

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

« 2 » ноября 20 23 г.

Дело № 988/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Рафлезия» (г. Дубоссары, ул. Сазонова, д. 7, к.1), в присутствии директора ООО «Рафлезия» - О.Н. Деготь, разъяснив процессуальные права и обязанности

#### У С Т А Н О В И Л:

заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель, государственный орган) о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР) общество с ограниченной ответственностью «Рафлезия» (далее – ООО «Рафлезия», общество) принято к производству арбитражного суда, рассмотрение дела назначено на 2 ноября 2023 года.

Проверяя явку лиц, суд установил отсутствие заявителя, о надлежащем извещении которого свидетельствует имеющееся в деле почтовое уведомление. До даты судебного заседания налоговая инспекция направила письменные пояснения с приложенными к нему документами. В силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для его рассмотрения без их участия. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 2 ноября 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта.

В заявлении **налоговая инспекция** просит привлечь ООО «Рафлезия» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, за правонарушение, выразившееся в ненадлежащем исполнении законного представления органа, осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства.

**Представитель ООО «Рафлезия»** не воспользовалась правом предоставления возражения, устно пояснив, что к установленному налоговой инспекцией сроку все требования, изложенные в представлении, были устранены.

**Арбитражный суд**, в порядке пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР проверяя наличие события административного правонарушения и факт его совершения на основании

представленных налоговой инспекцией доказательств, установил следующие обстоятельства.

Налоговая инспекция на основании Приказов № 143 от 5 мая 2023 года, № 170 от 14 июня 2023 года «О проведении совместного планового контрольного мероприятия» провела плановое контрольное мероприятие на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, обследования производственных, складских, торговых и иных помещений, используемых для извлечения доходов за период с 2015 года по 2023 год.

По результатам мероприятия по контролю вынесен акт от 27 июля 2023 года № 012-0024-23, в который внесены изменения от 16 августа 2023 года. В Акте установлены нарушения пункта 3 статьи 3, пункта 3 статьи 9, пунктов 1,2 статьи 12, пункта 1 статьи 13 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Данное обстоятельство послужило основанием для вынесения обществу Представления от 30 августа 2023 года (указание на 2022 год суд квалифицирует как описку) № 412-0024-23, которым обществу предписано в срок до 29 сентября 2023 года:

«1. Обеспечить учет материальных активов, переданных в пользование на счетах забалансового счета, как средства, не отвечающего критериям признания в качестве актива.

2. Обеспечить учет фактов хозяйственной жизни организации в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

3. Предоставить в адрес налоговой инспекции по г. Дубоссраы и Дубоссарскому району материалы, подтверждающие исполнение настоящего представления».

Как следует из материалов дела 29 сентября 2023 года в адрес налоговой инспекции поступило сопроводительное письмо ООО «Рафлезия» с приложенными к нему документами, свидетельствующими об исполнении требований, изложенных в Представлении № 412-0024-23 от 30.08.2023 года.

Налоговая инспекция, ознакомившись с представленными документами, пришла к выводу о ненадлежащем исполнении Представления № 412-0024-23 от 30.08.2023 года, установив, что *«не представлены документы, подтверждающие учет фактов хозяйственной жизни организации в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности по соответствующим счетам бухгалтерского учета, а также не надлежаще обеспечен учет материальных активов, переданных в пользование на счетах бухгалтерского учета, как средства, не отвечающего критериям признания в качестве актива в соответствии с п.3 ст.3, п.3 ст.9, п.1,2 ст.12, п.1 ст. 13 Закона Приднестровской Молдавской Республики “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности”»*.

В связи с установленными обстоятельствами налоговая инспекция пришла к выводу о наличии в действиях общества события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, что послужило основанием для составления главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району А.Г. Шеремет протокола об административном правонарушении № 58 от 16 октября 2023 года.

Событием правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР является неоднократное неисполнение или ненадлежащее исполнение законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Объективная сторона правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, состоит в неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики. При этом под

неоднократным неисполнением или ненадлежащим исполнением понимается неисполнение или ненадлежащее исполнение повторного предписания уполномоченного органа о необходимости устранения ранее выявленного нарушения либо ненадлежащее исполнение предписания уполномоченного органа о необходимости надлежащего исполнения вынесенного ранее предписания.

В силу пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» по результатам проведенных контрольных мероприятий органом государственного контроля (надзора) может быть оформлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Представление устанавливает:

а) нарушения, совершенные лицом, в отношении которого проводилось и (или) проводится мероприятие по контролю (надзору), с указанием норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, требования которых нарушены;

б) действия (мероприятия) проверяемого лица, необходимые для устранения выявленных нарушений;

в) срок, в течение которого должны быть устранены нарушения. Последующее контрольное мероприятие органом государственного контроля (надзора) по ранее выявленным нарушениям проводится в срок не ранее 1 (одного) месяца.

Представление вручается под роспись лицу, подлежащему контролю, или отправляется ему заказным письмом.

Лицо, подлежащее контролю, обязано устранить указанные нарушения в срок, установленный в представлении, со дня вручения ему такового под роспись или отправления заказным письмом.

Арбитражный суд изучив Представление № 412-0024-23 от 30.08.2023 года на предмет его соответствия предъявляемым законом требованиям пришел к следующим выводам.

Пунктами 1 и 2 Представления № 412-0024-23 от 30.08.2023 года обществу предписано «Обеспечить учет материальных активов, переданных в пользование на счетах забалансового счета, как средства, не отвечающего критериям признания в качестве актива и Обеспечить учет фактов хозяйственной жизни организации в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности по соответствующим счетам бухгалтерского учета».

