

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

«16» августа 2023 года

Дело № 746/23-05

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 «Трэйд Стар» (далее – ООО «Трэйд Стар», Общество) (г. Дубоссары, ул. Горького, 32) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в отсутствие лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

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 «Трэйд Стар» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 23 июня 2023 года № 180 в отношении ООО «Трэйд Стар» проводится внеплановое мероприятие по контролю за период с 01 октября 2017 года по 2023 год. В рамках проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Трэйд Стар» налоговой инспекцией почтовым отправлением направлено на юридический адрес Общества требование от 23 июня 2023 года № 01-27/1561 о необходимости предоставления 11 июля 2023 года бухгалтерских и иных документов ООО «Трэйд Стар» за период с 01 октября 2017 года по 30 июня 2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Трэйд Стар». В нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ООО «Трэйд Стар» не предоставлены 11 июля 2023 года в соответствии с требованием от 23 июня 2023 года № 01-27/1561 к внеплановому мероприятию по контролю в налоговую инспекцию бухгалтерские и иные документы ООО «Трэйд Стар» за вышеуказанный период, что по мнению заявителя, привело к нарушению ООО «Трэйд Стар» 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 «Трэйд Стар» 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 20 июля 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 34. Ссылаясь на пункт 2 статьи 19.5, 23.1 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Трэйд Стар» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 02 августа 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 16 августа 2023 года.

10 августа 2023 года в Арбитражный суд поступило ходатайство налоговой инспекции (вх. № 583), в котором она поддержала заявленные требования и просила рассмотреть дело в отсутствие ее представителя.

ООО «Трэйд Стар» 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. Заказное письмо с уведомлением № 3/379 от 03 августа 2023 года возвращено по причине его невостребования, что в силу подпункта «б» 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, дело рассмотрено в отсутствие представителя ООО «Трэйд Стар» в судебном заседании 16 августа 2023 года.

Арбитражный суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налоговой инспекции законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Трэйд Стар» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 02 июля 2012 года за регистрационным номером 05-023-3358 по месту: г. Дубоссары, ул. Горького, д. 32.

23 июня 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району был издан Приказ № 180 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Трэйд Стар», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением обязательных требований, установленных Законами ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Трэйд Стар». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за период с 01 октября 2017 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

На основании данного приказа 23 июня 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 ООО «Трэйд Стар» было направлено требование № 01-27/1561 о предоставлении сотрудникам налогового органа 11 июля 2023 года к 10.00 часам документов за период с 01 октября 2017 года по 30 июня 2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Трэйд Стар», 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 ООО «Трэйд Стар» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было отправлено руководителю ООО «Трэйд Стар» Е.А. Гонтаревой 26 июня 2023 года по адресу нахождения Общества. Однако к контрольному мероприятию документы ООО «Трэйд Стар» 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 отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району ГНС МФ ПМР в отношении ООО «Трэйд Стар» 20 июля 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 34.

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

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-27/1561 от 23 июня 2023 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении № 34 от 20 июля 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействии

ООО «Трэйд Стар» 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 «Трэйд Стар», 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 имеется копия уведомления о явке № 01-27/1705 от 11 июля 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 20 июля 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 ООО «Трэйд Стар» 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 «Трэйд Стар» административного наказания в виде штрафа в размере 200 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.

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

Привлечь ООО «Трэйд Стар» (место нахождения: г. Дубоссары, ул. Горького, д. 32, регистрационный номер: 05-023-3358, дата регистрации: 02 июля 2012 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Трэйд Стар» наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500). Получатель: Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г. Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855.

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 «Трэйд Стар» 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 21 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь