

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

« 11 » января 2024 года

Дело №1145/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району (г.Слободзея, ул.Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Скала» (г.Слободзея, ул.Комсомольская, 91) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии представителя заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 04/01/2024г №01-26/1, руководителя ООО «Скала» - Ницца Т.И.,

установил: Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Скала» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п.5 ст. 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

В соответствии с ежегодным планом проведения проверок на 2023 год и на основании приказа налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.09.2023 года № 609 заявителем проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества. По результатам планового мероприятия по контролю был составлен акт планового мероприятия от 13.11.2023 года № 012-0051-23.

В ходе проверки установлено, что Общество в 2017-2022 годах и в январе-августе 2023 года допустило нарушение законодательства о бухгалтерском учете, выразившееся в неоприходовании товарно-материальных ценностей по счету бухгалтерского учета 214 «Товары» в общей сумме 80 469,87 руб. За неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности предусмотрена административная ответственность согласно пункта 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. Ввиду наличия признаков указанного административного правонарушения главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району Раковой Е.Н. составлен протокол № 02-6/443 от 23.11.2023 года в отношении Общества.

В связи с изложенным, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п.5 ст.15.12 КоАП ПМР.

Общество вину и доводы налогового органа признало, ходатайствовало о назначении наказания ниже низшего предела.

Суд, изучив материалы дела, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказа налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.09.2023 года № 609 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества.

Предмет проверки определен бухгалтерскими и иными документами, связанными с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности (п. 3 приказа). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа, составляют документы за период 2013 год – 2021 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам проверки 13/11/2023г составлен акт планового мероприятия по контролю № 012-0051-23.

Как следует из акта проверки, приложением к нему и подтверждается представленными копиями ответов поставщиков Общества, бухгалтерских документов Общества (в т.ч. ТГН), в 2017-2019 годах и январе-апреле 2020 года поставщиками отпущено Обществу ТМЦ общей стоимостью 125263,53 руб. В этот же период Обществом отражено поступление товарно-материальных ценностей по счетам бухгалтерского учета 214 «Товары» и 227.2 «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц» в общей сумме 45877,66 руб, что свидетельствует о не отражении Обществом по счету бухгалтерского учета 214 фактически поступившие ТМЦ стоимостью 79385,87 руб.

Также в ходе мероприятия по контролю в соответствии с пунктом 4 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Приказом Министерства финансов ПМР от 6 марта 2013 года № 50 «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», 04/10/2023г налоговым органом произведено снятие остатков ТМЦ в магазине «Перекресток», расположенном по адресу: г. Слободзея, ул. Комсомольская, д. 91. При сверке фактического наличия ТМЦ с данными бухгалтерского учета Общества выявлено неоприходование по счетам бухгалтерского учета ТМЦ стоимостью 1084,00 руб., что зафиксировано актом обследования.

Данные обстоятельства Обществом не оспорены, а напротив, признаны в судебном заседании.

Пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоприходование по бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей в организации независимо от формы собственности. При этом под неоприходованием товарно-материальных ценностей понимается неотражение на счетах бухгалтерского учета организации поступивших товарно-материальных ценностей, имущества.

Установленные в судебном заседании обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях Общества события правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 КоАП ПМР по признаку – неоприходования (неотражения) по счета бухгалтерского учета Общества поступивших товарно-материальных ценностей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. Так, юридическое лицо признается виновным в совершении административного

правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Обществом в ходе судебного заседания не представлено доказательств, позволяющих суду сделать вывод об отсутствии вины в совершенном правонарушении.

При таких обстоятельствах суд находит доказанным налоговой инспекцией событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Протокол об административном правонарушении от 23/11/2023г №02-6/443 по п.5 ст.15.12 КоАП ПМР составлен должностным лицом налогового органа в пределах полномочий, установленных п.п. г) п. 1 ст. 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

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

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

Признание Обществом своей вины и содействие налоговому органу в установлении обстоятельств, подлежащих установлению, являются обстоятельствами, смягчающими административную ответственность (ст. 4.2 КоАП ПМР).

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

Санкция п.5 ст. 15.12 КоАП ПМР предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере 1 (одного) размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей.

С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд приходит к выводу о том, что имеются основания для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной п.5 ст. 15.12 КоАП ПМР, с назначением административного наказания в виде административного штрафа в размере одного размера стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 80469,87 руб.

Оснований для удовлетворения ходатайства Общества о назначении наказания ниже низшего предела суд не усматривает. Наличие смягчающих обстоятельств, указываемых Обществом в ходатайстве, судом учтено при определении размера штрафа. Ссылка на сложное имущественное положение Общества судом не принимается, поскольку таковое не подтверждено Обществом. Отсутствие доказательств не позволяет суду сделать вывод об обоснованности изложенных в ходатайстве доводов и наличия обстоятельств, которые возможно квалифицировать как «исключительные» (п.1 ст.4.5 КоАП ПМР). В этой связи суд отклоняет ходатайство.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 113-116, 122 АПК ПМР, п.5 ст.15.12 КоАП ПМР, Арбитражный суд ПМР

решил:

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Скала» (местонахождение: г.Слободзея, ул.Комсомольская, д.91; дата регистрации: 22/12/2003г, рег.№02-023-3119) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 5 статьи 15.12 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере стоимости неоприходованных товарно-материальных ценностей, что составляет 80469 рублей 87 копеек.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу по следующим реквизитам:

- 100% от суммы штрафа – на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия решения в порядке пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко