

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

« 03 » мая 2023 года

Дело №412/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении ООО «ТанЛео» (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. С. Лазо, 102) к административной ответственности, предусмотренной п. 5 ст. 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

при участии: представителя заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 10/01/2023г №01-26/51; представителя Общества – Дынул С.М. по доверенности от 10/04/2023г б/н,

установил: Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «ТанЛео» (далее - Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 5 ст. 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Инспекцией в соответствии с приказами начальника НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району от 11.11.2022 года № 213 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ТанЛео», от 05.12.2022 года № 233 «О внесении изменений в Приказ налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 11.11.2022 года № 213 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ТанЛео» и от 14.12.2022 года № 248 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю за период 2017-2022г. В ходе мероприятия по контролю выявлен факт неоприходования ТМЦ, чем совершено деяние, административная ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП. По данному факту заместителем начальника отдела – начальником группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Банареско Н.И. составлен протокол № 02-6/246 от 01.03.2023 года об административном правонарушении. В этой связи инспекция просит привлечь Общество к административной ответственности, назначив штраф в пределах предусмотренной санкции.

Общество признало требования налогового органа и принимая во внимание положения подпунктов а), б), г) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР, Общество просит назначить наказание с учетом совокупности обстоятельств, смягчающих административную ответственность.

Суд, рассмотрев заявление налоговой инспекции, выслушав объяснения представителей сторон и исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно п.2 ст.130-14 АПК ПМР производство по делам о привлечении к административной ответственности возбуждается на основании заявлений органов и должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законом составлять протоколы об административных правонарушениях, прокурора, уполномоченного в соответствии с законом выносить постановление, и обратившихся с требованием о привлечении к административной ответственности указанных в пункте 1 настоящей статьи лиц, осуществляющих предпринимательскую и иную экономическую деятельность.

Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности, предусмотренной п.5 ст.15.12 КоАП.

В соответствии с п.3 ст.23.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных п.5 ст.15.12 КоАП, совершенных индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами.

Как установлено в судебном заседании, налоговым органом на основании п.5 ст.8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и приказов начальника налогового органа от 11.11.2022 года № 213, от 05.12.2022 года № 233 и от 14.12.2022 года № 248 в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю за период 2017-2022г.

При проведении планового мероприятия по контролю налоговым органом выявлено, что в проверяемом периоде Общество от ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» и ООО «Агросем» получен рапс, о чем свидетельствуют копии: (1)договора купли продажи №08-05/18Т-01; (2)расходных накладных – № 230701 и №230702 от 23.07.2018г, № 290802 от 29.08.2018г на отгрузку ООО «Агросем» в адрес Общества рапса; № 230701 и №230702 от 23.07.2018г, № 290802 от 29.08.2018г на отгрузку ООО «СФ «Рустас» в адрес Общества рапса.

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.

Согласно п.62 раздела 3 Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета (утв.Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19.10.2011г. №182) для обобщения информации о наличии и движении товаров на складах организаций, на оптовых базах, в магазинах, предназначен счет 214 «Товары» по дебету которого отражается первоначальная стоимость приобретенных товаров от поставщиков, а по кредиту - их выбытие в порядке отгрузки и реализации.

Как следует из содержания журналов проводок Общества за июль, август, декабрь 2018 года по счетам бухгалтерского учета 214.1 «Товары» и 521.1 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам», 31/12/2018г Обществом запись о поступлении рапса от ООО «Агросем» в количестве 1 500,30 тонн сторнирована (исправлена) бухгалтерской

проводкой Дт 214 Кт 521. При этом, первичных документов, обосновывающих правомерность сторнирования записи о поступлении рапса, Обществом не представлено. В этой связи суд признает обоснованным довод налогового органа о том, что по итогам 2018 года рапс в количестве 1500,30 тн, полученный от ООО «Агросем», не нашел своего отражения по счетам бухгалтерского учета Общества, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного п.5 ст.15.12 КоАП.

Так, пунктом 5 статьи 15.12 КоАП установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности. Под неоприходованием товарно-материальных ценностей, согласно примечанию к норме, понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. Так, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Обществом в ходе судебного заседания не представлено доказательств, свидетельствующих о принятии всех зависящих от него мер для исполнения требований Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и позволяющих суду сделать вывод об отсутствии вины в совершенном правонарушении.

При таких обстоятельствах суд находит доказанным налоговой инспекцией состав и событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.5 ст.15.12 КоАП.

Протокол об административном нарушении от 01.03.2023 года № 02-6/246 составлен главным должностным лицом налогового органа в пределах полномочий, предусмотренных подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП 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, на момент рассмотрения дела не истек.

В соответствии с п.1 ст.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.

В соответствии с п. 3 ст. 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание Обществом вины и раскаяние в совершенном правонарушении, совершение правонарушения впервые, то, что допущенное нарушение не повлияло на достоверность финансовых показателей и исчисление налогов, а также принимая во внимание, что совершенное деяние не создало существенную угрозу охраняемым общественным

отношениям и не повлекло негативных последствий в виде занижения или сокрытия налогов либо налоговой базы.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП), не установлено.

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.

Оценивая все обстоятельства совершения Обществом административного правонарушения, суд вышеперечисленные обстоятельства признает исключительными. Кроме того, исследовав представленные доказательства и доводы сторон, суд приходит к выводу о том, что предусмотренный п.5 ст.15.12 КоАП размер штрафа не будет отвечать в данном деле принципу справедливости наказания, а размер административного наказания будет носить карательный характер. В этой связи, исходя из принципа соразмерности наказания содеянному, с учетом финансового положения Общества и характера совершенного правонарушения, смягчающих обстоятельств и отсутствия отягчающих, суд полагает возможным назначить 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 и руководствуясь п.5 ст.15.12, ст.4.5 КоАП ПМР, ст.ст.113-116, 122, 130-17 АПК ПМР, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

Привлечь ООО «ТанЛео» (место нахождения: Слободзейский район, с. Карагаш, ул. С. Лазо, д.102; дата регистрации: 11/05/2004 года, регистрационный №03-023-3218) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1/100 (одной сотой) стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 97962 рублей 30 копеек.

Штраф подлежит уплате в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500 в течении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

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 «ТанЛео» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате штрафа, копия настоящего решения, в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР, 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