Во исполнение представления обществом 29 сентября 2023 года представлены в налоговую инспекцию следующие документы:

1. Счет 912 Долгосрочные материальные активы, полученные в наем, операционную аренду за август 2023 года (забалансовый счет).

2. Договор безвозмездного пользования транспортными средствами 01/07/2023 с актами приема передачи к нему.

3. Договор безвозмездного пользования транспортными средствами 02/03/2023 с актами приема передачи к нему.

4. Условия о присоединении к комплексному договору о приеме платежей от 5 апреля 2023 года с актом приема оборудования к нему.

Как следует из бухгалтерской справки: Регистры бухгалтерского учета приведены в порядок по соответствующим счетам. Полученные транспортные средства от Деготь А.И., МА35549 г.н.Е583АН, Камаз 5511 г.н. Е723АВ, МА3 5549 г.н.Е402АС оценены и отражены на забалансовом счете 912. Полученное оборудование от Деготь О.Н. и ЗАО «Агропромбанк» отражены на забалансовом счете 912.

Договор безвозмездного пользования имуществом с ООО «Сванис» с июля 2023г. не заключался.

Дизельное топливо, в кол-ве 22487.4л на сумму 324349.15 руб. которое было списано неправильно со счета 211/3, было восстановлено по соответствующим проводкам, с указанием таковых.

Доводы налоговой инспекции, изложенные в пояснении (вх. № 822 от 02.11.2023 года) о неисполнении обществом обязанности по отражению на забалансовом счете в 912 «Долгосрочные материальные активы, полученные в аренду» за 2022 год объект недвижимости площадью 600 кв.м (активы ООО «Сванис»), а также несоответствие в балансовом учете размера уставного капитала общества с данными ГРЮЛ ПМР подлежат отклонению ввиду следующего.

Как было установлено выше представление устанавливает нарушения, совершенные лицом, в отношении которого проводилось и (или) проводится мероприятие по контролю (надзору), с указанием норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, требования которых нарушены; а также предписывает действия (мероприятия) проверяемого лица, необходимые для устранения выявленных нарушений.

Вместе с тем Представление № 412-0024-23 от 30.08.2023 года не содержит указание на неотражение на забалансовом счете в 2022 года имущества по договору безвозмездного пользования, полученного от ООО «Санис» площадью 600 кв. м., указание на несоответствие уставного капитала по данным бухгалтерского учета. Равно как и не предписывает действия по устранению данных нарушений.

При таких обстоятельствах суд приходит к выводу о том, что предъявленные обществу Представлением № 412-0024-23 от 30.08.2023 года требования обществом исполнены. Следовательно, суд не усматривает неисполнение либо ненадлежащего исполнения ООО «Рафлезия» Представления № 412-0024-23 от 30.08.2023 года.

Более того, согласно примечанию к статье 19.5 КоАП ПМР «Для целей настоящей статьи под неоднократным неисполнением или ненадлежащим исполнением понимается неисполнение или ненадлежащее исполнение повторного предписания уполномоченного органа о необходимости устранения ранее выявленного нарушения либо ненадлежащее исполнение предписания уполномоченного органа о необходимости надлежащего исполнения внесенного ранее предписания».

Изучив материалы дела, суд приходит к выводу о недоказанности налоговой инспекцией факта неисполнения или ненадлежащего исполнения повторного Представления № 412-0024-23 от 30.08.2023 года о необходимости устранения ранее выявленного нарушения, равно как и не представлено доказательств ненадлежащего исполнения Представления № 412-0024-23 от 30.08.2023 года о необходимости надлежащего исполнения внесенного ранее предписания.

Представленное в материалы дело постановление о возбуждении дела об административном правонарушении от 02 июня 2023 года, содержащее сведения о представлении № 412-0024-23 от 30.08.2023 года, суд оценивает как недопустимое доказательство, поскольку такое не соответствует положениям статьи 29.1 КоАП ПМР. Как следует из материалов дела мероприятие по контролю проведено в период с 15 мая 2023 года по 13 июля 2023 года, акт мероприятия по контролю составлен 27 июля 2023 года, Постановление о возбуждении дела об административном правонарушении датировано 2 июля 2023 года.

На основании установленных обстоятельств с учетом примененных норм права суд приходит к выводу об отсутствии в действиях ООО «Рафлезия» события административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР.

На основании установленных обстоятельств суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией не представлено доказательств, свидетельствующих о наличии в действиях ООО «Рафлезия» события административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, на основании которых однозначно имеется возможность установить, что общество не исполнило либо ненадлежащим образом исполнило Представления № 412-0024-23 от 30.08.2023 года.

Принимая во внимание вывод суда о том, что представленные доказательства не свидетельствуют о наличии события правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, в действиях ООО «Рафлезия», с учетом положений пункта 4 статьи 1.5 КоАП ПМР, согласно которому неустранимые сомнения в виновности лица толкуются в его пользу (презумпция невиновности), суд приходит к выводу о наличии обстоятельств, установленных подпунктом а) статьи 24.5 КоАП ПМР, свидетельствующих о прекращении производства по делу. При таких обстоятельствах суд принимает решение об отказе в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности (пункт 2 статьи 130-17 АПК ПМР) и прекращении производства по делу (статья 24.5 КоАП ПМР).

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пунктом а) пункта 1 статьи 24.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, арбитражный суд

#### **Р Е Ш И Л:**

1. В удовлетворении заявления Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Рафлезия»-отказать.

2. Производство по делу о привлечении к административной ответственности по пункту 4 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Рафлезия»- прекратить.

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

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**