

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

«26» июля 2023 года

Дело №689/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К.Маркса, 146) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Малаешты ТПС» (далее – ООО «Малаешты ТПС», Общество) (Григориопольский район, с. Малаешты, ул. Ленина, д. б/н) по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. г. Григориополь и Григориопольскому району, действующей на основании доверенности №01-30/14 от 10 января 2023 года, Филипенко М.А.,

- представителя ООО «Малаешты ТПС», действующего на основании выписки из государственного реестра юридических лиц, директора Бешляга Ю.А.,

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Малаешты ТПС» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по основаниям, что в отношении Общества на основании приказа № 272 от 01 июня 2023 года проведено совместное плановое мероприятие по контролю, в ходе которого установлено, что ООО «Малаешты ТПС» допущено неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей. Указала, что ООО «Малаешты ТПС» представлен товарный отчет о движении алкогольной продукции, в котором отражены остатки товара по состоянию на 01 июня 2023 года включительно. В ходе проведения планового мероприятия по контролю проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в магазине, принадлежащем ООО «Малаешты ТПС», по итогам которой выявлено неоприходование товарно-материальных ценностей на общую сумму 4 670 рублей, а именно вино kvint пасторал 0,75л. в кол-ве 1 бутылка на сумму 58 рублей, коньяк kvint 5 лет 0,25л. в кол-ве 9 бутылок на сумму 387 рублей, водка чижик 0,5л. в кол-ве 7 бутылок на сумму 336 рублей, водка русская 0,5л. в кол-ве 20 бутылок на сумму 380 рублей, водка волчица 0,5л. в кол-ве 1 бутылка на сумму 52 рублей, водка русская 0,5л. и будьмо 0,5л. в кол-ве 11 бутылок на сумму 341 рублей, настойка лимонная 0,5л. в кол-ве 1 бутылка на сумму 32 рублей, водка 5 соток 0,5л. в кол-ве 6 бутылок на сумму 186 рублей, водка покровская 0,75л. в кол-ве 3 бутылки на сумму 195 рублей, коньяк юбилейный 0,5л. в кол-ве 11 бутылок на сумму 847 рублей, водка русская 0,1л. в кол-ве 11 бутылок на сумму 143 рублей, коньяк дивин 0,5л. в кол-ве 9 бутылок на сумму 738 рублей, водка квинтофф 0,7л. в кол-ве 15 бутылок на сумму 975 рублей. Данные обстоятельства свидетельствуют, по мнению налоговой инспекции, о совершении Обществом административного правонарушения по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, выразившегося в неоприходовании товарно-материальных ценностей, в связи с чем был составлен протокол об

административном правонарушении № 512-361-23 от 28 июня 2023 года. Ссылаясь на подпункт «а» статьи 2, пункт 3 статьи 9, пункт 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», статьи 23.1, 19.5 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Малаешты ТПС» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 04 июля 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 26 июля 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в судебном заседании поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении. Просила привлечь ООО «Малаешты ТПС» 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 «Малаешты ТПС» в судебном заседании вину во вменяемом Обществу административном правонарушении признал.

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 «Малаешты ТПС» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 15 мая 2001 года (регистрационный номер: 04-023-3149), свидетельство о регистрации № 0011009-АА.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Малаешты ТПС» на основании приказа налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 01 июня 2023 года № 272 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Малаешты ТПС» проведено плановое мероприятие по контролю за 2015-2023 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 «Малаешты ТПС».

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Малаешты ТПС» за период 2015-2023 годы налоговой инспекцией 13 июля 2023 года составлен акт № 012-0236-23, согласно которому в отношении ООО «Малаешты ТПС» при проведении инвентаризации установлен факт неоприходования товарно-материальных ценностей на общую сумму 4 670 рублей, а именно вино kvint пасторал 0,75л. в кол-ве 1 бутылка на сумму 58 рублей, коньяк kvint 5 лет 0,25л. в кол-ве 9 бутылок на сумму 387 рублей, водка чижик 0,5л. в кол-ве 7 бутылок на сумму 336 рублей, водка русская 0,5л. в кол-ве 20 бутылок на сумму 380 рублей, водка волчица 0,5л. в кол-ве 1 бутылка на сумму 52 рублей, водка русская 0,5л. и будьмо 0,5л. в кол-ве 11 бутылок на сумму 341 рублей, настойка лимонная 0,5л. в кол-ве 1 бутылка на сумму 32 рублей, водка 5 соток 0,5л. в кол-ве 6 бутылок на сумму 186 рублей, водка покровская 0,75л. в кол-ве 3 бутылки на сумму 195 рублей, коньяк юбилейный 0,5л. в кол-ве 11 бутылок на сумму 847 рублей, водка русская 0,1л. в кол-ве 11 бутылок на сумму 143 рублей, коньяк дивин 0,5л. в кол-ве 9 бутылок на сумму 738 рублей, водка квинтофф 0,7л. в кол-ве 15 бутылок на сумму 975 рублей. Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Малаешты ТПС» требований статей 9, 11, 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Малаешты ТПС» протокола №512-361-23 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 требовании 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 «Малаешты ТПС» за период с 01 июня 2023 года по 23 июня 2023 года допустило неоприходование товарно-материальных ценностей в сумме 4 670 рублей.

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

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

- протоколом об административном правонарушении № 512-361-23 от 28 июня 2023 года, в котором изложено событие правонарушения;
- копией акта планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Малаешты ТПС» №012-0236-23 от 13 июля 2023 года, в которой отражены выявленные нарушения;
- копиями расходных накладных: №3015 от 09 июня 2023 года, №3184 от 16 июня 2023 года;
- копией инвентаризационной описи №1 товарно-материальных ценностей от 23 июня 2023 года;
- копией расходной накладной №51719/ГМ от 22 июня 2023 года,
- копией товарного отчета ООО «Малаешты ТПС»;
- анализом инвентаризации с учетом накладных с 01 июня 2023 года по 23 июня 2023 года ООО «Малаешты ТПС».

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 «Малаешты ТПС» 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 «Малаешты ТПС» 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 статьями 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.

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.

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

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

С учетом изложенного, а также исходя из санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, суд приходит к выводу, что ООО «Малаешты ТПС» подлежит привлечению к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 4 670 рублей 00 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 пунктом 5 статьи 15.12, статьями 4.1, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

Привлечь ООО «Малаешты ТПС» (место нахождения: Григориопольский район, с. Малаешты, ул. Ленина; дата регистрации: 15 мая 2001 года; регистрационный номер: 04-023-3149; номер и серия свидетельства о регистрации: 0011009-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и назначить ООО «Малаешты ТПС» наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 4 670 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 2181000006660000 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 «Малаешты ТПС» 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 июля 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь

Решение вступило в законную силу 10 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь