

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

«02» ноября 2023 года

Дело №947/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, 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 «Астер» (далее – ООО «Астер», Общество) (г. Бендеры, ул. Суворова, 217 «а») по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Бендеры, действующий на основании доверенности №73 от 09 января 2023 года, Ескина И.С.,
- представителя ООО «Астер» - директора Васильченко С.В.,

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Астер» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекции по г. Бендеры на основании Приказов № 363 от 26 июня 2023 года «О проведении планового мероприятия по контролю», № 399 от 28 июля 2023 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Астер», предметом которого являлись проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Астер», а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Астер». В ходе мероприятия по контролю установлено, что ООО «Астер» совершено административное правонарушение, выразившееся в неотражении на счетах бухгалтерского учёта товарно-материальных ценностей в общем размере 6 336 рублей 32 копейки, в связи с чем главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры Шаранда В.К., уполномоченным на проведение планового мероприятия по контролю, в отношении ООО «Астер» был составлен протокол об административном правонарушении №02-653/2023, в соответствии с пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. Ссылаясь на пункт 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закон ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности», Закон ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Приказ Министерства финансов ПМР «Об утверждении Порядка проведения налоговыми органами обследования используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов

налогообложения производственных, складских, торговых и иных помещений предприятий, учреждений, организаций и граждан», пункт 5 статьи 15.12, пункт а) статьи 22.1, пункт 3 статьи 23.1, статьи 30.11, 30.18 КоАП ПМР, статьи 91, 92, 93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Астер» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, с зачислением 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 16 октября 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 02 ноября 2023 года.

Представитель налогового органа в ходе рассмотрения дела поддержал заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просил привлечь ООО «Астер» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 15.12 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа.

Представитель ООО «Астер» в судебном заседании с выявленными нарушениями согласился, вину во вменяемом административном правонарушении признал.

Арбитражный суд, заслушав представителя налоговой инспекции и ООО «Астер», изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств и норм права.

Как следует из сведений, имеющихся в системе межведомственного обмена данными в Едином реестре юридических лиц, ООО «Астер» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 04 февраля 2011 года (регистрационный номер: 02-023-4248), свидетельство о регистрации № 0012573-АА.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Астер» на основании приказов налоговой инспекции по г. Бендеры от 26 июня 2023 года № 363 «О проведении планового мероприятия по контролю», от 28 июля 2023 года №399 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю за период с 2014 года по 2023 год на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации, а также обследование используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения помещений для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Астер».

По результатам проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Астер» за период с 01 июля 2014 года по 31 мая 2023 год налоговой инспекцией 13 сентября 2023 года составлен акт № 012-0412-23, из которого следует, что при сверке фактического наличия снятых остатков товарно-материальных ценностей, находящихся на складе ООО «Астер» с представленными к проверке документами бухгалтерского учета (товарные отчеты за июль и август 2023 года, товарно-транспортные накладные, оборотно-сальдовые ведомости по счету 214 «товары») по учетным данным ООО «Астер», которые отражены на счетах бухгалтерского учета подконтрольной организации, выявлено отсутствие приходных документов, подтверждающих факт приобретения и оплаты товарно-материальных ценностей общей стоимостью 6 336 рублей 32 копейки, а именно:

№	Наименование	Цена	КОЛ- ВО	Сумма
1	Мороженое 500 гр. "Бразильский карнавал" карт.ст.	22,37	2	44,74
2	Мороженое 450 гр. "Вернисаж" в ассортименте (ведерко)	17,69	2	35,38
3	Мороженое (рожок) ЛАСКА "Малина"150гр. традиц. нов. зеланд.	8,79	21	184,59
4	Мороженое 300 гр. "Яблочный штрудель" карт.ст. х6	12,23	4	48,92
5	Мороженое (эскимо) - "Шоколадное" 65гр.	3,23	1	3,23
6	Мороженое (эскимо) - "Белое" 65гр.	3,25	1	3,25

7	Мороженое Рожок "Фисташка" в вафельном рожке 100 гр. Произв.ТОВ "Ласунка"	7,21	11	79,31
8	Мороженое вес.-1000гр. "ЛАСКА" шоколадное, белое	32,95	112	3690,40
9	Мороженое (стакан) "Супер оригинал с шок.топингом" (75гр.)	4,95	40	198,00
10	MILKY CONE х32шт.	3,15	12	37,80
11	Пельмени "Сибирские" 6 кг.	116,18	15	1742,70
12	Мититеи 2 кг.	67,00	4	268,00

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю установлено, что приобретение вышеуказанных товарно-материальных ценностей не нашло своего отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета ООО «Астер» по учету активов (счет 214 «Товары»). С учетом изложенного, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Астер» требований статей 3, 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Астер» протокола № 02-653/2023 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» 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. При формировании финансовой отчетности организации должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов групп заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов и последствий.

В силу подпункта ф) статьи 2 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» любая сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств является фактом хозяйственной жизни.

Все хозяйственные операции, каждый факт хозяйственной жизни в силу пунктов 1, 3 статьи 11 названного Закона должен быть оформлен первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет, при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Пунктом 3 статьи 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» установлена обязанность организаций осуществлять ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, а также путем простой записи на забалансовых счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Требованиями статьи 12 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» установлено, что бухгалтерский учет в организации должен осуществляться в регистрах бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, на счетах синтетического и аналитического учета, и обобщения в финансовой отчетности организации. Факты хозяйственной жизни должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Исходя из вышеприведенных норм, поступившие товарно-материальные ценности должны отражаться Обществом в соответствующем поступлению периоде на предусмотренных для этого счетах бухгалтерского учета.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности.

Согласно пункту 2 примечания к статье 15.12 КоАП ПМР, под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Собранными материалами по делу установлено, что ООО «Астер» в 2023 году допустило неоприходование по счету 214 «Товары» товарно-материальных ценностей, а именно продовольственных товаров на общую сумму 6 336 рублей 32 копейки.

Своими действиями ООО «Астер» нарушило требования статей 3, 9, 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Факт совершения правонарушения и вина ООО «Астер», помимо признания представителем вины в совершении правонарушения, подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении № 02-653/2023 от 09 октября 2023 года, в котором изложено событие правонарушения,

- копией акта планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Астер» № 012-0412-23 от 13 сентября 2023 года, в котором отражены выявленные нарушения,

- копией расходной накладной №490 от 23 августа 2023 года,

- копией акта обследования (осмотра) принадлежащих ООО «Астер» помещений от 23 августа 2023 года и приложением к нему,

- копией финансового учета партий товаров ООО «Астер» с 01 августа 2023 года по 23 августа 2023 года,

- копией письменных объяснений директора ООО «Астер» от 23 августа 2023 года.

Согласно пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица 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.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

В ходе рассмотрения дела ООО «Астер» не представлено доказательств отсутствия у юридического лица возможности для принятия всех зависящих от него мер по соблюдению требований действующего законодательства.

Более того, суд полагает, что у Общества имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части отражения товарно-материальных ценностей, а именно продовольственных товаров на счетах бухгалтерского учета (по счету 214 «Товары»), но им не предприняты меры по их соблюдению. 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, пункта 1 статьи 13 Закона «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности». Так, юридические лица обязаны оценивать и отражать на счетах бухгалтерского учета фактические товарно-материальные ценности. При этом бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества, обязательств и капитала организации. Кроме того, все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Анализируя представленные доказательства в их совокупности, суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Астер» события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, по признакам: «неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности», и, с учетом установленных обстоятельств, оснований для составления протокола.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим

законодательством Приднестровской Молдавской Республики, при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики. Полномочия должностных лиц налоговых органов на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.12 КоАП ПМР, закреплены в подпункте г) пункта 1 статьи 29.4 названного Кодекса.

Проверив процедуру составления протокола 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.

Учитывая положения пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, налоговая инспекция правомерно обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

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

Основания для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности Арбитражным судом не установлены.

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

В силу пункта 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР предусмотрено, что при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

В соответствии с пунктом 1 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 наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2 КоАП ПМР) суд относит признание вины, совершение правонарушения впервые, факт того, что неотражение Обществом в бухгалтерском учете товарно-материальных ценностей, не повлияло на достоверность финансовых показателей и исчисление налогов (доказательств обратного налоговым органом не представлено), а также что, совершенное деяние не создало существенную угрозу охраняемым общественным отношениям и не повлекло негативных последствий в виде занижения или сокрытия налогов либо налоговой базы (доказательств обратного налоговым органом не представлено).

Отягчающих обстоятельств (статья 4.3 КоАП ПМР) суд не усматривает.

Все вышеуказанные обстоятельства суд признает исключительными, и полагает возможным, с учетом характера совершенного правонарушения, смягчающих обстоятельств и отсутствия отягчающих, назначить в отношении ООО «Астер» наказание с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР ниже низшего предела, предусмотренного санкцией пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 5 статьи 15.12, статьями 4.1, 4.2, 4.5, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Признать ООО «Астер» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Привлечь ООО «Астер» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Суворова, 217 «а»; дата регистрации: 04 февраля 2011 года; регистрационный номер: 02-023-4248; номер и серия свидетельства о регистрации: 0012573-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, и, с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, назначить ООО «Астер» наказание в виде административного штрафа в размере 1/10 (одной десятой) стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 633 рубля 63 копейки.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР на р/с 2181000002220000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Астер» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 (десяти) дней после принятия.

Мотивированное решение составлено 10 ноября 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь

Решение вступило в законную силу 20 ноября 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь