

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

«08» августа 2023 года

Дело № 738/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Инэко» (далее – ООО «Инэко», Общество) (Слободзейский район, с. Ближний Хутор, ул. Луначарского, д. 11, адрес ликвидатора: г. Тирасполь, ул. Свердлова, д. 74, кв. 160) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) при участии:

представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – Е. В. Негуры, действующей на основании доверенности от 10 января 2023 года, ликвидатора ООО «Инэко» – Н. М. Бадурь,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Инэко» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 23 июня 2023 года № 428 в отношении Общества проводится внеплановое мероприятие по контролю за период 2017-2023 годы. В рамках проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Инэко» налоговой инспекцией выставлено требование от 23 июня 2023 года № 01-26/4153 о необходимости предоставления 29 июня 2023 года бухгалтерских и иных документов ООО «Инэко» за 2017-2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Инэко». В нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ООО «Инэко» не предоставлены 29 июня 2023 года в соответствии с требованием от 23 июня 2023 года № 01-26/4153 к внеплановому мероприятию по контролю в налоговую инспекцию бухгалтерские и иные документы ООО «Инэко» за вышеуказанный период, что по мнению заявителя, привело к нарушению ООО «Инэко» 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 ООО «Инэко» было совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении им в орган государственного контроля (надзора) бухгалтерских документов, необходимых для

проведения внепланового мероприятия по контролю, считает, что Общество 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 11 июля 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/356. Ссылаясь на пункт 2 статьи 19.5, 23.1, 29.4 КоАП ПМР, статьи 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Инэко» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 28 июля 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 08 августа 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «Инэко» 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 ООО «Инэко» в судебном заседании заявленные требования признал в полном объеме.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения лиц, участвующих в деле, пришел к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Инэко» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 19 мая 2017 года за регистрационным № 03-023-4164 по месту: Слободзейский район, с. Ближний Хутор, ул. Луначарского, д. 11.

23 июня 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району был издан Приказ № 428 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Инэко», 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 осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Инэко». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за 2017-2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

На основании данного приказа 23 июня 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)» ликвидатору ООО «Инэко» было вручено требование № 01-26/4153 о предоставлении сотрудникам налогового органа 29 июня 2023 года к 10.00 часам документов за 2017-2023 годы в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Инэко», 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 ООО «Инэко» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было получено ликвидатором ООО «Инэко» Н.М. Бадура 23 июня 2023 года нарочно. Однако к контрольному мероприятию необходимые документы 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. Слободзея и Слободзейскому району в отношении ООО «Инэко» 11 июля 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/356.

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

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-26/4153 от 23 июня 2023 года, полученным ликвидатором Общества нарочно, объяснением ликвидатора Общества от 11 июля 2023 года, протоколом об административном правонарушении № 02-6/356 от 11 июля 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Инэко» 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 ООО «Инэко», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

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 ООО «Инэко» 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 ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «Инэко» 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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

Признать ООО «Инэко» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Привлечь ООО «Инэко» (место нахождения: Слободзейский район, с. Ближний Хутор, ул. Луначарского, д. 11, регистрационный номер: 03-023-4164, дата регистрации: 19 мая 2017 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Инэко» наказание в виде административного штрафа в размере 230 РУ МЗП, что составляет 4 232 рубля 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР на р/с 2181000007770000, 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 «Инэко» 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 14 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь