

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

3 октября 2023 года

Дело № 869/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ГАРис» (г. Рыбница, ул. Комсомольская, д. 34, кв. 30), при участии представителя заявителя – Таджибаевой О. В. по доверенности от 10 января 2023 года № 2, в отсутствие лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении (почтовое уведомление № 2/179 от 14 сентября 2023 года),

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. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «ГАРис» (далее – ООО «ГАРис», общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 14 сентября 2023 года заявление налогового органа принято к производству, судебное заседание назначено на 3 октября 2023 года.

Требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 01.08.2023г. №308 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ГАРис» за период с 2021г. по 2023г, основанием для проведения которого послужила информация, свидетельствующая о неисполнении обществом обязательных требований, установленных Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Законом ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», Положения Приднестровского республиканского банка от 11.04.2012г. №109-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Приднестровской Молдавской Республики», Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15.01.2013 г. № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики», Положения Приднестровского республиканского банка от 17.01.2012г. №108-П «О порядке ведения кассовых операций в Приднестровской Молдавской Республике», содержащаяся в материалах, направленных Управлением по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР.

В ходе проведенного мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлено, что ООО «ГАРис» не исполнило обязанность по отражению на счетах бухгалтерского учета

организации, а именно по счету 214 «Товары», стоимости поступивших товарно-материальных ценностей, что привело к неоприходованию товарно-материальных ценностей в размере 1 127 рублей ПМР.

Установленный налоговым органом в рамках планового мероприятия по контролю факт, отраженный в акте планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ГАРис» № 022-0032-23 от 30 августа 2023 года свидетельствует о совершении обществом административного правонарушения, выразившегося в неоприходовании по бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, о чем в отношении ООО «ГАРис» составлен административный протокол серии РНИ-ю № 02-482-23 от 6 сентября 2023 года в присутствии законного представителя ООО «ГАРис».

С учетом изложенного, заявитель просит суд привлечь ООО «ГАРис» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и подвергнуть данное лицо наказанию в виде административного штрафа в пределах санкции пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

ООО «ГАРис» не воспользовалось правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР. В протоколе об административном правонарушении даны объяснения о том, что ООО «ГАРис» признает вменяемое административное правонарушение.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные письменные доказательства, считает заявленные требования законными и обоснованными по следующим основаниям.

В силу пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол, а также определяет меры административной ответственности.

Проверив процедуру составления протокола серии РНИ-ю № 02-482-23 от 6 сентября 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.

Как следует из материалов дела, налоговый орган на основании Приказа от 01.08.2023г. №308 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ГАРис» за период за период 2021-2023 гг., основанием для проведения которого послужили материалы, направленные Управлением по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 24.07.2023г. №07/4-1243/1.

В ходе проведения мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в Акте проверки № 022-0032-23 от 30 августа 2023 года.

Директору ООО «ГАРис» вручено требование о предоставлении документов от 01.08.2023г. №02-25/3773, относящихся к предмету внепланового мероприятия по контролю. В ответ на требование направлено письмо ООО «ГАРис» от 07.08.2023г. № 01/07, в котором сообщается о предоставлении следующих документов: кассовые отчеты за 2021-2023 гг., журналы ордера за 2021-2023гг., лицензии. Также письмом Управления по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией МВД ПМР от 11.08.2023г. № 2099и (вх. № 7718-02/07 от 14.08.2023г.) в адрес налоговой инспекции направлены следующие документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «ГАРис» в том числе: учетная политика ООО «ГАРис», главные книги, журналы ордера по счету 214, банковские выписки, кассовые книги, книги кассира-операциониста, товарные и авансовые отчеты, договора с поставщиками, акты сверок с контрагентами.

Согласно пояснениям директора ООО «ГАРис» установлено, что 16.03.2023 года, ею за счет личных денежных средств приобретены 24 бутылки вина, 23 из которых переданы ООО «ГАРис» для дальнейшей реализации. Данный товар не оприходован по бухгалтерскому учету, так как отсутствовал чек. Согласно пояснению специалисту налоговой инспекции товар в количестве 23 бутылок, стоимостью 49 рублей каждая, приобретен за счет своих средств для организации.

Данный факт свидетельствует о неоприходовании по бухгалтерскому учету ООО «ГАРис» товарно-материальных ценностей на сумму 1 127 рублей ПМР в соответствии с требованиями нормативного регулирования бухгалтерского учета в Приднестровской Молдавской Республике (Закон ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»; Стандарты бухгалтерского учета и План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций).

Данное бездействие общества оценено налоговым органом как неоприходование ТМЦ, тем самым нарушены пункт 3 статьи 3, пункт 1 статьи 5, пункт 3 статьи 9, пункт 1 статьи 11, пункт 1 статьи 14, пункт 1 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

Согласно пункту 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации должны основываться на принципе достоверности, как требования 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.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Согласно пункту 1 статьи 16 названного Закона финансовая отчетность должна составляться в соответствии с настоящим Законом, нормативными правовыми актами уполномоченного Правительством исполнительного органа государственной власти, в ведении которого находятся вопросы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, и давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности.

В силу пункта 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается не отражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших ТМЦ.

Таким образом, как следует из материалов дела, в нарушение вышеуказанных требований закона, ООО «ГАРис» не отразило товарно-материальные ценности стоимостью 1 127 рублей ПМР в бухгалтерском учете, что является неоприходованием товарно-материальных ценностей на указанную сумму.

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

В соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР – неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости не оприходованных товарно-материальных ценностей.

В связи, с чем в отношении ООО «ГАРис» в соответствии с представленными заявителю полномочиями, закрепленными подпунктом г) пунктом 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, уполномоченным должностным лицом 6 сентября 2023 года составлен протокол серии РНИ-ю № 02-482-23 об административном правонарушении по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Суд, оценив фактические обстоятельства дела и представленные заявителем доказательства, а именно копию приказа налоговой инспекции № 308 от 1 августа 2023 года, копию Акта проверки № 022-0032-23 от 30 августа 2023 года и приложенные к нему

документы, представленные подконтрольным лицом, Протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-482-23 от 6 сентября 2023 года, составленный в отношении ООО «ГАРис», находит установленным и доказанным факт совершения ООО «ГАРис» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо 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. Доказательств того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по исполнению предписания обществом не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в неоприходовании по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, несмотря на наличие у него возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты зависящие от него меры по их соблюдению. Обстоятельства, свидетельствующие об обратном, не установлены. Доказательств, препятствующих исполнению обществом установленной законом обязанности, в материалах дела не имеется.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговым органом соблюдена. Протокол по делу об административном правонарушении составлен уполномоченным должностным лицом в пределах компетенции и при наличии достаточных оснований, срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктами 1 и 2 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

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

Оснований для освобождения ООО «ГАРис» от административной ответственности у суда не имеется. Отягчающих ответственность обстоятельств по делу судом не установлено.

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. Заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «ГАРис» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Комсомольская, д. 34, кв. 30, дата регистрации: 16 января 2012 года, регистрационный номер 06-023-3764) к административной ответственности на основании пункта 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 1 127 рублей ПМР.

100% Республиканский бюджет:

р/с 2181000003330000 код 2070500

обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району

ф/к 0400008200

В случае непредставления ООО «ГАРис» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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