02-063-23 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 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. При формировании финансовой отчетности организации должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов групп заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов и последствий.

В силу подпункта ф) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» 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.

Все хозяйственные операции, каждый факт хозяйственной жизни в силу пунктов 1, 3 статьи 11 названного Закона должен быть оформлен первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет, при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Пунктом 3 статьи 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» установлена обязанность организаций осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Исходя из требований статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации. Факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Согласно пункту 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР, под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Собранными материалами по делу установлено, что ООО «Лирамикс» товарно-материальные ценности (гербицид «Регват») в сумме 5 890 рублей 50 копеек, отгруженные ООО «Крисмари» 06 сентября 2019 года и оплаченные ООО «Лирамикс», не были отражены в регистрах бухгалтерского учета ООО «Лирамикс» и не оприходованы по бухгалтерскому учету Общества.

Своими действиями ООО «Лирамикс» нарушило требования статей 3, 9, 11, 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Факт совершения правонарушения и вина ООО «Лирамикс», помимо признания вины в совершении правонарушения, подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении серии РНИ-ю №02-063-23 от 17 февраля 2023 года, в котором изложено событие правонарушения;

- копией акта планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Лирамикс» №012-0011-23 от 26 января 2023 года с приложениями к нему, в котором отражены выявленные нарушения;

- копией ответа ООО «Крисмари» №44 от 28 ноября 2022 года, согласно которому ООО «Крисмари» отгрузило товар ООО «Лирамикс» по расходной накладной №11694 от 06 сентября 2019 года на сумму 5 890 рублей 50 копеек;

- копией расходной накладной №11694 от 06 сентября 2019 года на сумму 5 890 рублей 50 копеек;

- копией доверенности №1 от 06 сентября 2019 года на получение товарно-материальных ценностей;

- копией платежного поручения №28 от 06 сентября 2019 года;

- копиями оборотно-сальдовых ведомостей за период с 2019 года по 2022 год.

Таким образом, материалами дела подтверждается наличие события правонарушения.

Согласно пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица 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.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

В ходе рассмотрения дела ООО «Лирамикс» не представлено доказательств отсутствия у юридического лица возможности для принятия всех зависящих от него мер по соблюдению требований действующего законодательства.

Более того, суд полагает, что у Общества имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части отражения поступивших товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета, но им не предприняты меры по их соблюдению. 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, пункта 1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете. Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактические товарно-материальные ценности. При этом, бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации. Кроме того, все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Анализируя представленные доказательства в их совокупности, суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Лирамикс» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, по признакам: «неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности», и, с учетом установленных обстоятельств, оснований для составления протокола.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики. Полномочия должностных лиц налоговых органов на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.12 КоАП ПМР, закреплены в подпункте г) пункта 1 статьи 29.4 названного Кодекса.

Проверив процедуру составления протокола 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.

Учитывая положения пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, налоговая инспекция правомерно обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

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.

Основания для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности Арбитражным судом не установлены.

Согласно санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации влечет наложение на

юридических лиц административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

Пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств, предусмотренных статьей 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание вины.

С учетом изложенного, а также исходя из санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, суд приходит к выводу, что ООО «Лирамикс» подлежит привлечению к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 5 890 рублей 50 копеек.

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 ПМР «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

Привлечь ООО «Лирамикс» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Вальченко, д. 35, к. 114; дата регистрации: 14 августа 2019 года; регистрационный номер: 06-023-4104) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить ООО «Лирамикс» наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 5 890 рублей 50 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР на р/с 2181000003330000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Лирамикс» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 (десяти) дней после принятия.

Мотивированное решение составлено 29 марта 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь