

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

«18» апреля 2022 года

Дело №146/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «СпецАвто-Бетон» (г. Бендеры, ул. Кирова, д. 7) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР),

при участии в судебном заседании представителя налоговой инспекции по г.Бендеры Лупу М.Н., действующей на основании доверенности №01 от 10 января 2022 года,

в отсутствие представителя ООО «СпецАвто-Бетон», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением №1/617 от 22 марта 2022 года),

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 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР Общества с ограниченной ответственностью «СпецАвто-Бетон» (далее – ООО «СпецАвто-Бетон», Общество) по основаниям, что налоговой инспекцией на основании Приказа № 60 от 02 марта 2022 года «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон» за период 2014-2022 годы, целью которого является контроль за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения планового мероприятия по контролю является ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР. С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон» законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору Арефьеву В.В. 02 марта 2022 года было вручено требование № 03-04/863 от 02 марта 2022 года о предоставлении документов ООО «СпецАвто-Бетон» к 10 часам 00 минутам 04 марта 2022 года сотрудникам налогового органа за период с 01 января 2014 года по 31 января 2022 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон» согласно перечню. Директором ООО «СпецАвто-Бетон» Арефьевым В.В. 04 марта 2022 года были представлены документы ООО «СпецАвто-Бетон». Однако в ходе произведенного анализа представленных к контрольному мероприятию документов, был установлен факт отсутствия документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецАвто-Бетон» за период с 01 января 2014 года по 31 января 2022 года, а именно:

- первичных документов по учету кассовых операций;
- документов, связанных с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них;
- документов, подтверждающих нормативы и расход материальных ценностей;
- регистров бухгалтерского учета;
- сводных документов по исчислению доходов и расходов;
- документов, связанных с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях, путевые и маршрутные листы, приказы об использовании личного транспорта иного имущества работников в служебных целях;
- документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей;
- учетной политики организации, включая рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и утвержденных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Таким образом, директором ООО «СпецАвто-Бетон» обозначенные в требовании № 03-04/863 от 02 марта 2022 года документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецАвто-Бетон», были представлены в орган государственного контроля (надзора) в неполном объеме, что, по мнению налоговой, является нарушением подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)». Считает, что предоставление директором ООО «СпецАвто-Бетон» бухгалтерских документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью за период с 01 января 2014 года по 31 января 2022 года в рамках проведения проверки налоговому органу в неполном объеме, свидетельствует о совершении ООО «СпецАвто-Бетон» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в связи с чем был составлен протокол об административном правонарушении №03-65/2022 от 12 марта 2022 года. Ссылаясь на пункт 3 статьи 7, статью 18 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункт «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункты 1, 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункт 2 статьи 19.5, подпункт «а» статьи 22.1, пункт 3 статьи 23.1, статью 29.1, пункт 5 статьи 29.4, статью 29.9, статью 30.18 КоАП ПМР, статьи 91, 92, 93, а также главу 18-4 АПК ПМР (статьи 130-14, 130-15 АПК ПМР), просит суд привлечь ООО «СпецАвто-Бетон» к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР за представление в неполном объеме, в нарушение Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю и назначить административный штраф с зачислением 100 % 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 21 марта 2022 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «СпецАвто-Бетон» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи. Дополнительно суду объяснила, что Обществу было предоставлено время для восстановления документов, однако этого сделано не было.

ООО «СпецАвто-Бетон» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела извещалось надлежащим образом в

соответствии со статьями 102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения общества, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением №1/617 от 22 марта 2022 года возвращено 02 апреля 2022 года с отметкой «за невостремлением», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, суд не признавал явку представителя ООО «СпецАвто-Бетон» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения представителя налоговой инспекции, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «СпецАвто-Бетон» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 12 ноября 2010 года за № 02-023-4224 по месту: г. Бендеры, ул. Кирова, д.7, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Арефьев В.В.

02 марта 2022 года заместителем начальника налоговой инспекции по г. Бендеры был издан Приказ №60 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «СпецАвто-Бетон», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также обследование используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения помещений для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества. Объем планового мероприятия по контролю составили документы за период с 2014 года по 2022 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а также обследование используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения помещений для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецАвто-Бетон».

На основании данного приказа 27 декабря 2019 года заместителем начальника налоговой инспекции по г. Бендеры в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в адрес Общества было направлено требование от 02 марта 2022 года №03-04/863 о предоставлении сотрудникам налогового органа 04 марта 2022 года документов за период с 01 января 2014 года по 31 января 2022 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон», а именно:

- первичных документов по учету банковских операций;
- первичных документов по учету кассовых операций;
- документов по взаиморасчетам с контрагентами;
- документов, связанных с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них;
- регистров бухгалтерского учета;
- документов, связанных с исчислением доходов (в том числе заработной платы) штатных (внештатных) работников и иных физических лиц, удержаниями налогов с доходов, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов и льгот при исчислении налогов;
- документов, подтверждающих нормативы и расход материальных ценностей;
- первичных и сводных документов по исчислению доходов и расходов;
- документов, связанных с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях, путевые и маршрутные листы, приказы об использовании личного транспорта иного имущества работников в служебных целях;

- договоров и дополнительных соглашений к договорам за проверяемый период в полном объеме, а также акты выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи;

- разрешительных документов на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности, в случае осуществления вида деятельности, подлежащего лицензированию либо осуществление которого сопряжено с законодательно установленной обязанностью получения разрешения, согласования, заключения (в случае отсутствия документов и информации в электронных государственных информационных системах);

- таможенные документы, документы таможенного контроля, документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью;

- трудовые договоры (контракты), договоры гражданско-правового характера, трудовые книжки, журналы учета и движения трудовых книжек, документация по учету труда, кадровые документы;

- приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью;

- документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством;

- учетной политики организации, включая рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и утвержденных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- документов по учету бланков строгой отчетности;

- документов, связанных с командировками работников;

- иные документы, связанные с особенностью осуществления финансово-хозяйственной (предпринимательской) и иной деятельностью подконтрольных лиц.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах предприятий, учреждений, организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Согласно пункту 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к Обществу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было получено директором ООО «СпецАвто-Бетон» Арефьевым В.В. 02 марта 2022 года.

Однако к контрольному мероприятию Арефьевым В.В. не были представлены документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «СпецАвто-Бетон» за период с 01 января 2014 года по 31 января 2022 года, именно:

- первичные документы по учету кассовых операций;

- документы, связанные с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них;
- документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей;
- регистры бухгалтерского учета;
- сводные документы по исчислению доходов и расходов;
- документы, связанные с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях, путевые и маршрутные листы, приказы об использовании личного транспорта иного имущества работников в служебных целях;
- документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей;
- учетная политика организации, включая рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и утверждённых форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «СпецАвто-Бетон», в нарушение пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подконтрольной организацией были предоставлены не в полном объёме, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что предусмотрена административная ответственность по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в связи с чем главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР в отношении ООО «СпецАвто-Бетон» 12 марта 2022 года был составлен протокол об административном правонарушении № 03-65/2022.

Событие административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, образует непредставление или несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а равно представления недостоверной информации либо в неполном объеме.

Объектом правонарушения является установленный порядок управления. Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, документов, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, непредставившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, документы, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

В силу пункта 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо 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.

Суду не представлено доказательств того, что Обществом, как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению всех истребованных документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требований контрольных органов.

Непредставление истребуемых документов в полном объеме подтверждается требованием № 03-04/863 от 02 марта 2022 года, протоколом об административном правонарушении в отношении ООО «СпецАвто-Бетон» №03-65/2022 от 12 марта 2022 года, в котором отражено событие правонарушения, актом приема-передачи документов ООО «СпецАвто-Бетон» в налоговую инспекцию по г. Бендеры для проведения плановой проверки от 04 марта 2022 года, письменными объяснениями директора ООО «СпецАвто-Бетон» Арефьева В.В.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов и наличия оснований для составления протокола.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в неполном объеме.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 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.

Протокол составлен в соответствии с требованиями статьи 29.3 КоАП ПМР, при его составлении законному представителю юридического лица были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается подписью законного представителя ООО «СпецАвто-Бетон» Арефьева В.В. в протоколе об административном правонарушении.

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

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

К смягчающим ответственность обстоятельствам, предусмотренным статьей 4.2 КоАП ПМР, суд относит совершение правонарушения впервые.

Отягчающих обстоятельств, предусмотренных статьей 4.3 КоАП ПМР, суд не усматривает.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, наличия смягчающих и отсутствия отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ответчику административного наказания в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 19.5, статьями 4.1., 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 о привлечении к административной ответственности ООО «СпецАвто-Бетон» удовлетворить.

Привлечь ООО «СпецАвто-Бетон» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Кирова, д. 7, регистрационный номер 02-023-4224, дата регистрации 12 ноября 2010 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «СпецАвто-Бетон» наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики - 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 «СпецАвто-Бетон» 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 течение 10 (десяти) дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Мотивированное решение составлено 21 апреля 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь