

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» марта 2023 года

Дело № 204/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Три Короны» (далее – ООО «Три Короны», Общество) (г. Дубоссары, ул. Пугачева, д. 11) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району, действующей на основании доверенности № 2 от 13 января 2023 года, Подлесной О.В.,

- лица, имеющего право действовать от имени юридического лица, директора ООО «Три Короны» Флорина В.Ф.,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Три Короны» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией проводится проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Три Короны». С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении подконтрольного лица, во исполнение статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору ООО «Три Короны» Флорину В.Ф. вручено Требование № 01-27/413 от 10 февраля 2023 года о предоставлении документов ООО «Три Короны» за период с 19 января 2017 года по 31 января 2023 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Три Короны» согласно перечню в срок до 17 февраля 2023 года. В обозначенную дату ООО «Три Короны» предоставило документы согласно описи. Однако, при проведении анализа представленных документов сотрудниками налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району установлено, что ООО «Три Короны» не был представлен ряд документов. На основании вышеизложенного, по мнению налоговой инспекции, ООО «Три Короны» совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (налоговую инспекцию по г. Дубоссары и Дубоссарскому району), 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 № 08 от 20 февраля 2023 года. Ссылаясь на статью 23.1 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Три Короны» к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 07 марта 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 27 марта 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «Три Короны» 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 «Три Короны» в судебном заседании вину признал. Дополнительно суду пояснил, что на момент судебного разбирательства все недостающие документы восстановлены.

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

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Три Короны» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 19 января 2017 года за регистрационным № 05-023-3458 по месту: г. Дубоссары, ул. Пугачева, д. 11, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является директор Флорин В.Ф.

10 февраля 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району был издан Приказ № 104 «О проведении совместного планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Три Короны», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Три Короны», а также обследование складских и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы с 19 января 2017 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения совместного планового мероприятия по контролю, а также обследование производственных, торговых и иных помещений, используемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «Три Короны».

На основании данного приказа 10 февраля 2023 года 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», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» представителю ООО «Три Короны» было вручено требование № 01-27/413 о предоставлении сотрудникам налогового органа 17 февраля 2023 года документов с 19 января 2017 года по 31 января 2023 года в количестве, необходимом для проведения совместного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Три Короны», 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 налогов;
- 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;

- журнал 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 ООО «Три Короны» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было вручено директору ООО «Три Короны» Флорину В.Ф. 10 февраля 2023 года. Однако к контрольному мероприятию ООО «Три Короны» не были представлены следующие документы:

- главная книга за период 2021 года;
- бухгалтерские документы, необходимые для проверки налогового и иного законодательства в пределах компетенции налоговых органов за период 2018 год (октябрь, ноябрь, декабрь), 2019 год (июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь), 2020 год (январь, февраль, март, июль, август, сентябрь), 2022 год (апрель, май, июнь), относящиеся к предмету контрольного мероприятия.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества, 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 группы документального контроля налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району в отношении ООО «Три Короны» 20 февраля 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 08.

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 ООО «Три Короны», 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 ООО «Три Короны» проявить должную заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов в полном объеме подтверждается Требованием № 01-27/413 от 10 февраля 2023 года, протоколом об административном правонарушении № 08 от 20 февраля 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, описью документов, передаваемых в налоговую инспекцию, объяснением Флорина В.Ф. и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Три Короны» 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 ООО «Три Короны», 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 директора ООО «Три Короны» Флорина В.Ф. 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.

К обстоятельствам, смягчающим административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), суд относит признание вины, восстановление утраченных документов, совершение подобного рода нарушения впервые.

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 ООО «Три Короны» административного наказания в виде штрафа в размере 150 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. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

Привлечь ООО «Три Короны» (место нахождения: г. Дубоссары, ул. Пугачева, д. 11, регистрационный номер: 05-023-3458, дата регистрации: 19 января 2017 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Три Короны» 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 2181000005550000, 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 «Три Короны» 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 31 марта 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь