

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

« 15 » августа 2023 года

Дело №737/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, 146) о привлечении ООО «Алекс Дент» (г. Григориополь, ул. К. Маркса, д. 174, кв. 1) к административной ответственности, предусмотренной п. 5 ст. 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

при участии в судебном заседании представителя налогового органа – Филиппенко М.А. по доверенности от 10/01/2023г №01-30/14, представителя Общества – Галицкой Г.В. по доверенности от 01/08/2023г б/н,

установил: Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Алекс Дент» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 5 ст. 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП).

Свои требования налоговый орган обосновал тем, что в отношении Общества на основании приказа № 304 от 05 июня 2023 года проведено совместное плановое мероприятие по контролю, в ходе которого выявлено неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей. Так, в соответствии с п. п.7.2 ст. 7 устава Общества уставный капитал общества сформирован имущественным взносом в размере 29 888,00 руб. Однако, по данным бухгалтерского учета по счету 123 «Основные средства» из переданных учредителем основных средств числится только паровой стерилизатор (автоклав) AUTOHAUS AD7, 1 шт. стоимостью 10735 рублей. Остальное имущество по бухгалтерскому учету стоимостью 19153 рублей Обществом неоприходовано. В этой связи 20/07/23г в отношении Общества составлен протокол № 512-392-23 об административном правонарушении по п.5 ст.15.12 КоАП. На основании изложенного налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности.

Общество свою вину не признало, пояснив в судебном заседании, что переданное учредителем имущество было оприходовано, но на забалансовых счетах. Также Обществом подано ходатайство об освобождении от административной ответственности ввиду малозначительности допущенного правонарушения (п.2.16 КоАП).

Суд, рассмотрев материалы дела, находит требования налоговой инспекции законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как установлено в судебном заседании, налоговым органом, на основании приказа начальника налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району от 05

июня 2023 года № 304 в отношении Общества проведено совместное плановое мероприятие по контролю за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики. Результаты мероприятия по контролю нашли отражение в акте планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Алекс-Дент» от 19 июля 2023 года №012-0247-23.

Как следует из вышеуказанного акта проверки в рамках контрольного мероприятия налоговым органом выявлены факты неоприходования товарно-материальных ценностей. Данные выводы налогового органа считает обоснованными и доказанными ввиду следующего.

Так, из представленной налоговым органом копии решения учредителя ООО «Алекс-Дент» №1 от 24 марта 2016 года следует, что учредитель решил сформировать уставный капитал учреждаемого Общества за счет имущественного вноса, а именно:

- парового стерилизатора (автоклав) AUTOHAUS AD7, производство Германия, год выпуска: 2016, код модели №9018200000, 1 шт. стоимостью 10735 (десять тысячи семьсот тридцать пять) рублей;

- мойки ультразвуковой CD-4830, производство Китай, год выпуска: 2016, 1 шт. стоимостью 2203 (две тысячи двести три) рубля;

- стерилизатора электрического Ultratec СД-780, производство Россия, ТУ9451-002-87555850-2008, год выпуска: 2015, 1 шт. стоимостью 1695 (одна тысяча шестьсот девяносто пять) рублей;

- облучателя–рециркулятора бактерицидного ОРБ 2-15 «ФИОЛЕТ Т02», производство Украина, ТУ У 33.1-32256828-001, год выпуска: 2013, 1 шт. стоимостью 10735 (десять тысячи семьсот тридцать пять) рублей;

- дистиллятора FOR MN-943, производство Тайвань, год выпуска: 2013, 1 шт. стоимостью в 904 (девятьсот четыре) рубля;

- скаллера UDS-N1/N2, производство Китай, год выпуска: 2015, 1 шт. стоимостью в 3616 (три тысячи шестьсот шестнадцать) рублей.

Акт приема-передачи имущества в счет формирования уставного капитала Общества от 24 марта 2016 года и п.п.7.2 ст.7 зарегистрированного в установленном законом порядке Устава Общества подтверждает передачу учредителем и принятие Обществом вышеперечисленных товарно-материальных ценностей.

При этом, исходя из указанной в решении учредителя №1 от 24 марта 2016 года и акте приема-передачи стоимости, в которую учредитель оценил передаваемое имущество, фактическая стоимость полученного Обществом имущества составила 29888 рублей, а не 20848 рублей как отражено в перечисленных документах.

Представленные налоговым органом копии оборотно-сальдовой ведомости по счету 123 (основные средства) за 2016 год и за январь-май 2023 года, балансовых отчетов о финансовом положении (код строки 460 «уставный капитал (311)» на 31/12/2016г, 31/12/2017г, на 31/12/2018г, 31/12/2019г, 31/12/2020г и на 31/12/2021г свидетельствуют о том, что полученные Обществом в счет оплаты уставного капитала товарно-материальные ценности оприходованы частично – путем отражения на счетах бухгалтерского учета стоимости парового стерилизатора (автоклава) AUTOHAUS AD7 в размере 10735 рублей. Иное, переданное учредителем Обществу имущество, стоимостью 19153 рубля в бухгалтерском учете не отражено.

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

Обязанность организаций оценить и отразить на счетах бухгалтерского учета в составе актива баланса организации (при переходе права собственности) либо на забалансовых счетах (для полученных во временное пользование, владение) фактически поступившие товарно-материальные ценности вытекает из положений п.3 ст.3, п.3 ст.9, п.1, 2

ст.12, п.1 ст.13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Неисполнение Обществом данной обязанности образует событие административного правонарушения, предусмотренного п.5 ст.15.12 КоАП, по признакам не отражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Установленные в ходе судебного заседания обстоятельства, а именно – факт получения и неотражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета полученных от учредителя товарно-материальных ценностей, свидетельствуют о наличии в действиях Общества события правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП.

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 не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии вины в совершенном правонарушении.

При этом, суд отклоняет доводы Общества о том, что имущество было оприходовано на забалансовых счетах ввиду следующего. Так, из содержания представленных Обществом в обоснование данного довода инвентарных карточек учета основных средств №№2-5 и оборотно-сальдовой ведомости по счету 913.01 следует, что указанные в них основные средства числятся по счету 913.01 (забалансовый). Однако, данные сведения опровергаются содержанием сданных ранее Обществом в налоговый орган содержанием балансовых отчетов о финансовом положении на 31/12/2016г, 31/12/2017г, на 31/12/2018г, 31/12/2019г, 31/12/2020г и на 31/12/2021г не содержащих сведений о наличии на забалансовых счетах Общества товарно-материальных ценностей. По этим же основаниям суд отклоняет и представленные Обществом акты о результатах инвентаризации и сличительные ведомости, поскольку из их содержания следует, что фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учета, но при этом, указанное в них имущество в балансовых отчетах не отражено.

Содержащаяся в балансовом отчете о финансовом положении Общества на 31/12/2022г запись о наличии имущества стоимостью 28200 рублей (счет 913) в отсутствие расшифровки ее содержания не свидетельствует, во-первых, о принятии к учету именно переданного учредителем имущества, которое подлежит учету на специальном счете учета уставного капитала общества. А, во-вторых, напротив, подтверждает факт неоприходования в установленном порядке полученного в 2016 году от учредителя имущества.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговый орган представил достаточные доказательства, подтверждающие наличие в деянии Общества состава и события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена санкцией пункта 5 статьи 15.12 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 5 статьи 15.12 КоАП установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП.

Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав предприятия, 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.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП и освобождения предприятия от административной ответственности суд не усматривает, поскольку допущенное Обществом правонарушение повлекло искажение бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В этой

связи ходатайство Общества об освобождении от административной ответственности удовлетворению не подлежит.

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

Санкция пункта 5 статьи 15.12 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 122, 130-17 АПК ПМР, ст.23.1, п.5 ст.15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

решил:

Признать ООО «Алекс Дент» (зарегистрировано 01/04/2016г. рег.№04-023-3460, место нахождения: г.Григориополь, ул.К. Маркса, д.174, к.1) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере одного размера стоимости неоприходованных ТМЦ, что составляет 19153 рубля.

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

-100% в республиканский бюджет: Штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

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