

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

«25» апреля 2023 года

Дело №338/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району (г. Каменка, пер. Солтыса, 2) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Агро-Импекс» (далее – ООО «Агро-Импекс», Общество) (г. Каменка, ул. УЖД, д. 1) по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

в отсутствии:

- представителя налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району (имеется ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителя),
- представителя ООО «Агро-Импекс» (имеется заявление о рассмотрении дела в отсутствие представителя),

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Агро-Импекс» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией на основании приказов от 19 декабря 2022 года №241, от 23 января 2023 года №19 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агро-Импекс» за период с 01 сентября 2019 года по 2022 год. В рамках проведения планового мероприятия по контролю проанализированы договоры, представленные к мероприятию по контролю ООО «Агро-Импекс» согласно Требованию налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району о предоставлении документов от 19 декабря 2022 года №03-28/65. По результатам проведенного анализа установлено, что согласно договору безвозмездной передачи №2-л от 10 января 2022 года ООО «Каменский Колос» передано ООО «Агро-Импекс» автомобиль «VOLKSWAGEN TRANSPORTER», государственный номер К571АТ стоимостью 3000 долларов США, сроком пользования с 10 января 2022 года по 10 декабря 2022 года. При проведении планового мероприятия по контролю проанализированы показатели Балансового отчета о финансовом положении ООО «Агро-Импекс» по состоянию на 30 июня 2022 года, отраженных в разделе «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах». В результате установлено, что раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» Балансового отчета о финансовом положении ООО «Агро-Импекс» по состоянию на 30 июня 2022 года не содержит показателей, подтверждающих наличие в безвозмездном пользовании ООО «Агро-Импекс» автомобиля «VOLKSWAGEN TRANSPORTER» стоимостью 48 300 рублей. При этом,

иные документы, подтверждающие оприходование ООО «Агро-Импекс» данного имущества в ходе планового мероприятия по контролю ООО «Агро-Импекс» не представлены. За нарушение подпункта г) статьи 2, пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11, пункта 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», выразившееся в неоприходовании на забалансовых счетах бухгалтерского учета ООО «Агро-Импекс» имущества на сумму 48 300 рублей, в отношении ООО «Агро-Импекс» 23 марта 2023 года составлен протокол серии АР №1400190 об административном правонарушении по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. Ссылаясь на пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Агро-Импекс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 29 марта 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 25 апреля 2023 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании при проверке явки лиц, участвующих в деле, судом установлено, что административный орган и лицо, привлекаемое к административной ответственности, будучи извещенными надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства, не явились.

До даты судебного разбирательства административным органом и лицом, привлекаемым к административной ответственности, в адрес суда направлены заявления о рассмотрении дела №338/23-05 в отсутствие их представителей.

С учетом приведенных обстоятельств, учитывая, что явка сторон в судебное заседание не признана обязательной, суд, руководствуясь пунктом 3 статьи 108 и пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, приступил к рассмотрению дела в их отсутствие. При этом судом установлено следующее.

Как следует из сведений, имеющихся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц, ООО «Агро-Импекс» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 22 октября 2014 года (регистрационный номер: 07-023-3303), свидетельство о регистрации № 0014456-АА.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Агро-Импекс» на основании приказов налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району от 19 декабря 2022 года № 241 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агро-Импекс», от 23 января 2023 года №19 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агро-Импекс» проведено плановое мероприятие по контролю за период с 01 сентября 2019 года по 2022 год 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 «Агро-Импекс».

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агро-Импекс» за период с 01 сентября 2019 года по 2022 год налоговой инспекцией 13 марта 2023 года составлен акт № 013-0077-22, из которого следует, что по договору безвозмездной передачи №2-л от 10 января 2022 года ООО «Каменский Колос» передало ООО «Агро-Импекс» автомобиль «VOLKSWAGEN TRANSPORTER», государственный номер K571AT стоимостью 3 000 долларов США, сроком пользования с 10 января 2022 года по 10 декабря 2022 года. При этом, раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» Балансового отчета о финансовом положении ООО «Агро-Импекс» по состоянию на 30 июня 2022 года не содержит показателей, подтверждающих наличие в безвозмездном пользовании ООО «Агро-Импекс» автомобиля «VOLKSWAGEN TRANSPORTER» стоимостью 48 300 рублей в перерасчете в рубли Приднестровской Молдавской Республики по официальному курсу Приднестровского республиканского банка (официальный курс приднестровской рубль к доллару США, установленный Приднестровским республиканским банком по состоянию на 30 июня 2022 года, за один доллар США составлял 16,10 руб., 3000 долларов США\*16,10=48 300 рублей). Таким образом, ООО «Агро-Импекс» на счетах бухгалтерского учета на забалансовом счете 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» не отражено вышеуказанное имущество на сумму 48 300 рублей. С учетом изложенного, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Агро-Импекс» требований статей 3, 9, 11, 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и

финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Агро-Импекс» протокола серии АР № 1400190 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 «Агро-Импекс» в 2022 году допустило неоприходование автомобиля «VOLKSWAGEN TRANSPORTER», государственный номер K571AT на счетах бухгалтерского учета на забалансовом счете 913 «долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование» в сумме 48 300 рублей.

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

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

- протоколом об административном правонарушении серии АР № 1400190 от 23 марта 2023 года, в котором изложено событие правонарушения,

- копией акта планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агро-Импекс» №013-0077-22 от 13 марта 2023 года, в котором отражены выявленные нарушения,
- копией договора ссуды №2-л (безвозмездной передачи) от 10 января 2022 года,
- копией акта приема-передачи автомобиля от 10 января 2022 года,
- копией балансового отчета о финансовом положении на 01 июля 2022 года ООО «Агро-Импекс».

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 «Агро-Импекс» 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 поступившего автомобиля «VOLKSWAGEN TRANSPORTER», государственный номер K571AT на счетах бухгалтерского учета (на забалансовом счете 913 «долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование»), 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 учёте и финансовой отчётности». 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 «Агро-Импекс» 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 «Агро-Импекс» 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. Каменка и Каменскому району удовлетворить.

Привлечь ООО «Агро-Импекс» (место нахождения: г. Каменка, ул. УЖД, д. 1; дата регистрации: 22 октября 2014 года; регистрационный номер: 07-023-3303; номер и серия свидетельства о регистрации: 0014456-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и, с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, назначить ООО «Агро-Импекс» наказание в виде административного штрафа в

размере 1/10 (одной десятой) стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 4 830 рублей 00 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР на р/с 2181000004440000 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 «Агро-Импекс» 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 27 апреля 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь