

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

« 09 » февраля 2023 г.

Дело № 75/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Лендиана» (г. Бендеры, с. Варница, ул. Гагарина, д. 35) и изучив приложенные к нему документы, в присутствии представителя: - Налоговой инспекции по г. Бендеры – А. Д. Буларга по доверенности № 64 от 12 декабря 2022 года, - общества с ограниченной ответственностью «Лендиана» – директор Г.И. Бегал, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) общества с ограниченной ответственностью «Лендиана» (далее – ООО «Лендиана», общество). Определением Арбитражного суда от 25 января 2023 года заявление принято к производству суда. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 09 февраля 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала требования по мотивам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «Лендиана» 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.

Директор ООО «Лендиана» правом предоставления отзыва по существу заявления не воспользовалась, устно пояснив, что вменяемое налоговым органом правонарушение произошло по причине непередачи ей бывшим директором ООО «Лендиана» всех документов общества до 2019 года.

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

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 06 декабря 2022 года № 324 (с учетом его продления на основании приказа № 15 от 17.01.2023 г.). Предмет и объем планового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2013 года по 2022 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при проведении плановых контрольных мероприятий юридическое лицо уведомляется органом государственного контроля (надзора) до начала их проведения любым доступным способом.

07 декабря 2022 года руководителю ООО «Лендиана» вручено требование № 03-04/6003 от 06.12.2022 года о необходимости предоставления бухгалтерских документов к 10:00 часам 19 декабря 2022 года для проведения планового мероприятия по контролю.

ООО «Лендиана» 19.12.2022 г. предоставило документы согласно «Описи передаваемых документов» (исх. № 4 от 19.12.2022 г.). Налоговой инспекцией установлен факт отсутствия документов ООО «Лендиана», запрашиваемых согласно Требованию №03-04/6003 за период с 01.07.2013 г. по декабрь 2021 г. Согласно описи передаваемых документов в УБЭПиК МВД ПМР (исх. № 3 от 04.02.2022 г.) документы по ООО «Лендиана», запрашиваемые требованием о предоставлении документов № 03-04/6003 от 06.12.2022г. за период с мая 2019г. по декабрь 2021г., реданы в УБЭПиК МВД ПМР для проверки в рамках уголовного дела. Письмом от 27.12.2022 г. № 07/4-5371 УБЭПиК МВД ПМР подтвердил факт изъятия данных документов у ООО «Лендиана» и сообщил, что оригинал описи изъятых документов и бухгалтерские документы по ООО «Лендиана» переданы вместе с уголовным делом в Бендерский городской суд.

При проведении анализа представленных в адрес налоговой инспекции и переданных ООО «Лендиана» в адрес УБЭПиК МВД ПМР документов общества, налоговой инспекцией установлено, что ООО «Лендиана» не были представлены запрашиваемые согласно Требованию № 03-04/6003 документы ООО «Лендиана» за период с 01.07.2013 г. по 30.04.2019 г. а именно:

1. Бухгалтерские документы за проверяемый период в полном объеме, в том числе:

– банковские документы (платежные поручения, платежные требования, инкассовые распоряжения, банковские выписки и иное);

– кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка кассы, книга кассира-операциониста, кассовые отчеты, платёжные ведомости и иное);

– документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием 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, обязательств и иное);

– 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 (табеля учета рабочего времени, лицевые счета и иное), больничные листы а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при исчислении подоходного налога;

– калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей;

– журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости и иные документы (регистры) бухгалтерского учета.

2. Документы, связанные с наличием и использованием транспортных средств (свидетельства о регистрации, договоры аренды и/или безвозмездного пользования, путевые листы, приказы об использовании личного транспорта в служебных целях и иное).
3. Правоустанавливающие документы на здания, сооружения, находящиеся на балансе организации, земельные участки.
4. Акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно-коммерческой деятельностью организации.
5. Договоры за проверяемый период в полном объеме.
6. Специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности (в случае наличия вида деятельности, подлежащего лицензированию).
7. Таможенные декларации, инвойсы, иные таможенные документы и документы таможенного контроля, а также другие документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью.
8. Трудовые соглашения (договоры) за проверяемый период, договоры гражданско-правового характера и дополнительные соглашения к договорам, трудовые книжки, журналы учета и движения трудовых книжек.
9. Приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, приказы по кадрам, журналы приказов и иные кадровые документы.
10. Документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством.
11. Учредительные документы организации.
12. Учетная политика организации за проверяемый период.
13. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации за проверяемый период.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении общества протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы дела, суд полагает заявление о привлечении ООО «Лендиана» к административной ответственности за правонарушение, ответственность, за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению, исходя из следующих норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 5 статьи 130-16 АПК ПМР по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя требование № 03-04/6003 от 06 декабря 2022 года обществу о предоставлении документов в пределах предмета и объема планового мероприятия по контролю, налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

На основании указанных норм права суд полагает, что налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления в указанный срок документов для проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом предоставлены были в неполном объеме. Данное обстоятельство подтверждается протоколом об административном правонарушении № 02-29/2023 от 18 января 2023 года.

В соответствии с КоАП ПМР представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, является представление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме. С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт представления истребуемых документов в неполном объеме. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Исходя из указанной нормы права суд полагает, что протокол № 02-29/2023 от 18 января 2023 года о привлечении к административной ответственности ООО «Лендиана», предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, составленный в присутствии директора общества, составлен главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики – Яковлевой С. О. в пределах, установленных государственным органом законом полномочий (пункт 5 статьи 29.4 КоАП ПМР).

За представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

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. Доказательств того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены. Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760, 00 рублей.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Лендиана» удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Лендиана» (место нахождения: г. Бендеры, с. Варница, ул. Гагарина. д. 35, государственный регистрационный номер 02-023-2735, дата регистрации 05.12.2000 года) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760,00 рублей.

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.

В случае непредставления суду обществом с ограниченной ответственностью «Лендиана» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш