

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

«17» июня 2022 года

Дело №370/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д. 10) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Бизнес Плюс» (далее – ООО «Бизнес Плюс», Общество) (г. Слободзея, ул. Свердлова, д. 29) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии в судебном заседании представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР Бурнусуз О.И., действующей на основании доверенности №01-26/161 от 18 января 2022 года,

в отсутствие представителя ООО «Бизнес Плюс», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (казачное письмо с уведомлением №5/51 от 03 июня 2022 года),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Бизнес Плюс» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 29 апреля 2022 года № 75 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бизнес плюс» проводится внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Бизнес плюс» с целью проверки соблюдения ООО «Бизнес плюс» обязательных требований действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР за 2019-2022 годы. В рамках проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бизнес плюс» налоговой инспекцией почтовым отправлением направлено на юридический адрес ООО «Бизнес плюс» требование от 29 апреля 2022 года № 01-26/2502 о необходимости предоставления 12 мая 2022 года бухгалтерских и иных документов ООО «Бизнес плюс» за 2019-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бизнес плюс». В нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ООО «Бизнес плюс» в лице законного представителя юридического лица директора Сырф С.Г. не предоставлены 12 мая 2022 года в соответствии с требованием от 29 апреля 2022 года № 01-26/2502 к внеплановому мероприятию по контролю в налоговую инспекцию бухгалтерские и иные документы ООО «Бизнес плюс» за 2019-2022 годы, что, по мнению заявителя, привело к нарушению ООО «Бизнес плюс» порядка проведения контрольных (надзорных) мероприятий при

осуществлении государственного контроля (надзора), выразившемся в не предоставлении ООО «Бизнес плюс» в установленный срок в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР. В связи с тем, что ООО «Бизнес плюс» было совершено административное правонарушение, выразившееся в не предоставлении ООО «Бизнес плюс» в орган государственного контроля (надзора) в установленный срок бухгалтерских документов, необходимых для проведения внепланового мероприятия по контролю, считает, что ООО «Бизнес плюс» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, по признакам: «не представление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики», о чем составлен протокол об административном нарушении от 25 мая 2022 года № 02-6/55. Ссылаясь на статью 23.1, подпункт «г» пункта 1 статьи 29.4, пункт 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, пункт 2 статьи 130-14, пункт 2 статьи 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Бизнес плюс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР с зачислением суммы административного штрафа в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 03 июня 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 «Бизнес Плюс» 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.

ООО «Бизнес Плюс» 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 №5/51 от 03 июня 2022 года возвращено 13 июня 2022 года с отметкой «за невостребованием», 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 «Бизнес Плюс» 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 «Бизнес Плюс» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 14 ноября 2007 года за № 03-023-3612 по месту: г. Слободзея, ул. Свердлова, д.29, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Сырф Сергей Георгиевич.

29 апреля 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району был издан Приказ №75 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бизнес Плюс», 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. Объем внепланового мероприятия по контролю составили бухгалтерские и иные документы за 2019-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

На основании данного приказа 29 апреля 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району 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 №01-26/2502 о предоставлении сотрудникам налогового органа 12 мая 2022 года к 10.00 часам документов за 2019-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Бизнес Плюс», а именно:

- первичные документы по учету банковских операций (платежные поручения, платежные требования, инкассовые распоряжения, банковские выписки и иное);
- первичные документы по учету кассовых операций (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка кассы, книга кассира - операциониста, кассовые отчеты, платёжные ведомости и иное);
- документы по взаиморасчетам с контрагентами;
- документы, связанные с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них (правоустанавливающие документы, товарные и материальные отчеты, товарно-транспортные накладные, счета (счета-фактуры), приходно-расходные накладные, закупочные акты, акты приёма-передачи основных средств, акты списания товарно-материальных ценностей и основных средств, авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств, иные документы связанные с ведением наличных расчётов и иное);
- ведомости синтетического и аналитического учета (реестры движения основных средств, товарно-материальных ценностей, малоценных быстроизнашивающихся предметов и иное);
- документы, связанные 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 (ведомости начисления заработной платы и иных выплат, авансовые отчеты, разработочные таблицы, налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, первичные учетные документы по учету рабочего времени, больничные листы, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при удержании подоходного налога);
- документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей (калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей);
- первичные и сводные документы по исчислению доходов и расходов;
- регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости и иные документы (регистры) бухгалтерского учета);
- документы, связанные с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях, в том числе договоры аренды и (или) безвозмездного пользования, путевые и маршрутные листы, приказы об использовании личного транспорта иного имущества работников в служебных целях;
- правоустанавливающие документы на здания, сооружения, находящиеся на балансе организации, земельные участки;
- правоустанавливающие документы на материальные и нематериальные активы, недвижимое имущество, находящиеся на балансе организации, правоустанавливающие документы на земельные участки (в случае отсутствия документов и информации в электронных государственных информационных системах), либо документы, подтверждающие передачу объектов недвижимого имущества, земельных участков в пользование без оформления правоустанавливающих документов (договоры аренды, договоры пользования, решения о выделении земельных участков, акты, планы);
- договоры и дополнительные соглашения к договорам за проверяемый период в полном объеме, а также акты выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи;
- разрешительные документы 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);

- специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности (в случае наличия вида деятельности, подлежащего лицензированию);

- 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;

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

- учетная политика организации за проверяемый период, включая рабочий план счетов бухгалтерского учета организации за проверяемый период, утвержденные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- документы по учету бланков строгой отчетности;

- документы, связанные с командировками работников;

- журнал учета контрольных мероприятий.

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 направлено в адрес ООО «Бизнес Плюс» по юридическому адресу Общества: г. Слободзея, ул. Свердлова, д. 29, указанному в выписке из госреестра.

Согласно пункту 2 статьи 13 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР», содержащиеся в выписке из госреестра сведения относительно места нахождения юридического лица считаются достоверными до внесения в них соответствующих исправлений.

Однако истребуемые налоговым органом документы в установленный в Требовании срок Обществом, 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)», представлены не были, в связи с чем, 25 мая 2022

года в отношении ООО «Бизнес Плюс» составлен протокол об административном правонарушении №02-6/55 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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 получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием №01-26/2502 от 29 апреля 2022 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении №02-6/2022 от 25 мая 2022 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Бизнес Плюс» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

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

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 процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копии извещения о явке №01-26/2729 от 12 мая 2022 года и почтового уведомления №137. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в

соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 25 мая 2022 года в его отсутствие.

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.

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

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и 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 250 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. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР привлечении к административной ответственности ООО «Бизнес Плюс» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР удовлетворить.

Привлечь ООО «Бизнес Плюс» (место нахождения: г. Слободзея, ул. Свердлова, д. 29, регистрационный номер: 03-023-3612, дата регистрации: 14 ноября 2007 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Бизнес Плюс» наказание в виде административного штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет на р/с 2181000007770000, 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 «Бизнес Плюс» 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 24 июня 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь