

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

« 11 » апреля 2023 года

Дело № 313/23-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) о привлечении ООО «Гюнеш» (г. Бендеры, ул. Лазо, д. 7) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Ескина И.С. по доверенности от 09.01.2023 года № 73; представителя лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении – Узун Т.И. по доверенности от 10.01.2023 года б/н,

установил: Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Гюнеш» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

На основании приказов Налоговой инспекции по г. Бендеры от 20.12.2022 года № 346 «О проведении планового мероприятия по контролю», от 24.01.2023 года № 91 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества, предметом которого являлись проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества. В ходе мероприятия по контролю установлено, что Обществом совершено административное правонарушение, выразившееся в неотражении на счетах бухгалтерского учета Общества товарно-материальных ценностей на сумму 990,00 рублей.

Неоприходование товарно-материальных ценностей является составом административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. В этой связи, 14.03.2023 года главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Бендеры Паламарь В.В., уполномоченным на проведение планового мероприятия по контролю в отношении Общества, составлен протокол об административном правонарушении № 02-134/2023 в соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР в отношении Общества.

На основании изложенного налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Представитель Общества отзыв на заявление не представила. В судебном заседании факт нарушения и вину признала.

Суд, рассмотрев материалы дела, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как установлено в судебном заседании, налоговым органом на основании приказов Налоговой инспекции по г. Бендеры от 20.12.2022 года № 346 «О проведении планового мероприятия по контролю» и от 24.01.2023 года № 91 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества за период с 2013 года по 2022 год на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также обследования складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества. В результате проведенного контрольного мероприятия 21.02.2023 года составлен акт обследования (осмотра) принадлежащих ООО «Гюнеш» помещений, территорий и находящихся там вещей и документов № 1.

Пунктом 3 статья 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» 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 учете и финансовой отчетности» 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.

Как установлено в судебном заседании и следует из материалов дела, в рамках планового мероприятия по контролю в отношении Общества 21.02.2023 года произведено обследование (осмотр) объекта, зарегистрированного за Обществом, а именно кафе «Тигина», расположенного по адресу: г. Бендеры, ул. Лазо, д. 7. При обследовании (осмотре) помещений, используемых Обществом, проведено выборочное снятие остатков товарно-материальных ценностей, количество и цены зафиксированы в описи ТМЦ (имущества) № 1 от 21.02.2023 года (приложение № 2 к акту обследования (осмотра) № 1 от 21.02.2023 года). Так, при сверке фактического наличия снятых остатков товарно-материальных ценностей, находящихся в кафе «Тигина» на момент обследования, с представленными к проверке документами бухгалтерского учета (приходными накладными, товарными чеками) по учетным данным Общества, которые отражены на счетах бухгалтерского учета подконтрольной организации, выявлено отсутствие приходных документов, подтверждающих факт приобретения и оплаты товарно-материальных ценностей общей стоимостью 990,00 рублей.

Таким образом, общая сумма неоприходованных (неотраженных) на счетах бухгалтерского учета Общества товарно-материальных ценностей составляет 990,00 рублей, что подтверждается приложением № 2 к акту обследования (осмотра) № 1 от 21.02.2023 года.

В этой связи, 14.03.2023 года советником налоговой службы III ранга, главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Бендеры Паламарь В.В. в отношении Общества составлен протокол № 02-134/2023 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР предусмотрена 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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП ПМР

предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (пункт 2 статьи 2.1 КоАП ПМР).

Обществом не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии у него возможности для соблюдения установленных правил и норм бухгалтерского учета и принятия всех зависящих от него мер к их соблюдению.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговый орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение Обществом вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии Общества состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

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. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность (ст. 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельств, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

Санкция пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей. С учетом установленных обстоятельств, суд полагает обоснованным назначить Обществу административное наказание в виде штрафа, который в соответствии с санкцией пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР составляет 990 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 122, 130-17 АПК ПМР, п. 5 ст. 15.12 КоАП ПМР, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Гюнеш» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Лазо, д. 7; дата регистрации: 26.01.2007 года, регистрационный № 02-023-3787) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, и наложить на него административный штраф в размере 990 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

– 100% от суммы штрафа – в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР – на р/с 2181000002220000, код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

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

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко