

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

«30» августа 2022 года

Дело №585/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Либертате» (г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 35, кв. 110) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР),

в отсутствие в судебном заседании:

- представителя налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР, имеется ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителей налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 29 августа 2022 года № 03-21/3686,

- представителя ООО «Либертате», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением №2/663 от 16 августа 2022 года),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР (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 «Либертате» (далее – ООО «Либертате», Общество) по основаниям, что налоговой инспекцией на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 01 августа 2022 года №180 проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Либертате» за период с 01 июня 2014 года по 30 июня 2022 года. 01 августа 2022 года налоговой инспекцией было выставлено Требование №02-12/3362 о предоставлении 05 августа 2022 года документов, связанных с финансовой и хозяйственной деятельностью Общества за проверяемый период. Данное требование получено ООО «Либертате» 02 августа 2022 года. Письмом от 05 августа 2022 года №10 ООО «Либертате» представлен в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району перечень документов согласно акта приема-передачи, проанализировав который главный специалист отдела налогового контроля налоговой инспекции пришла к выводу о том, что ООО «Либертате» исполнило предписание частично. Считает, что ООО «Либертате», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не исполнило требование налоговой инспекции от 01 августа 2022 года №02-12/3362 о предоставлении в полном объеме документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Данное обстоятельство послужило основанием для составления 11 августа 2022 года главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Опришанской О.Н. протокола

серии РНИ-ю №02-125-22 об административном правонарушении в отношении ООО «Либертате». Ссылаясь на пункт 2 статьи 19.5, статьи 23.1, 29.9 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь к административной ответственности ООО «Либертате» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 августа 2022 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 30 августа 2022 года.

Представитель налоговой инспекции в судебное заседание не явился, в материалах дела имеется ходатайство от 29 августа 2022 года № 03-21/3686, согласно которому налоговая инспекция поддерживает заявленные требования в полном объеме и просит рассмотреть дело в отсутствие представителей.

ООО «Либертате» 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 №2/663 от 16 августа 2022 года возвращено 24 августа 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 «Либертате» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, изучив материалы дела, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Либертате» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 02 июня 1995 года за № 06-023-2993 по месту: г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 35, кв. 110, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Чеботарь Наталия.

01 августа 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району был издан Приказ №180 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Либертате», 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 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 складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

На основании данного приказа 01 августа 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому 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 от 01 августа 2022 года №02-12/3362 о предоставлении сотрудникам налогового органа 05 августа 2022 года документов за период с 01 июня 2014 года по 30 июня 2022 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Либертате», 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;

- правоустанавливающих документов;

- 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;

- правоустанавливающих документов на материальные и нематериальные активы, недвижимое имущество, находящееся на балансе организации, правоустанавливающие документы на земельные участки, 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);

- 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;

- 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;

- журнала 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 получено директором ООО «Либертате» Чеботарь Н.С. 02 августа 2022 года.

Однако к контрольному мероприятию Чеботарь Н.С. представлен неполный пакет документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Либертате» за период с 01 июня 2014 года по 30 июня 2022 года, именно (согласно акта приема-передачи от 05 августа 2022 года) представлены:

- устав и учредительный договор,
- банковские выписки за 2014-2022 годы – 2 папки,
- товарные отчеты IV-VI 2022 год,
- товарно-транспортные накладные,
- договоры, решения, акты 1 папка,
- авансовые отчеты 2018-2022 годы,
- оборотно-сальдовые ведомости 1 папка за 2014-2022 годы,
- лицевые счета за 2014-2022 годы,
- табель учета рабочего времени 2016-2018 годы,
- кассовые книги за 2014 год, 2015 год, 2018 год, 2020 год, 2021 год, 2022 год,
- оборотно-сальдовая ведомость по начислению ФОТ и ЕСН за 2014-2022 годы.

Согласно объяснениям директора ООО «Либертате» Чеботарь Н.С. от 05 августа 2022 года, непредставление в полном объеме к контрольному мероприятию документов связано с отсутствием контроля над исполнением обязанностей бухгалтера.

Из объяснений бухгалтера ООО «Либертате» Швец Н.В. от 05 августа 2022 года следует, что документы к плановому мероприятию ООО «Либертате» не предоставлены в связи со случайной утилизацией документов:

- главные книги – 2014-2022 годы,
- кассовые книги за 2016 год, 2017 год, 2019 год,
- товарные отчеты за 2014 год – март 2022 год,
- журналы, ордера по счетам: 214; 332; 532; 227; 537; 538; 611; 622; 714; 811; 913; 711.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Либертате», 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 объеме, 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. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР в отношении ООО «Либертате» 11 августа 2022 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-125-22.

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 № 02-12/3362 от 01 августа 2022 года, протоколом об административном правонарушении в отношении ООО «Либертате» №02-125-22 от 11 августа 2022 года, в котором отражено событие правонарушения, актом приема-передачи документов ООО «Либертате» в налоговую инспекцию, письменными объяснениями директора ООО «Либертате» Чеботарь Н.С., бухгалтера Швец Н.В.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт представления Обществом документов в неполном объеме и наличия оснований для составления протокола.

Таким образом, Общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством в неполном объеме. Данное нарушение образует событие, состав административного правонарушения, предусмотренный пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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 «Либертате» Чеботарь Н.С. 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 190 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, 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. Рыбница и Рыбницкому району ГНС МФ ПМР о привлечении к административной ответственности ООО «Либертате» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР - удовлетворить.

Привлечь ООО «Либертате» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 35, к. 110, регистрационный номер 06-023-2993, дата регистрации 02 июня 1995 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Либертате» наказание в виде административного штрафа в размере 190 РУ МЗП, что составляет 3 496 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет на р/с 2181000003330000, 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 «Либертате» 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 01 сентября 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь