

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

2 октября 2023 года

Дело № 832/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» (г. Слободзея, ул. Тираспольская, 11 «Д») к административной ответственности, при участии представителей:

заявителя - Негура Е.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 01-26/51,

лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении - Кириченко О.В. по доверенности от 1 августа 2023 года № 65, Спасского А.Н. по доверенности от 16 января 2023 года № 6,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» (далее – ООО «Агромеханизм», общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 31 августа 2023 года заявление налогового органа принято к производству и судебное заседание назначено на 13 сентября 2023 года. Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в определениях от 13 сентября и 18 сентября 2023 года. Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения объявлена 2 октября 2023 года.

Представитель налоговой инспекции поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, а также письменных пояснениях от 18 сентября 2023 года, просила привлечь ООО «Агромеханизм» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, выявленного в ходе мероприятия по контролю, результаты которого оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 12 июля 2023 года № 022-0311-23 в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013 – 2018 годы.

Так, **налоговым органом** установлено, что ООО «Агромеханизм» совершено административное правонарушение, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, а именно задолженности ООО «Агромеханизм» перед ООО «Бордо» по состоянию на 31.12.2016 года, в сумме 2 289 677,53руб., ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, о чём 31 июля 2023 года уполномоченным должностным лицом налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/377.

Представители **ООО «Агромеханизм»** в судебных заседаниях представили письменные возражения от 11 сентября 2023 года и дополнительные письменные возражения от 18 сентября 2023 года, в которых указали, что ООО «Агромеханизм» не было совершено вменяемое ему административное правонарушение, указанное в акте внепланового мероприятия по контролю № 022-0311-23 от 12 июля 2023 года и в протоколе об административном правонарушении №02-6/377 от 31.07.2023 года, в связи с чем отсутствуют правовые основания для привлечения ООО «Агромеханизм» к административной ответственности и просили Арбитражный суд в удовлетворении заявленных налоговой инспекцией требований о привлечении ООО «Агромеханизм» к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР отказать, в том числе и потому, что доказательством, подтверждающим факт оприходования и наличия в бухгалтерском учете юридического лица стоимости поступивших товаров и наличие у организации кредиторской задолженности перед ООО «Бордо» и оформление порядка ее погашения, является соглашение от 25 декабря 2017 года о порядке погашения задолженности заключенное между ООО «Агромеханизм» и ООО «Бордо» в котором в пункте 1 отражено, что у ООО «Агромеханизм» образовалась задолженность перед ООО «Бордо» в размере 2 289 677, 53 рублей, вытекающая из поставок товарно-материальных ценностей за период с января 2015 года по 20 декабря 2017 года.

**Арбитражный суд**, заслушав представителей налоговой инспекции и общества, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР имеющиеся в деле доказательства, пришел к выводу о наличии оснований для привлечения общества к административной ответственности ввиду следующего.

Заявителем вменяется обществу неоприходование ТМЦ по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» на общую сумму 2 289 677, 53 рублей, в связи с чем должностным лицом налоговой инспекции составлен протокол по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В силу пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, рассматривают судьи Арбитражного суда.

В соответствии с пунктом 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР и КоАП ПМР.

Из материалов дела следует, что налоговой инспекцией в соответствии с приказами Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25 мая 2023 года № 376 и от 16 июня 2023 года № 424 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013-2018 годы, целью проведения которого: контроль за соблюдением ООО «Агромеханизм» обязательных требований, установленных Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Законом ПМР «О основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось обращение Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 25 апреля 2023 года № 32 дсп.

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» уведомление о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» 25 мая 2023 года исх. № 01-26/3441 направлено в Прокуратуру г. Слободзея и Слободзейского района, что подтверждается копией указанного уведомления, имеющейся в материалах дела.

В соответствии с положениями статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» информация об основаниях для проведения контрольного мероприятия, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и предмета надзора должна быть предоставлена юридическому лицу до начала проведения контрольных мероприятий.

Приказ Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25 мая 2023 года №376 содержит сроки проведения мероприятия по контролю с 29 мая 2023 года по 16 июня 2023 года (пункт 8 приказа), который продлевался по 7 июля 2023 года (пункт 1 Приказа от 16 июня 2023 года № 424).

В соответствии с требованиями статьи 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» информация об основаниях мероприятия по контролю, предмете такового и полномочиях органа доведена до сведения ООО «Агромеханизм», о чем свидетельствует требование о предоставлении документов от 26 мая 2023 года № 01-26/3490, которое получено директором общества в день издания приказа.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю налоговым органом установлено, что согласно приходных накладных ООО «Агромеханизм» за 2015-2016 годы (отраженных в приложении № 1 к акту внепланового мероприятия по контролю от 12.07.2023г.), на которых проставлен оттиск печати юридического лица ООО «Бордо» (стороны, отпустившей товарно-материальные ценности) и факсимиле подписи директора, содержащих отпечатанные сведения о наименовании товара, его количестве и цене, от ООО «Бордо» поступили товарно-материальные ценности на общую сумму 2 289 677,53руб.

ООО «Агромеханизм» к мероприятию по контролю был представлен акт сверки взаимных расчетов ООО «Агромеханизм» и ООО «Бордо» за 2016 год, сформированный ООО «Агромеханизм» посредством программного продукта 1-С и подписанный в одностороннем порядке ООО «Агромеханизм», который содержит сведения корреспондирующие с осуществленной ООО «Агромеханизм» в безналичной форме оплатой и не содержит сведений о поступлении товарно-материальных ценностей и произведенной оплате в сумме 2 289 677,53руб.; указанный акт сверки представлен к мероприятию по контролю непосредственно ООО «Агромеханизм» и отражает сведения, содержащиеся на счетах бухгалтерского учета ООО «Агромеханизм».

При этом, согласно указанного акта сверки взаимных расчетов ООО «Агромеханизм» и ООО «Бордо» за 2016 год задолженность ООО «Агромеханизм» перед ООО «Бордо» по состоянию на 31.12.2016 года в сумме 2 289 677,53руб. отсутствует.

При сличении данных бухгалтерского учета ООО «Агромеханизм» с накладными, изъятыми в рамках уголовного дела № 2023310047, установлено неоприходование товарно-материальных ценностей ООО «Агромеханизм» по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» в сумме 2 289 677,53 руб. за 2015-2016 годы.

Результаты контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» оформлены актом внепланового мероприятия по контролю от 12 июля 2023 года № 022-0311-23 в отношении ООО «Агромеханизм» за 2013 – 2018 годы.

Пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» установлено, что при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики органы государственного контроля (надзора) в пределах своих

полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, в отношении ООО «Агромеханизм» должностным лицом налоговой инспекции 31 июля 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/377, в котором указаны обстоятельства совершения административного правонарушения.

Пункт 5 статьи 15.12 КоАП ПМР предусматривает ответственность, в том числе юридических лиц, за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Факт неоприходования товарно-материальных ценностей в размере 2 289 677,53 руб. подтверждается приобщенными к материалам дела копиями Акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм» № 022-0311-23 от 12 июля 2023 года и прилагаемых к нему документов, а также протоколом об административном правонарушении № 02-6/377 от 31 июля 2023 года в отношении ООО «Агромеханизм».

Доводы общества о том, что документы при проведении мероприятия по контролю у ООО «Агромеханизм» не истребовались, а также доводы об использовании документов, не полученных в рамках мероприятия, несостоятельны и опровергаются имеющимися в материалах дела письменными доказательствами, в частности Требованием налоговой инспекции от 26 мая 2023 года № 01-26/3490 и ответом ООО «Агромеханизм» от 30 мая 2023 года № 84.

Довод общества, касающийся соглашения о порядке погашения задолженности от 25 декабря 2017 года, заключенного между ООО «Агромеханизм» и ООО «Бордо», опровергается актом сверки взаимных расчетов ООО «Агромеханизм» и ООО «Бордо» за 2016 год, сформированным ООО «Агромеханизм» посредством программного продукта 1-С, подписанным в одностороннем порядке ООО «Агромеханизм» и представленным самим ООО «Агромеханизм», финансовой отчетностью ООО «Бордо» за 2015-2017 годы, полученной от налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, сведениями об отсутствии у ООО «Бордо» с января 2018 года открытых текущих счетов в банках и (или) кредитных организациях на территории Приднестровской Молдавской Республики.

Довод общества о том, что документы не изымались и при проведении мероприятия по контролю ООО «Агромеханизм» не представлялись, несостоятелен и противоречит письму ООО «Агромеханизм» от 30.05.2023г. № 84, к которому приложена копия соответствующего акта выемки.

Арбитражный суд, проанализировав доказательства, представленные в материалы дела, полагает, что они получены налоговой инспекцией в рамках внепланового мероприятия по контролю, что полностью отвечает требованиям пункта 1 статьи 44 АПК ПМР.

Более того, сведения, полученные налоговой инспекцией об ООО «Агромеханизм», корреспондируют с принятыми к бухгалтерскому учету ООО «Агромеханизм» первичными учетными документами (накладными, товарно-транспортными накладными, сведениями о произведенных расчетах за поставленный товар) и в полной мере отвечают признакам доказательств, закрепленным статьей 27.7 КоАП ПМР, ввиду чего правомерно использованы налоговым органом при установлении факта административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, в отношении ООО «Агромеханизм».

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК ПМР доказано наличие обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола, в том числе событие и состав вменяемого обществу административного правонарушения.

Неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших ТМЦ в силу пункта 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР правомерно квалифицировано налоговой инспекцией как неоприходование ТМЦ.

Нарушение законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходовании ООО «Агромеханизм» в 2015-2016 годах по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» товарно-материальных ценностей в сумме 2 289 677,53 руб., образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Объективная сторона правонарушения выражается в бездействии, а именно в неоприходовании ООО «Агромеханизм» в 2015-2016 годах по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» товарно-материальных ценностей в сумме 2 289 677,53 руб.

Протокол об административном правонарушении от 31 июля 2023 года № 02-6/377 в отношении ООО «Агромеханизм» составлен в соответствии с КоАП ПМР, 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, Арбитражным судом не установлено, доводы, свидетельствующие, по мнению лица, привлекаемого к административной ответственности, об обратном, подлежат отклонению за необоснованность.

Неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности согласно санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

Оснований для освобождения ООО «Агромеханизм» от административной ответственности судом не установлены.

Проверяя срок привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, суд констатирует соблюдение такового.

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

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Добровольная уплата доначисленных налоговых платежей в сумме 378 563,92 рублей ПМР и коэффициента инфляции в размере 248 702,31 рублей ПМР, оценивается судом в качестве обстоятельства, смягчающего административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР).

При названных обстоятельствах, суд считает, что назначение ООО «Агромеханизм» административного штрафа в размере 1/10 с суммы неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 228 967,75 рублей ПМР, является наказанием, соразмерным совершенному административному правонарушению, и соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 15.12, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» (место нахождения: г. Слободзея, ул. Тираспольская, 11 «Д»); дата регистрации: 24 января

2005 года; регистрационный номер: 03-023-3315) к административной ответственности на основании пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 1/10 (одной десятой) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 228 967 рублей 75 копеек Приднестровской Молдавской Республики.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % суммы штрафа в Республиканский бюджет: р/с 2181000007770000, код 2070500.

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, экземпляр данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

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

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Шевченко А. А.