

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

«26» декабря 2023 года

Дело № 1040/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Сабия» (далее – ООО «Сабия», Общество) (г. Рыбница, ул. Негруцы, д. 2, кв. 1) по пункту 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в отсутствие:

- представителя налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (заявление №03-136720 от 25 декабря 2023 года о рассмотрении дела в отсутствие представителя),

- ООО «Сабия», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (заказное письмо с уведомлением № 7 от 12 декабря 2023 года возвращено с отметкой «за невостремованием»),

у с т а н о в и л:

налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Сабия» по пункту 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Сабия» за период с 05 ноября 2020 года по 17 октября 2023 года, в рамках которого установлено, что ООО «Сабия», в нарушение пункта 3 статьи 3, пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11, пункта 1 статьи 13, пункта 1 статьи 14 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» не исполнило обязанность по отражению на счетах бухгалтерского учета организации стоимости поступивших товарно-материальных ценностей, в размере 76 142 рублей 65 копеек, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР. В связи с чем 14 ноября 2023 года главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Гросул И.С. составлен протокол серии РНИ-ю № 02-594-23 об административном правонарушении в отношении юридического лица ООО «Сабия». Ссылаясь на статьи 23.1, 29.9 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району просит суд привлечь ООО «Сабия» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 20 ноября 2023 года заявление принято к производству.

Представитель налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району в судебное заседание не явился, в материалах дела имеется заявление №03-13/6720, поступившее 26 декабря 2023 года, согласно которому налоговая инспекция поддерживает заявленные требования в полном объеме, просит привлечь ООО «Сабия» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, подвергнуть взысканию в виде административного штрафа согласно санкции данной нормы, а также рассмотреть дело в отсутствие представителя налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району.

ООО «Сабия» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-2 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 7 от 12 декабря 2023 года возвращено с отметкой «за невостремлением», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные доказательства, приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявленного требования ввиду следующего.

Как следует из выписки из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 15 ноября 2023 года ООО «Сабия» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 05 ноября 2020 года за регистрационным номером: 06-023-4137.

В соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в отношении ООО «Сабия» на основании приказа налоговой инспекции от 19 октября 2023 года № 444 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю за 2020-2023 годы на предмет проверки исполнения Обществом обязательных требований, установленных статьей 52 Конституции ПМР, Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Положением Приднестровского республиканского банка от 11 апреля 2012 года № 109-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Приднестровской Молдавской Республики», Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 15 января 2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики», Положением Приднестровского республиканского банка от 17 января 2012 года № 108-П «О порядке ведения кассовых операций в Приднестровской Молдавской Республике».

По результатам проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Сабия» налоговой инспекцией 02 ноября 2023 года составлен акт № 022-0038-23, согласно которому установлено, что по бухгалтерскому учету организации Обществом неоприходованы товарно-материальные ценности за период с 2021 по 2023 годы в следующем объеме:

Период	Наименование контрагента	Данные по накладным, изъятых сотрудниками ОБЭПиК	Данные ООО «Сабия»	Сумма неоприходования
2021г.	ООО «Шериф»	55 396,10	49 964,08	5 432,02
2022г.		63 629,95	43 452,25	20 177,70
2023г.		67 263,13	16 730,20	50 532,93
	Итого:	186 289,17	110 146,53	76 142,65

В связи с тем, что в проверяемом периоде ООО «Сабия» осуществляло торгово-закупочную деятельность, указанные товарно-материальные ценности подлежат отражению по счету 214 «Товары».

Таким образом, налоговой инспекцией установлен факт нарушения ООО «Сабия» требований пункта 3 статьи 3, пункта 1 статьи 5, пункта 3 статьи 9, пункта 1 статьи 11, пункта 1 статьи 13, пункта 1 статьи 14 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой». Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Сабия» протокола серии РНИ-ю № 02-594-23 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 «Сабия» за период с 2021 по 2023 годы допустило неоприходование товарно-материальных ценностей по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» в сумме 76 142 рублей 65 копеек, полученных от ООО «Шериф» по накладным за наличный расчет.

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

Факт совершения правонарушения и вина ООО «Сабия» подтверждается собранными материалами по делу:

- протоколом об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-594-23 от 14 ноября 2023 года, в котором изложено событие правонарушения;

- копией акта внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Сабия» № 022-0038-23 от 02 ноября 2023 года (с приложениями №1-№10), в котором отражены выявленные нарушения;

- копиями товарных отчетов ООО «Сабия» (магазин «Сабия») за 2021-2023 годы;

- копией главной книги ООО «Сабия» за 2021-2023 годы;

- копиями расходных накладных;

- копиями материалов оперативно-розыскной деятельности, в том числе: объяснением Чорба С.В. от 28 сентября 2023 года, объяснением Угля О.В. от 29 сентября 2023 года, справки выборочного документального исследования финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сабия» за период времени с 01 января 2021 года по 30 апреля 2023 года; актом проведения оперативно-розыскного мероприятия от 22 мая 2023 года; протоколом оперативно-тактического действия: изъятие предметов, документов от 22 мая 2023 года;

- копией постановления оперуполномоченного ОБЭПиК по Рыбницкому и Каменскому районам ОЗК УБЭПиК МВД ПМР ст. лейтенанта милиции Самойленко А.В. об отказе в возбуждении уголовного дела от 16 октября 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 «Сабия» 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 поступивших товарно-материальных ценностей на счета бухгалтерского учета, 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 учете. 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 «Сабия» 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.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом изложенного, а также исходя из санкции пункта 5 статьи 15.12 КоАП ПМР, суд приходит к выводу, что ООО «Сабия» подлежит привлечению к административной ответственности в виде наложения административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 76 142 рублей 65 копеек.

По рассматриваемой категории дел государственная пошлина не уплачивается. Данный вывод суда основан на положениях статьи 80 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 4 Закона ПМР «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

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

Привлечь ООО «Сабия» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Негруцы, д. 2, кв.1; дата регистрации: 05 ноября 2020 года; регистрационный номер: 06-023-4137) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР и назначить наказание

в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 76 142 рублей 65 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на р/с 2181000003330000 код 2070500, обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь, куб 00 к/с 2029000001, получатель Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району, ф/к 0400008200.

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 «Сабия» 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 27 декабря 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь