

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

«27» июня 2022 года

Дело №394/22-05

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 «Абрикосовый рай» (далее – ООО «Абрикосовый рай», Общество) (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 7) 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. Бендеры ГНС МФ ПМР Ескина И. С., действующего на основании доверенности № 06 от 25 января 2022 года,

в отсутствие представителя ООО «Абрикосовый рай», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением № 1/522 от 13 июня 2022 года),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Абрикосовый рай» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 137 от 31 мая 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проводится проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Абрикосовый рай». Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Абрикосовый рай»: определение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики о принятии заявления и возбуждении производства по делу от 04 апреля 2022 года. С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Абрикосовый рай», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – конкурсному управляющему ООО «Абрикосовый рай» Филиппову Е.Г. 01 июня 2022 года были вручены Приказ о проведении внепланового мероприятия по контролю № 137 от 31 мая 2022 года и Требование о предоставлении документов № 03-04/2477 от 31 мая 2022 года. В соответствии с указанным требованием, конкурсному управляющему ООО «Абрикосовый рай» Филиппову Е.Г. необходимо было к 10 часам 00 минутам 06 июня 2022 года предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, документы за период с 01 декабря 2012 года по 04 апреля 2022 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Абрикосовый рай» согласно перечню. Однако, в нарушение законодательно установленного

порядка, законным представителем ООО «Абрикосовый рай» Филипповым Е.Г. в установленный срок, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры представлены не были. В письменной форме (вх. № 3718 от 02.06.2022 г. с приложением копии письма в адрес юридического лица и акта приема-передачи) законный представитель юридического лица сообщил об отсутствии фактической возможности предоставления запрашиваемых документов, ввиду их не передачи прекратившим полномочия руководителем Общества. На основании вышеизложенного, по мнению налоговой инспекции, ООО «Абрикосовый рай» совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (налоговую инспекцию по г. Бендеры), в нарушение 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)», документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, о чем был составлен протокол об административном правонарушении № 03-281/2022. Ссылаясь на пункт 3 статьи 7 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, статьи 29.9, 30.18 КоАП ПМР, статьи 91, 92, 93, статьи 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Абрикосовый рай» к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить административный штраф с зачислением 100% от 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 13 июня 2022 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержал заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просил привлечь ООО «Абрикосовый рай» 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 «Абрикосовый рай» 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 № 1/522 от 13 июня 2022 года возвращено с отметкой «по данному адресу ООО «Абрикосовый рай» прекратил свою деятельность», что в силу подпункта «в» 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 «Абрикосовый рай» 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 «Абрикосовый рай» было зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 15 января 2007 года за регистрационным № 02-023-4728 по месту: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 7. Вступившим в законную силу решением Арбитражного суда ПМР от 20 мая 2022 года по

делу №202/22-06 ООО «Абрикосовый рай» признано банкротом, конкурсным управляющим утвержден Филиппов Е.Г. Этим же решением прекращены полномочия руководителя ООО «Абрикосовый рай» Пасютина В.Е.

31 мая 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Бендеры был издан Приказ № 137 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Абрикосовый рай», 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 складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Абрикосовый рай». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за 2012-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Абрикосовый рай».

На основании данного приказа 31 мая 2022 года начальником 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 № 03-04/2477 о предоставлении сотрудникам налогового органа 06 июня 2022 года к 10.00 часам документов за 2012-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Абрикосовый рай», а именно:

- первичные документы по учету банковских операций;
- первичные документы по учету кассовых операций;
- документы по взаиморасчетам с контрагентами;
- документы, связанные с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них;
- регистры бухгалтерского учета;
- 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;
- документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей;
- первичные и сводные документы по исчислению доходов и расходов;
- правоустанавливающие документы;
- 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 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;
- 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.

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 предоставлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было направлено ООО «Абрикосовый рай» по юридическому адресу Общества: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 7, 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, 07 июня 2022 года в отношении ООО «Абрикосовый рай» составлен протокол об административном правонарушении № 03-281/2022 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 № 03-04/2477 от 31 мая 2022 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении № 03-281/2022 от 07 июня 2022 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Абрикосовый рай» 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 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 конкурсного управляющего ООО «Абрикосовый рай» Филиппова Е.Г. 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.

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

С учетом изложенного, а также 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. Бендеры ГНС МФ ПМР привлечении к административной ответственности ООО «Абрикосовый рай» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР удовлетворить.

Привлечь ООО «Абрикосовый рай» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 7, регистрационный номер: 02-023-4728, дата регистрации: 15 января 2007 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Абрикосовый рай» 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 и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - 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 «Абрикосовый рай» 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 30 июня 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь