

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

«12» апреля 2023 года

Дело №264/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Агросем» (далее – ООО «Агросем», Общество) (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Ленина, д. 91 «А») по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, действующей на основании доверенности №01-26/51 от 10 января 2023 года, Негура Е.В.,
- представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, действующего на основании доверенности №01-26/2404 от 10 апреля 2023 года, Чеботарь М.Н.,
- представителя ООО «Агросем», действующего на основании доверенности от 20 февраля 2023 года, Дынул С.М.,

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Агросем» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией в соответствии с приказами от 01 ноября 2022 года № 207, от 02 декабря 2022 года № 229 и от 05 декабря 2022 года № 235 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агросем» за 2018-2022 годы. В рамках контрольного мероприятия налоговой инспекцией установлено, что ООО «Агросем» в нарушение пунктов 2 и 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в 2018 году допустило не оприходование рапса по счету бухгалтерского учета 213 «Готовая продукция» в сумме 2 960 663 рубля, полученного в результате совместной деятельности (между ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» и ООО «Агросем»). Указала, что в соответствии с соглашением по распределению продукции от совместного производства, заключенного между ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» и ООО «Агросем» урожая 2018 года стороны распределили рапс пропорционально удельному весу затрат, вложенных каждой организацией (стороной) в общих затратах. Согласно данного соглашения ООО «Агросем» распределен рапс в количестве 1 500 300,00 кг стоимостью 2 960 663 рублей. В дальнейшем ООО «Агросем» реализовало поступивший рапс в количестве 1500,30 тн. на сумму 9 796 230 рублей 15 копеек ООО «Танлео». В отношении отгруженного

ООО «Агросем» в адрес ООО «ТанЛео» рапса в количестве 1500,30 тн. в ООО «Агросем» отсутствуют документы по его приходу, т.е. реализованный рапс не находит первоначального поступления на счета бухгалтерского учета 213 «Готовая продукция», что, по мнению налоговой инспекции, соответствует признакам правонарушения, выраженного в неоприходовании товарно-материальных ценностей ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, в связи с чем главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Раковой Е.Н. составлен протокол № 02-6/49 от 10 февраля 2023 года об административном правонарушении в отношении юридического лица ООО «Агросем». Ссылаясь на статью 23.1, подпункт «г» пункта 1 статьи 29.4, пункт 5 статьи 15.12 КоАП ПМР и на основании пункта 2 статьи 130-14, пункта 2 статьи 130-15 АПК ПМР, налоговая инспекция по г.Слободзея и Слободзейскому району просил суд привлечь к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, юридическое лицо ООО «Агросем» с зачислением суммы административного штрафа в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 16 марта 2023 года заявление принято к производству суда.

Представители налоговой инспекции в судебном заседании поддержали заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении. Просили привлечь ООО «Агросем» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа согласно санкции данной нормы.

Представитель ООО «Агросем» в судебном заседании вину во вменяемом Обществу административном правонарушении признал, просил строго не наказывать. Подробно доводы представителя изложены в письменном отзыве, приобщенном к материалам дела.

Арбитражный суд, заслушав объяснения участников процесса, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные 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, ООО «Агросем» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 03 октября 2007 года (регистрационный номер: 03-023-3567), свидетельство о регистрации № 0019420-АА.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Агросем» на основании приказов налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 01 ноября 2022 года № 207 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агросем», от 25 ноября 2022 года №226 «О внесении изменений в приказ налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 01 ноября 2022 года №207 ...», от 02 декабря 2022 года № 229 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агросем» и от 05 декабря 2022 года № 235 «О внесении изменений в приказ налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 01.11.2022 года № 207 ...» проведено плановое мероприятие по контролю за 2018-2022 годы на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агросем».

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агросем» за период 2018-2022 годы, налоговой инспекцией 19 января 2023 года составлен акт № 012-0002-23, согласно которому в отношении ООО «Агросем» установлен факт реализации им в 2018 году рапса, выращенного в рамках совместной деятельности с ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас».

В соответствии с соглашением по распределению продукции от совместного производства, заключенного между ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» и ООО «Агросем» урожая 2018 года стороны распределили рапс пропорционально удельному весу затрат, вложенных каждой организацией (стороной) в общих затратах. Согласно данного

соглашения ООО «Агросем» распределен рапс в количестве 1 500 300,00 кг стоимостью 2 960 663 рублей.

В дальнейшем ООО «Агросем» реализовало поступивший рапс в количестве 1500,30 тн. на сумму 9 796 230 рублей 15 копеек ООО «Танлео», что подтверждается накладными №230702 от 23 июля 2018 года – 1040,00 тн. на 6 781 320 рублей, № 230701 от 23 июля 2018 года – 420,00 тн. на 2 752 134 рублей, № 290802 от 29 августа 2018 года - 40,30 тн. на 262 776 рублей 15 копеек, заверенными подписью и печатью обеих сторон.

В отношении отгруженного ООО «Агросем» в адрес ООО «ТанЛео» рапса в количестве 1500,30 тн. в ООО «Агросем» отсутствуют документы по его приходу, т.е. реализованный рапс не находит первоначального поступления на счетах бухгалтерского учета 213 «Готовая продукция».

Общая сумма неоприходованного на счетах бухгалтерского учёта (213 «Готовая продукция») ООО «Агросем» рапса в количестве 1 500,3 тн. составила 2 960 663 рубля.

Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Агросем» требований статей 3, 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Агросем» протокола № 02-6/49 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» 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.

Требованиями статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» установлено, что 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.

Исходя из вышеприведенных норм, поступившие товарно-материальные ценности должны отражаться Обществом в соответствующем поступлению периоде на предусмотренных для этого счетах 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 «Агросем» в 2018 году допустило неоприходование товарно-материальных ценностей (рапса) по счету бухгалтерского учета 213 «Готовая продукция» в сумме 2 960 663 рублей, полученного в результате совместной деятельности (между ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» и ООО «Агросем»).

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

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

- протоколом об административном правонарушении № 02-6/49 от 10 февраля 2023 года, в котором изложено событие правонарушения;

- копией акта планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агросем» №012-0002-23 от 19 января 2023 года (с приложениями №1-№9), в которой отражены выявленные нарушения;

- копиями расходных накладных №230702 от 23 июля 2018 года – 1040,00 тн. на 6 781 320 рублей, № 230701 от 23 июля 2018 года – 420,00 тн. на 2 752 134 рублей, № 290802 от 29 августа 2018 года - 40,30 тн. на 262 776 рублей 15 копеек, заверенными подписью и печатью ООО «Агросем» и ООО «ТанЛео»;

- копией соглашения по распределению продукции от совместного производства между ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» и ООО «Агросем» урожая 2018 года от 28 декабря 2018 года, согласно которому ООО «Агросем» распределен урожай рапса в количестве 1 500,3 тн. на сумму 2 960 663 рубля;

- письменными объяснениями представителя ООО «Агросем» от 12 апреля 2023 года, согласно которым совершенные бухгалтерские проводки, вызваны ошибками бухгалтеров Общества, без какого-либо умысла и выгоды для организации.

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 «Агросем» 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 «Агросем» события и 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.

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.

В силу пункта 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

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.

В соответствии с пунктом 1 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 наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание вины, совершение правонарушения впервые, факт того, что неотражение обществом в бухгалтерском учете товарно-материальных ценностей, не повлияло на достоверность финансовых показателей и исчисление налогов (доказательств обратного налоговым органом не представлено), а также что, совершенное деяние не создало существенную угрозу охраняемым общественным отношениям и не повлекло негативных

последствий в виде занижения или сокрытия налогов либо налоговой базы (доказательств обратного налоговым органом не представлено).

Отягчающих обстоятельств (статья 4.3 КоАП ПМР) суд не усматривает.

Все вышеуказанные обстоятельства суд признает исключительными, и полагает возможным, с учетом характера совершенного правонарушения, смягчающих обстоятельств и отсутствия отягчающих, назначить в отношении ООО «Агросем» наказание с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР ниже низшего предела, предусмотренного санкцией пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 5 статьи 15.12, статьями 4.1, 4.2, 4.5, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР удовлетворить.

Привлечь ООО «Агросем» (место нахождения: Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Ленина, д. 91 «А»; дата регистрации: 03 октября 2007 года; регистрационный номер: 03-023-3567; номер и серия свидетельства о регистрации: 0019420-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и, с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, назначить ООО «Агросем» наказание в виде административного штрафа в размере 1/100 (одной сотой) стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 29 606 рублей 63 копейки.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР на р/с 2181000007770000 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 «Агросем» 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 18 апреля 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь