

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

7 августа 2023 года

Дело № 701/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Стекло» (г. Бендеры, ул. Победы, д. 5, кв. 103),

в присутствии представителей:

- налоговой инспекции по г. Бендеры – Ескина И. С. по доверенности от 9 января 2023 года № 73,

- общества с ограниченной ответственностью «Стекло» - Ленерман В. Л. (руководитель),

разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Стекло» (далее – общество, ООО «Стекло») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 13 июля 2023 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 7 августа 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представитель налоговой инспекции поддержал требования, изложенные в заявлении, просил привлечь ООО «Стекло» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - КоАП ПМР) за неоприходование товарно-материальных ценностей на счетах бухгалтерского учета на сумму 3 539,48 руб.

Представитель ООО «Стекло» в судебном заседании пояснил, что вину во вменяемом административном правонарушении общество признает, неучет был допущен в результате невнимательности, без умысла, направленного на нарушение закона.

Арбитражный суд, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, пришел к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Стекло» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР за неоприходование товарно-

материальных ценностей (далее – ТМЦ) в размере 3 539,48 рублей, при этом суд исходил из следующих фактических обстоятельств и примененных норм материального и процессуального права.

Дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР, уполномочены рассматривать судьи Арбитражного суда ПМР (пункт 3 статьи 23.1. КоАП ПМР) по правилам параграфа 1 главы 18-4 АПК ПМР. Во исполнение пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР суд установил следующие обстоятельства, имеющие значение для рассмотрения настоящего дела.

Налоговой инспекцией во исполнение Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» на основании приказов № 272 от 06.04.2023г. «О проведении планового мероприятия по контролю», № 301 от 06.05.2023г. «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Стекло» проведено плановое мероприятие по контролю, результаты которого отражены в акте проверки № 012-0340-23 от 23.06.2023 г.

При сверке фактического наличия снятых остатков товарно-материальных ценностей и находящихся на складах ООО «Стекло» с представленными к проверке документами бухгалтерского учёта (товарные отчеты, товарно-транспортные накладные, оборотно-сальдовая ведомость по счету 214.2 «товары на складе» за май 2023г.) по учетным данным ООО «Стекло», которые отражены на счетах бухгалтерского учета общества, выявлено отсутствие приходных документов, подтверждающих факт приобретения и оплаты товарно-материальных ценностей общей стоимостью 3 539,48 руб., а именно: стекло 5 мм 2550*1605 – 0,004 кв.м. по цене 142,92 руб. за 1 кв.м. на сумму 0,572 руб.; стекло 4 мм Диамант белый 1600*2100 – 7,52 кв.м. по цене 83 руб. за 1 кв.м. на сумму 624,16 руб.; затвердитель тиокол компонент В черного цвета 21 кг по цене 33,21 руб. за 1 кг на сумму 697,41 руб.; дистанция 10 мм – 762 шт. по цене 1,57 руб. на сумму 1 196,34 руб.; дистанция 21,5 мм – 250 шт. по цене 3,4 руб. на сумму 850 руб.; клипсы 16 – 1 900 шт. по цене 0,09 руб. на сумму 171 руб.

Общая сумма неоприходованных (неотраженных) на счетах бухгалтерского учёта ООО «Стекло» товарно-материальных ценностей, поступивших и находящихся на момент обследования (осмотра): 31.05.2023г. на складах составила 3 539,48 руб. согласно Акту обследования (осмотра) № 1 от 31.05.2023г.

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении № 03-404/2023 от 5 июля 2023 года в отношении ООО «Стекло» по пункту 5 статьи 15.12. КоАП ПМР за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей.

Арбитражный суд, изучив представленные документы, пришел к выводу о наличии в действиях юридического лица события административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР.

Под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества (пункт 2 Примечания статьи 15.12. КоАП ПМР).

Как следует из представленных налоговой доказательств обществом неоприходован товар, указанный выше в настоящем решении, на сумму 3 539,48 руб.

Неотражение на счетах бухгалтерского учета ТМЦ свидетельствует о нарушении пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11, пункта 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», определяющих единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также устанавливающие требования, предъявляемые к составлению и предоставлению финансовой отчетности. Отражение товаров на счетах бухгалтерского учета должно производиться в соответствии с Планом счетов, утвержденным Приказом Министерства экономического развития ПМР от 19.10.2011 г. № 182 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по применению счетов бухгалтерского учета», который предназначен для организации ведения бухгалтерского

учета, обеспечения пользователей необходимой экономической, финансовой и управленческой информацией.

Неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР.

Арбитражный суд, руководствуясь статьей 51 АПК ПМР, статьей 27.11. КоАП ПМР, оценив представленные налоговой инспекцией доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем полном и объективном исследовании всех обстоятельств дела в их совокупности пришел к выводу о том, что у общества имелась возможность для исполнения норм законодательства в части отражения принятых в безвозмездное пользование ТМЦ на счетах бухгалтерского учета. 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, части второй пункта 1 статьи 14 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактические ТМЦ. При этом бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации. Все хозяйственные операции, производимые ООО «Стекло», должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Изучив представленные материалы, суд считает, что указанные выше обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету по счету 214.2 «товары на складе» ТМЦ на сумму 3 539,48 руб. Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непринятии им всех зависящих от него мер по соблюдению требования законодательства.

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. Проверив процедуру составления протокола № 03-404/2023 от 5 июля 2023 года об административном правонарушении 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.

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

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР.

Неоприходование по бухгалтерскому учету ТМЦ в организации является административным правонарушением, совершение которого юридическими лицами независимо от формы собственности в силу пункта 5 статьи 15.12. КоАП ПМР влечет наложение административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных ТМЦ.

В силу пункта 1 статьи 3.1. КоАП ПМР целью административного наказания является восстановление социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка. Одной из задач законодательства об административных правонарушениях является охрана установленного правопорядка, вместе с тем наказание должно быть справедливым, соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий (статья 1.3. в корреспонденции со статьей 1.6. КоАП ПМР).

Суд, оценив конкретные обстоятельства его совершения, пришел к выводу о том, что действия общества содержат событие и состав административного правонарушения,

ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12. КоАП ПМР, но с учетом характера правонарушения суд приходит к выводу об отсутствии вреда и тяжести наступивших последствий, а также что отсутствует существенная угроза общественным интересам.

В соответствии со статьей 1.6. КоАП ПМР наказание за совершение административного правонарушения должно быть справедливым, то есть соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий, обстоятельствам совершения правонарушения, в том числе обстоятельствам, смягчающим и отягчающим административную ответственность, личности виновного лица, его имущественного и финансового положения.

Пунктом 3 статьи 4.1. КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность. Наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств судом не установлено.

В соответствии с пунктами 1, 2 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 более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей.

Суд признает наличие совокупности обстоятельств, а именно: раскаяние лица, совершившего правонарушение, совершение правонарушения впервые, отсутствие вреда или угрозы вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия ПМР, безопасности государства, отсутствие угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также отсутствие имущественного ущерба, свидетельствующих о возможности применения более мягкого вида наказания, чем предусмотрено пунктом 2 статьи 15.12. КоАП ПМР.

Принимая во внимание, что целью административного наказания является восстановление социальной справедливости и воспитание лица, совершившего правонарушение, а также предупреждение совершения новых правонарушений (пункт 1 статьи 3.1. КоАП ПМР) с учетом соблюдения принципа справедливости и соразмерности наказания характеру правонарушения, суд, исходя из выше установленных обстоятельств, считает возможным назначить наказание в виде предупреждения.

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 Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда от 21 сентября 2012 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 5 статьи 15.12., статьями 3.1., 3.4., 4.5., 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 130-17 АПК ПМР,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Стекло» (место нахождения г. Бендеры, ул. Победы, д. 5, кв. 103, регистрационный номер 02-023-3016, дата регистрации 31.08.1998 г.) к административной ответственности на основании пункта 5 статьи 15.12. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде предупреждения.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.