



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

«22» декабря 2022 года

Дело №835/22-05

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. Московская, д. 17) о привлечении к административной ответственности ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» (г. Бендеры, ул. 3-й Индустриальный пер., д. 2, кв. 4) 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, действующего на основании доверенности №06 от 25 января 2022 года, Ескина И.С.,
- лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица, ликвидатора Ворниковой М.П.,

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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 292 от 10 ноября 2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проводится проверка бухгалтерских и иных документов ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66». Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66»: предоставление в налоговый орган окончательного ликвидационного баланса ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66». С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – ликвидатору ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» Ворниковой М.П. нарочно были вручены Приказ о проведении внепланового мероприятия по контролю № 292 от 10 ноября 2022 года и Требование №03-04/5423 от 10 ноября 2022 года о предоставлении документов ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» за период с декабря 2006 года по октябрь 2022 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» согласно перечню к 10:00 часам 16 ноября 2022 года. В обозначенную дату года ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» предоставило документы согласно «Списку документов ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66», передаваемых в налоговую инспекцию г. Бендеры». Однако, при проведении анализа представленных документов сотрудниками налоговой инспекции по г. Бендеры установлено, что ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» не был представлен ряд документов. На основании

вышеизложенного, по мнению налоговой инспекции, ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» совершено административное правонарушение, выразившееся в предоставлении в неполном объеме 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 № 03-604/2022. 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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 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 08 декабря 2022 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 22 декабря 2022 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержал заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просил привлечь ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 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.

Представитель ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» в судебном заседании вину во вменяемом ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» правонарушении признала. Дополнительно суду объяснила, что представить весь пакет истребуемых налоговой инспекцией документов не представилось возможным в связи с тем, что при затоплении они были испорчены и впоследствии уничтожены. Также объяснила, что утраченные документы не восстанавливались.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения участников процесса, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» было зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 11 декабря 2006 года за регистрационным № 02-050-3762 по месту: г. Бендеры, 3-й Индустриальный пер., д. 2, кв. 4, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является ликвидатор Ворникова М.П.

10 ноября 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Бендеры был издан Приказ № 292 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66», 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 Потребительского кооператива. Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за 2006-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование производственных, торговых и иных помещений, используемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66».

На основании данного приказа 10 ноября 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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» было направлено требование № 03-04/5423 о предоставлении сотрудникам налогового органа 16 ноября 2022 года к 10.00 часам документов за 2006-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66», 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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было получено ликвидатором ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» Ворниковой М.П. 15 ноября 2022 года. Однако к контрольному мероприятию Ворниковой М.П. не были представлены следующие документы:

1. Банковские выписки за 2006-2018 гг.;
2. Движение по банку за 2006-2018 гг.;
3. Журналы начислений коммунальных платежей за 2006-2018 гг.;
4. Расчетно-платежные ведомости за 2006-2018 гг.;
5. Табеля учета рабочего времени за 2006-2018 гг.;
6. Приходные и расходные ордера за 2006-2018 гг.;
7. Авансовые отчеты за 2006-2018 гг.;
8. Движение денежных средств за 2006-2018 гг.;
9. Кассовые книги за 2006-2018 гг.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении кооператива, 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.Бендеры ГНС МФ ПМР в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 30 ноября 2022 года был составлен протокол об административном правонарушении № 03-604/2022.

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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66», 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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов в полном объеме подтверждается требованием № 03-04/5423 от 10 ноября 2022 года, протоколом об административном правонарушении № 03-604/2022 от 30 ноября 2022 года, в котором отражено событие правонарушения, списком документов, передаваемых в налоговую инспекцию, объяснениями Ворниковой М.А. и свидетельствует о наличии в бездействиях ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 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.

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 кооператива, 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 ликвидатора ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» Ворниковой М.П. 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 кооператива от административной ответственности не имеется.

К обстоятельствам, смягчающим административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), суд относит признание вины.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), судом не установлено.

С учетом изложенного, а также 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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 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 ГНС МФ ПМР удовлетворить.

Привлечь ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» (место нахождения: г. Бендеры, ул. 3-й Индустриальный пер., д. 2, кв. 4, регистрационный номер: 02-050-3762, дата регистрации: 11 декабря 2006 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 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 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 ПК «Бендерский жилищный кооператив № 66» 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 29 декабря 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь