

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

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е кассационной инстанции Арбитражного суда

«20» октября 2022 г.

№120/22-02к

г. Тирасполь

по делу №605/22-04

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «ЛиНель» на решение Арбитражного суда ПМР от 14 сентября 2022 года по делу №605/22-04 (судья Романенко А.П.), возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г.Бендеры (г.Бендеры, ул. Московская, д.17) о привлечении к административной ответственности ООО «ЛиНель» (г.Бендеры, ул.Индустриальная, д.103, кв.59), при участии представителей:

ООО «ЛиНель» – Ангел М.Г. по доверенности от 01 октября 2022 года, ликвидатора организации Стан Е.Г.,

Налоговой инспекции – Ескин М.С. по доверенности №06 от 25 января 2022 года,

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г.Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ЛиНель» (далее – ООО «ЛиНель», Общество) за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Решением суда от 14 сентября 2022 года заявление Налоговой инспекции удовлетворено, ООО «ЛиНель» привлечено к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, с назначением административного штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

Не согласившись с вынесенным решением, ООО «ЛиНель» подало кассационную жалобу, которая определением от 10 октября 2022 года принята судом кассационной инстанции к своему производству.

Кассационная жалоба рассмотрена по существу, и резолютивная часть судебного акта оглашена лицам, участвующим в деле, 20 октября 2022 года. Полный текст Постановления изготовлен 24 октября 2022 года.

Как усматривается из содержания кассационной жалобы, **ООО «ЛиНель»** находит решение суда подлежащим отмене ввиду следующего. Извещение о явке в Арбитражный суд ПМР директором ООО «ЛиНель» не было получено из-за отсутствия директора на территории ПМР, в связи с чем, суд нарушил право Общества принимать участие при рассмотрении дела. Документы, которые необходимо было предоставить для проведения планового мероприятия, не могли быть предоставлены подконтрольным лицом в полном объеме ввиду нахождения таковых в ЕГФСС ПМР до 25.07.2022г., которые в последующем были переданы в Налоговую инспекцию по г. Бендеры.

Кроме того, о невозможности предоставления документов за период 2015, 2020-2022г. были даны соответствующие устные пояснения, мотивированные неосуществлением ООО «ЛиНель» деятельности в указанный период. Как указано в кассационной жалобе, директором ООО «ЛиНель» 10.08.2022г. были нарочно получены уведомления о явке в НИ по г.Бендеры для составления административных протоколов, однако явка была не обязательна, о чем устно сообщил главный специалист отдела налогового контроля НИ по

г. Бендеры Яковлева С.О.

На основании изложенного, податель кассационной жалобы просил решение от 14 сентября 2022 года отменить и направить дело на новое рассмотрение.

В судебном заседании **представители ООО «ЛиНель»** поддержали кассационную жалобу, просили ее удовлетворить. Суду пояснили, что первичные документы учета продажи авиабилетов и турпакетов, первичные документы и регистры бухучета по взаиморасчетам с контрагентами и некоторые кассовые документы действительно не были представлены в срок до 14 июля 2022 г., однако были представлены 10 августа 2022 г.

Представитель Налоговой инспекции по г.Бендеры представил письменные пояснения по существу доводов кассационной жалобы ООО «ЛиНель», в соответствии с которыми находит оспариваемое решение суда законным и обоснованным, а доводы, изложенные в кассационной жалобе, не соответствующими действительности.

Вопреки доводам подателя кассационной жалобы, в рамках мероприятия по контролю, ООО «ЛиНель» не были представлены доказательства нахождения некоторых документов в ЕГФСС и в Службе госнадзора МЮ ПМР. Не все запрошенные документы были представлены в налоговый орган даже после направления в адрес Общества повторного требования.

На основании изложенного, просил оставить решение суда без изменения, а кассационную жалобу – без удовлетворения.

Арбитражный суд кассационной инстанции, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы, заслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР правильность применения норм материального и процессуального права при принятии решения, законность и обоснованность решения в полном объеме, не усматривает оснований для удовлетворения кассационной жалобы, исходя из следующего.

В силу статьи 149 АПК ПМР при рассмотрении дела в кассационной инстанции арбитражный суд проверяет правильность применения норм материального и норм процессуального права арбитражным судом первой инстанции.

Как следует из материалов дела и установлено судом первой инстанции, Налоговой инспекцией по г.Бендеры на основании Приказа от 11 июля 2022 г. №194 «О проведении совместного планового мероприятия по контролю», принятого в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Приказа № 210 от 11 августа 2022 г. «О продлении срока мероприятия по контролю» в период с 14 июля 2022 г. по 13 сентября 2022 г. в отношении ООО «ЛиНель» проводилось совместное плановое мероприятие по контролю.

Целью названного контрольного мероприятия, как следует из пункта 2 Приказа от 11 июля 2022 года №194, являлось соблюдение Обществом налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, а обстоятельством, послужившим основанием проведения совместного планового мероприятия – ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР (пункт 5 Приказа).

С названным Приказом ликвидатор ООО «ЛиНель» ознакомилась 12 июля 2022 г., что подтверждается подписью Стан Е.Г. на Приказе № 194.

В тот же день, 12 июля 2022 г. руководителю Общества был вручен экземпляр Требования налоговой инспекции №03-04/3262 от 11 июля 2022 года о необходимости предоставления в срок до 14 июля 2022 года документов согласно перечню, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю, что также подтверждается подписью Стан Е.Г. на Требовании.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» Государственной налоговой службе предоставляется право получать от организаций документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах организаций.

Согласно части первой пункта 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, направленное на обеспечение возможности проведения мероприятия по контролю, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Как установлено судом первой инстанции, Требование № 03-04/3262 от 11 июля 2022 года, в установленный срок Обществом исполнено не в полном объеме. Данные обстоятельства подтверждаются Актом приема-передачи.

Пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность за 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 представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

При таких обстоятельствах, у должностного лица налогового органа имелись все основания для составления 17 августа 2022 года в отношении ООО «ЛиНель» протокола №03-434/2022 об административном правонарушении, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР. Полномочия сотрудника административного органа на составление вышеуказанного протокола установлены пунктом 5 статьи 29.4. КоАП ПМР, о чем верно указано судом первой инстанции.

Нарушений прав и законных интересов Общества при составлении 17 августа 2022 г. протокола об административном правонарушении Налоговой инспекцией не допущено. О времени и месте составления протокола Общество извещалось надлежащим образом, что подтверждается подписью ликвидатора Общества, проставленной на Уведомлении о явке на 17 августа 2022 г. для составления протокола.

Анализ представленных административным органом документов, отвечающих признакам доказательств, установленных пунктом 2 статьи 27.2. КоАП ПМР, статьями 48,49 АПК ПМР, по мнению кассационной инстанции, позволил суду первой инстанции прийти к правомерному выводу о несоблюдении Обществом вышеуказанных требований закона о предоставлении документов в установленный налоговым органом срок.

При таких данных суд первой инстанции обоснованно и в соответствии с представленными доказательствами, событием, указанным в протоколе, пришел к выводу о наличии в действиях Общества события и состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Согласно содержанию кассационной жалобы ликвидатором ООО «ЛиНель» не оспаривалось неполное предоставление истребованных документов в установленный в Требовании срок. В ходе рассмотрения кассационной жалобы представитель ООО «ЛиНель» подтвердила, что в срок до 14 июля 2022 г., Обществом не были представлены: первичные документы учета продажи авиабилетов и турпакетов, первичные документы и регистры бухучета по взаиморасчетам с контрагентами и некоторые кассовые документы.

Равно правомерными суд кассационной инстанции находит выводы суда первой инстанции о наличии в действиях Общества вины, как необходимого элемента состава правонарушения (пункт 2 статьи 2.1. КоАП ПМР). Доказательств того, что Обществом были предприняты все зависящие от него меры для передачи налоговому органу запрашиваемых документов в полном объеме и в установленный срок, суду не представлено.

Также суду первой инстанции не были представлены доказательства, подтверждающие нахождение части истребованных Налоговым органом документов в период проведения проверки в других государственных органах и невозможности их представления в Налоговую инспекцию.

Срок привлечения Общества к административной ответственности, установленный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР, на момент вынесения судом решения не истек.

Штраф наложен судом в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5. КоАП ПМР с учетом отсутствия смягчающих и отягчающих административную ответственность обстоятельств.

Дело рассмотрено Арбитражным судом ПМР в соответствии с подведомственностью, установленной пунктом 3 статьи 23.1. КоАП ПМР.

Доводы кассатора о том, что Общество не было извещено судом первой инстанции о времени и месте рассмотрения дела, опровергаются материалами дела. В деле № 605/22-04 имеются почтовые уведомления № 4/971 от 26 августа 2022 г. о направлении копий определения суда от 25 августа 2022 г. о принятии заявления и назначении судебного заседания на 14 сентября 2022 г. по месту нахождения юридического лица согласно выписке из госреестра. Почтовое отправление возвращено в Арбитражный суд ПМР в связи с невостребованием, что в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

При таких данных, отсутствие руководителя Общества на территории ПМР в период направления судом Обществу уведомления о проведении судебного заседания, не свидетельствует о нарушении судом процессуальных норм при рассмотрении дела.

Приложенный к кассационной жалобе Акт приема-передачи документов о передаче части истребованных документов 10 августа 2022 г., то есть по истечении установленного налоговым органом срока, является новым доказательством, которое не было, однако могло быть представлено в суд первой инстанции в состоявшееся 14 сентября 2022 г. судебное заседание, в связи с чем, оснований для их принятия судом кассационной инстанции не имеется. Более того, данный документ не опровергает выводы суда о наличии состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Иные доводы, изложенные в кассационной жалобе, свидетельствуют не о допущенных судом нарушениях, повлиявших на исход дела, а о несогласии с установленными по делу фактическими обстоятельствами.

Круг обстоятельств, подлежащих исследованию по рассматриваемой категории дел в соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР, статьей 27.1. КоАП ПМР, установлен судом первой инстанции на основании полного и всестороннего исследования имеющихся в материалах дела доказательств, которым дана надлежащая правовая оценка.

Требования пункта 1 статьи 114, части четвертой пункта 2 статьи 116 АПК ПМР судом первой инстанции выполнены в полном объеме.

Нарушений норм процессуального права, допущенных судом первой инстанции, которые могли бы привести к вынесению неправильного решения и послужить основанием для отмены судебного акта, а также являющихся безусловным основанием к отмене решения (пункты 2, 3 статьи 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается.

Правовые основания для удовлетворения кассационной жалобы и отмены обжалуемого судебного акта отсутствуют, в связи с чем, кассационную жалобу следует оставить без удовлетворения.

На основании изложенного, руководствуясь подпунктом 1) статьи 151, статьей 153 АПК ПМР, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

ПОСТАНОВИЛ:

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 14 сентября 2022 года по делу № 605/22-04 без изменения, а кассационную жалобу Общества с ограниченной ответственностью «ЛиНель»- без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

Судья, заместитель

Председателя Арбитражного суда ПМР

Е.В.Качуровская