

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### РЕШЕНИЕ

«24» июля 2023 года

Дело № 670/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району (г. Каменка, пер. Солтыса, 2) о привлечении к административной ответственности Потребительский кооператив «Жилищно-строительный кооператив «СтройДом» (далее – ПК «ЖСК «СтройДом», Кооператив) (г. Каменка, ул. Ленина, д. 14) 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. Каменка и Каменскому району, действующей на основании доверенности № 01-29/1660 от 21 июля 2023 года, И.Н. Стефанишеной,

в отсутствие представителя ПК «ЖСК «СтройДом», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (уведомление № 3/94 от 11 июля 2023 года),

#### у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ПК «ЖСК «СтройДом» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 26 мая 2023 года № 117 в отношении ПК «ЖСК «СтройДом» проводится плановое мероприятие по контролю за период с 01 декабря 2017 года по 2023 год. В рамках проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ПК «ЖСК «СтройДом» налоговой инспекцией почтовым отправлением направлено на юридический адрес Кооператива требование от 26 мая 2023 года № 03-28/28 о необходимости предоставления 01 июня 2023 года бухгалтерских и иных документов ПК «ЖСК «СтройДом» за период с 01 декабря 2017 года по 30 апреля 2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ПК «ЖСК «СтройДом». В нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ПК «ЖСК «СтройДом» не предоставлены 01 июня 2023 года в соответствии с требованием от 26 мая 2023 года № 03-28/28 к плановому мероприятию по контролю в налоговую инспекцию бухгалтерские и иные документы ПК «ЖСК «СтройДом» за вышеуказанный период, что по мнению заявителя, привело к нарушению ПК «ЖСК «СтройДом» порядка проведения контрольных (надзорных) мероприятий при осуществлении государственного контроля (надзора), выразившемся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР. В связи с тем, что ПК «ЖСК «СтройДом» было совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении им в орган

государственного контроля (надзора) бухгалтерских документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю, считает, что ПК «ЖСК «СтройДом» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, по признакам: «непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики», о чем 20 июня 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 02-14-082. Ссылаясь на пункт 2 статьи 19.5, 23.1, 29.9 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ПК «ЖСК «СтройДом» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 28 июня 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 24 июля 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ПК «ЖСК «СтройДом» 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.

ПК «ЖСК «СтройДом» представителя для участия в рассмотрении дела не направил, о времени и месте рассмотрения дела извещался надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения Кооператива, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказные письма с уведомлениями № 2/906 от 28 июня 2023 года и № 3/94 от 11 июля 2023 года возвращены по причине отсутствия адресата, что в силу подпункта «в» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

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 ПК «ЖСК «СтройДом» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие Кооператива.

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, ПК «ЖСК «СтройДом» зарегистрирован в государственном реестре юридических лиц 20 ноября 2012 года за регистрационным № 07-050-3267 по месту: г. Каменка, ул. Ленина, д. 14.

26 мая 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Каменка и Каменскому району был издан Приказ № 117 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ПК «ЖСК «СтройДом», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ПК «ЖСК «СтройДом», а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением Кооперативом финансово-хозяйственной деятельности. Объем планового мероприятия по контролю составили документы за период с 01 декабря 2017 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением Кооперативом финансово-хозяйственной деятельности.

На основании данного приказа 26 мая 2023 года в соответствии с пунктом 1 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 ПК «ЖСК «СтройДом» было направлено требование № 03-28/28 о предоставлении сотрудникам налогового органа 01 июня 2023 года к 10.00 часам документов за период с 01 декабря 2017 года по 30 апреля 2023 года в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ПК «ЖСК «СтройДом», 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 силу пункта 1 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность производить на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия (и их филиалы), объединения и организации с участием иностранных юридических лиц и граждан, граждан Приднестровской Молдавской Республики, иностранных граждан и лиц без гражданства (в дальнейшем именуются - предприятия, учреждения, организации и граждане) проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, получать необходимые объяснения, справки и сведения по вопросам, возникающим при проверках.

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 «ЖСК «СтройДом» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было отправлено председателю ПК «ЖСК «СтройДом» Е.А. Матрохиной 26 мая 2023 года по адресу нахождения Кооператива. Однако к контрольному мероприятию документы ПК «ЖСК «СтройДом» представлены не были.

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 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. Каменка и Каменскому району в отношении ПК «ЖСК «СтройДом» 20 июня 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-14-082.

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 «ЖСК «СтройДом», 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 «ЖСК «СтройДом» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 03-28/28 от 26 мая 2023 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении № 02-14-082 от 20 июня 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ПК «ЖСК «СтройДом» 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 ПК «ЖСК «СтройДом», 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 Кооператив в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялся надлежащим образом, о чем в материалах дела имеется копия извещения о явке № 01-29/1267 от 13 июня 2023 года. Ввиду неявки законного представителя Кооператива, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 20 июня 2023 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес Кооператива.

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 ПК «ЖСК «СтройДом 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 ПК «ЖСК «СтройДом» административного наказания в виде штрафа в размере 170 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. Каменка и Каменскому району удовлетворить.

Привлечь ПК «ЖСК «СтройДом» (место нахождения: г. Каменка, ул. Ленина, д. 14, регистрационный номер: 07-050-3267, дата регистрации: 20 ноября 2012 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ПК «ЖСК «СтройДом» наказание в виде административного штрафа в размере 170 РУ МЗП, что составляет 3 128 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% суммы штрафа в Республиканский бюджет: р/с 2181000004440000, код 2070500, обслуживающий банк: ПРБ г. Тирасполь, куб. 00, получатель: налоговая инспекция по г. Каменка и Каменскому району, ф/к 0900001811.

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 «ЖСК «СтройДом» 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 27 июля 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь

Решение вступило в законную силу 08 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь