

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

«30» октября 2023 года

Дело № 927/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., 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 «Этилен», г. Рыбница, ул. Кишиневская, д. 1, при участии: от заявителя: Таджибаева О.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 2, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Добровольский В.А. по доверенности от 10 октября 2023 года,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – НИ по Рыбница и Рыбницкому району, заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Этилен» (далее – ООО «Этилен», Общество) 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 06 октября 2023 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 19 октября 2023 года. Очередное судебное заседание назначено на 30 октября 2023 года (определение от 19 октября 2023 года).

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 30 октября 2023 года.

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району обращение в Арбитражный суд обосновала выявлением в рамках планового мероприятия по контролю нарушений ООО «Этилен» налогового законодательства, выразившееся в неоприходовании по бухгалтерскому учёту товарно-материальных ценностей.

В связи с этим должностным лицом налогового органа 02 октября 2023 года в отношении ООО «Этилен» составлен протокол серии РНИ-ю № 02-526-23 об административном правонарушении по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

На основании изложенного, заявитель просит суд привлечь ООО «Этилен» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Представитель налогового органа заявление о привлечении Общества к административной ответственности поддержала, просила его удовлетворить по основаниям, изложенным в заявлении.

Представитель ООО «Этилен» в удовлетворении заявления просил отказать и прекратить производство по делу, по основаниям предусмотренным подпунктом а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР, а именно отсутствие события административного правонарушения. Суду пояснил, что ООО «Этилен» не было надлежащим образом извещено, а протокол был составлен в отсутствие законного представителя, чем были нарушены закрепленные в КоАП ПМР права юридического лица. После получения безвозмездно полученного имущества в сумме 12000 рублей ООО «Этилен» полностью и своевременно отразило его в указанной сумме на забалансовом счете № 913, но в Главной книге не отражало, так как отражение хозяйственных операций на счетах класса 9 осуществляется по принципу простой записи.

Суд, заслушав пояснения лиц, участвовавших при рассмотрении дела, оценив представленные суду доказательства, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения требований налогового органа. При этом суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, совершенных индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами рассматривают судьи арбитражных судов.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР, дела о привлечении к административной ответственности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, с особенностями, установленными в настоящей главе и КоАП.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании 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 (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

Из материалов дела следует, что в ходе проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Этилен» за период 2013-2023 гг., согласно акту № 012-0058-23 от 18 сентября 2023 года налоговым органом установлены следующие нарушения:

согласно, заключенным договорам безвозмездного пользования физическое лицо Кирица В. Н. передал в безвозмездное временное пользование ООО «Этилен» имущество, принадлежащее ему на праве собственности. Согласно приложению № 4 от 06 января 2014 г. к договору права на безвозмездное пользование от 03 января 2013 г. стоимость данного имущества составила 12 000 рублей ПМР. Данное имущество подлежит отражению в бухгалтерском учете на забалансовом счете 913 «Долгосрочные материальные активы, полученные во временное пользование». Однако, данная хозяйственная операция не нашла своего отражения на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, представленной ООО «Этилен» в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району за период 2014 г. – 2019 г. Тем самым, ООО «Этилен» за период 2014-2019 гг. нарушен пункт 3 статьи 9, пункт 1 статьи 16 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», в части:

- не ведения бухгалтерского учета имущества путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- не отражения в финансовой отчетности достоверного и полного представления об имущественном и финансовом положении организации.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, в отношении юридического лица – ООО «Этилен», должностным лицом НИ по г. Рыбница и Рыбницкого района – главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкого района Гора Э.В. был составлен протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-526-23 от 02 октября 2023 года, в котором указаны обстоятельства совершения административного правонарушения.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена ответственность за 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 неоприходованных товарно-материальных ценностей.

В соответствии с пунктом 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учёта организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлены пунктом 4 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Вместе с тем, в нарушение положений 29.3 КоАП ПМР, протокол составлен в отсутствие законного представителя юридического лица, не извещенного о времени и месте составления протокола надлежащим образом.

В силу пункта 2 статьи 25.2 КоАП ПМР дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведётся производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, предусмотренных пунктом 4 статьи 29.7 КоАП ПМР, либо если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела либо если такое ходатайство оставлено без удовлетворения.

Порядок извещения лиц, привлекаемых к административной ответственности установлен статьями 26.1, 26.2, 26.3 КоАП ПМР.

Документы, подтверждающие направление судом, органом, должностным лицом, рассматривающими дело об административном правонарушении, копий процессуальных документов и их получение адресатом (уведомление о вручении, расписка, иные документы), приобщаются к материалам дела (статья 26.2. КоАП ПМР).

О совершении административного правонарушения в силу пункта 1 статьи 29.3 КоАП ПМР составляется протокол, который в последующем в обязательном порядке в соответствии со статьей 130-15 АПК ПМР прикладывается к подаваемому в Арбитражный суд заявлению о привлечении к административной ответственности

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 29.3 КоАП ПМР при составлении протокола лицам, в отношении которых возбуждено дело, разъясняются их права и обязанности, о чем делается соответствующая запись в протоколе.

Пункты 4, 6 вышеуказанной статьи предусматривают, что законному представителю юридического лица должна быть предоставлена возможность ознакомления с протоколом об административном правонарушении, при этом указанное лицо вправе представлять объяснения и замечания по содержанию протокола, подписать протокол.

Таким образом, положения вышеуказанной нормы, представляют ряд гарантий защиты прав лиц, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении.

Однако, как установлено судом, протокол об административном правонарушении в отношении ООО «Этилен» составлен должностным лицом Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району в отсутствие законного представителя Общества.

Так, из содержания протокола об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-526-23 от 02 октября 2023 года следует, что он составлен в присутствии директора ООО «Этилен» Кирица В.Н.

Вместе с тем, как следует из материалов дела (выписки из государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Этилен» по состоянию на 03 октября 2023 года) лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является директор: Марченко Татьяна Анатольевна. Данные сведения внесены в ГРЮЛ 28 сентября 2023 года.

Таким образом, Кирица В.Н. на дату составления протокола (02 октября 2023 года) не являлся директором ООО «Этилен», а, следовательно, не обладал правом без доверенности действовать от имени названного юридического лица.

Доверенность на участие Кирица В.Н. при составлении протокола в качестве законного представителя ООО «Этилен» в материалах дела отсутствует.

При этом, доказательств надлежащего извещения юридического лица либо его законного представителя о дате, времени и месте составления протокола об административном правонарушении заявителем вопреки положениям статей 45, пункта 5 130-16 АПК ПМР суду не представлено, как и не представлено доказательств отказа в получении такого извещения.

Согласно пункта 13 Постановления Пленума Арбитражного суда ПМР № 4 от 25 апреля 2014 года «О некоторых вопросах, связанных с применением норм КоАП ПМР», нарушение административным органом при производстве по делу об административном правонарушении процессуальных требований, установленных КоАП ПМР, является основанием для отказа в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности (пункт 2 статьи 130-17 АПК ПМР) при условии, что указанные нарушения носят существенный характер и не позволяют или не позволили всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Существенный характер нарушений определяется исходя из последствий, которые данными нарушениями вызваны, и возможности устранения этих последствий при рассмотрении дела.

Анализируя допущенные должностным лицом нарушения Закона, суд приходит к выводу о том, что составление протокола об административном правонарушении в отсутствие законного представителя общества, не извещенного надлежащим образом о дате, времени и месте составления протокола, само по себе является существенным нарушением процедуры (порядка) привлечения Общества к административной ответственности, поскольку привлекаемое лицо в таком случае лишается предоставленных Кодексом гарантий защиты, предусмотренных статьями 29.3, 25.2 КоАП ПМР.

Использование доказательств, полученных с нарушением закона, в том числе с нарушением порядка производства процессуального действия, не допускается, что установлено подпунктом г) пункта 3, пункта 5 статьи 27.2. КоАП ПМР. Доказательства, полученные с нарушением закона, признаются не имеющими юридической силы и не могут быть положены в основу решения по делу, а также использоваться при доказывании любого обстоятельства дела.

С учетом изложенного, суд приходит к выводу о том, что протокол об административном правонарушении от 02 октября 2023 года серии РНИ-ю № 02-526-23, не может являться доказательством совершения обществом вменяемого административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, поскольку налоговым органом нарушена процедура привлечения Общества к административной ответственности. Данное нарушение не может быть устранено при рассмотрении дела арбитражным судом.

Оценив и изучив представленные документы, с учетом вышеприведенных норм Закона, суд приходит к выводу о том, что допущенные налоговым органом существенные

нарушения порядка привлечения Общества к административной ответственности, выразившиеся в ненадлежащем извещении Общества либо его законного представителя о времени и месте составления протокола об административном правонарушении, лишении Общества предусмотренных КоАП ПМР процессуальных прав, является основанием для отказа в удовлетворении требования административного органа о привлечении Общества к административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 130-17 АПК ПМР и прекращении производства по делу по подпункту а) статьи 24.5 КоАП ПМР.

Так как обстоятельство, указанное в подпункте а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР, исключает дальнейшее производство по делу, суд не даёт оценки иным доказательствам и доводам лиц, участвующих в деле, так как они не влияют на результат рассмотрения настоящего дела.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 23.1, 24.5, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

В удовлетворении требований Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Этилен» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Кишиневская, д. 1, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 09.06.2003 г., регистрационный номер 06-023-3027) к административной ответственности на основании пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, отказать и прекратить производство по делу об административном правонарушении в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Этилен» на основании подпункта а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка