

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

«28» апреля 2023 года

Дело № 450/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности Открытого акционерного общества «Вторресурсы Приднестровья» (далее – ОАО «Вторресурсы Приднестровья», Общество) (г. Тирасполь, Гребеницкий проезд, д. 19) 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. Тирасполь, действующей на основании доверенности № 01-12-27 от 09 января 2023 года, Федоровой Е.Д.,
- в отсутствии представителя ОАО «Вторресурсы Приднестровья», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (уведомление №4/883 от 10 апреля 2023 года)

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ОАО «Вторресурсы Приднестровья» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 13 марта 2023 года № 473 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении ОАО «Вторресурсы Приднестровья» проводится внеплановое мероприятие по контролю за период ноябрь 2013-2023 года. В рамках проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторресурсы Приднестровья» налоговой инспекцией почтовым отправлением направлено на юридический адрес ОАО «Вторресурсы Приднестровья» требование от 15 марта 2023 года № 01-12-3816 о необходимости предоставления 23 марта 2023 года бухгалтерских и иных документов ОАО «Вторресурсы Приднестровья» за 2013-2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторресурсы Приднестровья». В нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ОАО «Вторресурсы Приднестровья» не предоставлены 23 марта 2023 года в соответствии с требованием от 15 марта 2023 года № 01-12-3816 к внеплановому мероприятию по контролю в налоговую инспекцию бухгалтерские и иные документы ОАО «Вторресурсы Приднестровья» за 2013-2023 годы, что, по мнению заявителя, привело к нарушению ОАО «Вторресурсы Приднестровья» порядка проведения контрольных (надзорных) мероприятий при осуществлении государственного контроля (надзора), выразившемуся в непредставлении ОАО «Вторресурсы Приднестровья» в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке,

установленном действующим законодательством ПМР. В связи с тем, что ОАО «Вторресурсы Приднестровья» было совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении ОАО «Вторресурсы Приднестровья» в орган государственного контроля (надзора) бухгалтерских документов, необходимых для проведения внепланового мероприятия по контролю, считает, что ОАО «Вторресурсы Приднестровья» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, по признакам: «непредставления в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики», о чем составлен протокол об административном правонарушении 03 апреля 2023 года № 04-125/2023. Ссылаясь на статьи 21, 21-2, 23, 91-93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ОАО «Вторресурсы Приднестровья» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР с зачислением суммы административного штрафа в республиканский бюджет на текущий счет 2181000001110000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 10 апреля 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 28 апреля 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ОАО «Вторресурсы Приднестровья» 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.

ОАО «Вторресурсы Приднестровья» 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. Уведомление о вручении почтового отправления №4/883 от 10 апреля 2023 года возвращено с подписью охраны «Сниховский», что является 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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

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

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ОАО «Вторресурсы Приднестровья» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 18 февраля 2005 года за регистрационным № 01-021-3802 по месту: г. Тирасполь, Гребеницкий проезд, д. 19, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Коротких А.И.

13 марта 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Тирасполь был издан Приказ № 473 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторресурсы Приднестровья», 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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья», а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности. Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за период ноябрь 2013-2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности.

На основании данного приказа 15 марта 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», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» руководителю ОАО «Вторресурсы Приднестровья» было направлено требование № 01-12-3816 о предоставлении сотрудникам налогового органа 23 марта 2023 года к 10.00 часам документов за период ноябрь 2013-2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторресурсы Приднестровья», 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;
- 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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было отправлено руководителю ОАО «Вторресурсы Приднестровья» А.И. Коротких 15 марта 2023 года и по адресу нахождения Общества. Однако к контрольному мероприятию документы ОАО «Вторресурсы Приднестровья» представлены не были.

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 не были представлены, 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. Тирасполь в отношении ОАО «Вторресурсы Приднестровья» 03 апреля 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 04-125/2023.

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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья», 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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-12-3816 от 15 марта 2023 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении № 04-125/2023 от 03 апреля 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ОАО «Вторресурсы Приднестровья» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов в полном объеме 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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копии извещения о явке №04-115 от 24 марта 2023 года. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 03 апреля 2023 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес Общества.

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.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом изложенного, а также характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ОАО «Вторресурсы Приднестровья» административного наказания в виде штрафа в размере 230 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. Тирасполь удовлетворить.

Привлечь ОАО «Вторресурсы Приднестровья» (место нахождения: г. Тирасполь, Гребеницкий проезд, д. 19, регистрационный номер: 01-021-3802, дата регистрации: 18 февраля 2005 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ОАО «Вторресурсы Приднестровья» наказание в виде административного штрафа в размере 230 РУ МЗП, что составляет 4 232 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 2181000001110000, 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 ОАО «Вторресурсы Приднестровья» 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 04 мая 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь