

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 № 752/23-05

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 Общества с ограниченной ответственностью «Метроном» (г. Тирасполь, ул. Дружбы, д. 37) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь, действующей на основании доверенности № 01-12-19 от 09 января 2023 года, Гниленко Т.Д.,
- представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь, действующей на основании доверенности № 01-12-2928 от 27 февраля 2023 года, Николаевой Е.П.,
- ликвидатора ООО «Метроном» Челябинника В.В.,

#### 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 ООО «Метроном» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией проводилась проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Метроном». С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении подконтрольного лица, законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – ликвидатору ООО «Метроном» было вручено Требование № 01-12-5801 от 15 мая 2023 года о предоставлении документов ООО «Метроном» за период 2015 год – 2023 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Метроном» согласно перечню к 13:00 часам 19 мая 2023 года. В обозначенную дату ООО «Метроном» не предоставило документы согласно перечня. На основании вышеизложенного, по мнению налоговой инспекции, ООО «Метроном» совершено административное правонарушение, выразившееся в непредоставлении в орган государственного контроля (налоговую инспекцию по г. Тирасполь), 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 № 04-286/2023 от 24 июля 2023 года. Ссылаясь на пункт 2 статьи 19.5, пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, статьи 21, 21-2, 23, 91 – 93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, налоговая инспекция просит суд

привлечь ООО «Метроном» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР с зачислением 100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

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

Представители налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержали заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просили привлечь ООО «Метроном» 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. Дополнительно суду пояснили, что документы, представленные ликвидатором согласно акта приема-передачи, не были приняты налоговым органом во внимание, поскольку не относятся к перечню документов, указанных в требовании.

Ликвидатор ООО «Метроном» в судебном заседании оставил вынесение решения на усмотрение суда.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения представителей налоговой инспекции, ликвидатора ООО «Метроном», установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Метроном» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 22 мая 2014 года за регистрационным № 01-023-6218 по месту: г. Тирасполь, ул. Дружбы, д. 37, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является ликвидатор Челядник В.В.

На основании приказа № 656 от 15 мая 2023 года начальника налоговой инспекции по г. Тирасполь «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и приказа от 15 июня 2023 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Метроном» проведено внеплановое мероприятие по контролю 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 организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Метроном». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за период 2015 год – 2023 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Метроном».

На основании данного приказа 15 мая 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 Приднестровской Молдавской Республике», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», ликвидатору ООО «Метроном» было вручено требование № 01-12-5801 о предоставлении сотрудникам налогового органа к 13:00 часам 19 мая 2023 года документов за период 2015 – 2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Метроном», а именно:

– бухгалтерские документы, необходимые для проверки налогового и иного законодательства в пределах компетенции налоговых органов, за проверяемый период в полном объеме, относящиеся к предмету контрольного мероприятия, в том числе:

- 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 (в случае отсутствия документов и информации в электронных государственных информационных системах);
- 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 (в случае отсутствия документов и информации в электронных государственных информационных системах);
- 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 ПМР 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 «Метроном» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством ПМР.

Требование налоговой инспекции было вручено ликвидатору ООО «Метроном». Однако к контрольному мероприятию ООО «Метроном» документы, истребованные налоговой инспекцией, представлены не были. Документы, представленные ликвидатором ООО «Метроном» по акту приема-передачи, не свидетельствуют об исполнении требования налогового органа.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Метроном», 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 стажером по должности главного специалиста группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР в отношении ООО «Метроном» 24 июля 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 04-286/2023.

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 ПМР, а равно представление 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, не представившая 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 «Метроном», 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 «Метроном» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-12-5801 от 15 мая 2023 года, протоколом об административном правонарушении № 04-286/2023 от 24 июля 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, актом приема-передачи документов и свидетельствует о наличии в бездействии ООО «Метроном» 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 ПМР.

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 «Метроном», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. Протокол был составлен 24 июля 2023 года в отсутствие ликвидатора ООО «Метроном» Челябинника В.В. при его надлежащем извещении о времени, месте и дате составления протокола.

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 «Метроном» от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих (статья 4.3 КоАП ПМР) административную ответственность, 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 «Метроном» административного наказания в виде штрафа в размере 210 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.

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

Привлечь ООО «Метроном» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Дружбы, д. 37, регистрационный номер: 01-023-6218, дата регистрации: 22 мая 2014 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Метроном» наказание в виде административного штрафа в размере 210 РУ МЗП, что составляет 3 864 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

– 100 % в республиканский бюджет 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 ООО «Метроном» 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