

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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции Арбитражного суда

21 сентября 2023 года

№ 92/23-08к

г. Тирасполь

по делу № 754/23-05

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Шидловской О.А., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Общества с ограниченной ответственностью «Шафран» (г. Тирасполь, ул. Правды, д. 4) на Решение Арбитражного суда ПМР от 15 августа 2023 года по делу №754/23-05 (судья Брынзарь Е.Г.), возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Шафран», при участии представителей административного органа Юркиной О.А. (по доверенности от 13.03.2023г. №01-12-3641) и Федоровой Е.Д. (по доверенности от 09.01.0223г. №01-12-27, а также представителей лица, привлекаемого к административной ответственности – Дементиюк А.С. (директор, выписка из ГРЮЛ по состоянию на 29.08.2023г.) и Корецкой В.В. (по доверенности от 20.09.2023г.),

установил: Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – НИ по г. Тирасполь, административный орган) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд ПМР, арбитражный суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Шафран» (далее - лицо, привлекаемое к административной ответственности; ООО «Шафран», Общество, податель жалобы) за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Решением от 15 августа 2023 года по делу №754/23-05 суд привлек ООО «Шафран» к административной ответственности и наложил на него административный штраф в размере 210 РУ МЗП, что составляет 3 864 рубля.

Общество, не согласившись с принятым решением, подало кассационную жалобу, которую суд кассационной инстанции Определением от 06 сентября 2023 года принял к своему производству и назначил к судебному разбирательству на 21 сентября 2023 года.

Кассационная жалоба рассмотрена по существу, и резолютивная часть судебного акта оглашена лицам, участвующим в деле, 21 сентября 2023 года. Полный текст Постановления изготовлен 27 сентября 2023 года.

ООО «Шафран», как усматривается из содержания кассационной жалобы, с решением арбитражного суда не согласно, считает его подлежащим отмене в связи со следующим.

Апеллируя к статье 24.1, пункту 2 статьи 2.1 КоАП ПМР и приводя отраженные судом первой инстанции в оспариваемом решении факты, такие как: непринятие ООО «Шафран» как субъектом налогового правоотношений всех зависящих от него мер по предоставлению всех истребованных документов в установленный срок; отсутствие каких-либо

обстоятельств, препятствующих Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа; доказанность факта непредставления ООО «Шафран» к 10.00 03 мая 2023 года истребованных налоговым органом по требованию от 26 апреля 2023 года документов, связанных с исчислением государственных пособий, начисленных в пользу физических лиц, источником выплат которых являются средства социального страхования ПМР; соразмерность наказания характеру административного правонарушения в отсутствие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, податель жалобы считает, что приобщенные к материалам дела доказательства, свидетельствуют об иных обстоятельствах, нежели указанные в оспариваемом судебном акте.

Так, ссылаясь на то, что основанием для продления срока проведения контрольного мероприятия Приказом НИ по г. Тирасполь от 19 мая 2023 года № 681 и дальнейшего приостановления проведения контрольного мероприятия Приказом Министерства финансов ПМР от 09 июня 2023 года № 89 в отношении ООО «Шафран» явилась необходимость истребования дополнительной информации или документов, а не несвоевременное предоставление либо непредоставление (отсутствие) документов для проведения внепланового контрольного мероприятия, поскольку в соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» такое основание для продления контрольного мероприятия, как несвоевременное предоставление либо отсутствие документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия налоговым органом не приводилось, податель жалобы полагает, что событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, отсутствовало, что свидетельствует о достаточности принятых ООО «Шафран» мер по исполнению Требования от 26 апреля 2023 года.

Приведенные обстоятельства, по мнению лица, привлекаемого к административной ответственности, свидетельствуют о нарушении судом требований статьи 24.1. КоАП ПМР.

Кроме того, указывает податель жалобы, назначая ему наказание, суд не принял во внимание также существенные, с точки зрения ООО «Шафран», обстоятельства, которые могли и должны были быть учтены, как смягчающие:

- значительный объем запрашиваемых документов за период 2014 - апрель 2022 годы и минимальный срок исполнения Требования от 26 апреля 2023 года по их предоставлению - 10.00 03 мая 2023 года: 26 апреля 2023 года выпадает на среду, а 03 мая 2023 года – первый рабочий день после выходных праздничных дней, а также отсутствие достаточно определенных данных запрашиваемых документов;

- отсутствие какого-либо неблагоприятного последствия в виде затруднения при осуществлении мероприятий налогового контроля, их полноте, на наличие которого не имеется указания налогового органа в протоколе № 04-287/2023 об административном правонарушении в отношении юридического лица от 25 июля 2023 года, в заявлении о привлечении ООО «Шафран» к административной ответственности и в оспариваемом судебном постановлении.

На основании изложенного податель жалобы просит отменить решение от 15 августа 2023 года по делу № 754/23-05 и принять новое решение.

В судебном заседании представители лица, привлекаемого к административной ответственности, поддержали доводы, изложенные в кассационной жалобе, и просили ее удовлетворить.

Возражая против удовлетворения кассационной жалобы, **административный орган** отзыв на нее не представил, однако в судебном заседании пояснил, что считает решение суда от 15 августа 2023 года по делу №754/23-05 законным, обоснованным, принятым при полном исследовании имеющихся в деле доказательств, в связи с чем, просит оставить кассационную жалобу ООО «Шафран» без удовлетворения.

Арбитражный суд кассационной инстанции, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы, заслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР и пункта 3 статьи 31.6 КоАП ПМР правильность применения норм материального и процессуального права при принятии решения по делу, законность и обоснованность решения в полном объеме, считает, что

судебный акт следует оставить без изменения, а кассационную жалобу без удовлетворения, по следующим основаниям.

Как правомерно установлено судом первой инстанции и усматривается из материалов дела, в связи с проведением внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Шафран» на основании приказов НИ по г. Тирасполь от 25 апреля 2023 года № 607 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 19 мая 2023 года № 681 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», приказов Министерства финансов ПМР от 09 июня 2023 года № 89 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Шафран» и от 20 июня 2023 года №92 «О внесении изменения в приказ Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 09 июня 2023 года № 89 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Шафран», административным органом подконтрольному лицу 26 апреля 2023 года было вручено требование №01- 12-5331 о предоставлении к 10 часам 03 мая 2023 года документов за период 2014 г. – апрель 2022г. При этом в числе истребованных документов были указаны 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 доходов и документы, связанные с исчислением и уплатой подоходного налога с физических лиц, обязательного страхового взноса, единого социального налога, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении указанных налогов.

03 мая 2023 года директор ООО «Шафран» передал сотруднику НИ по г. Тирасполь согласно Акту приема-передачи часть истребованных у Общества документов, в том числе расчетные ведомости и таблицы заработной платы за 2014-2021 гг.

Однако в последующем административным органом при проведении контрольного мероприятия было выявлено отсутствие документов, связанных с исчислением государственных пособий, начисленных в пользу физических лиц, источниками выплат которых являются средства государственного бюджета и Единого государственного фонда социального страхования ПМР, необходимых для сопоставления сумм начисленных Обществом выплат в пользу физических лиц, отраженных в ведомостях начисления заработной платы за период 2014г. – апрель 2022г. с суммами, указанными в протоколах допросов и объяснениях, относящихся к числу документов, ранее истребованных у ООО «Шафран» на основании требования от 26 апреля 2023 года №01-12-5331.

По этой причине НИ по г. Тирасполь 08 июня 2023 года в адрес Общества было направлено новое требование №01-12-6422 о необходимости предоставить названные документы к 10 часам 23 июня 2023 года. Поименованные в требовании документы были представлены Обществом административному органу 12 июня 2023 года, что подтверждается письмом ООО «Шафран» от указанного числа исх. № 30.

Посчитав, что представление Обществом документов после получения требования от 08 июня 2023 года свидетельствует о несвоевременном их представлении во исполнение требования от 26 апреля 2023 года, поскольку таковые входят в число документов, перечисленных в нем, а значит и о наличии признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, уполномоченным должностным лицом НИ по г. Тирасполь 25 июля 2023 года в отношении ООО «Шафран» был составлен Протокол №04-287/2023 об административном правонарушении (в отношении юридического лица).

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 19.5 КоАП ПМР и совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР, НИ по г. Тирасполь обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Согласно пункту 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность.

Под событием административного правонарушения понимается реальный факт совершения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем деяния (действия, бездействия), предусмотренного конкретной статьей или частью статьи КоАП ПМР.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность, в том числе за несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Событие указанного правонарушения должно выражаться в действии, а именно в представлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, позже указанной в соответствующем требовании даты.

Как правомерно установлено судом первой инстанции и подтверждается материалами дела, предъявляя требование ООО «Шафран» о предоставлении документов от 26 апреля 2023 года №01-12-5331, административный орган действовал в пределах полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», а также пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

При этом полномочиям налогового органа, как установлено судом первой инстанции, корреспондирует обязанность подконтрольного лица, как налогоплательщика, закрепленная пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», 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 бухгалтерскую 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, в том числе и по актам проверок.

Помимо этого, как указано в части третьей пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», предоставление органу государственного контроля (надзора) подлинников документов в бумажном виде или документов в электронном виде для проведения мероприятия по контролю осуществляется посредством оформленного и подписанного подконтрольным лицом и органом государственного контроля (надзора) акта приема-передачи подлинников документов в 2 (двух) экземплярах.

Приведенные нормы права, по мнению кассационной инстанции, свидетельствуют об обоснованности вывода суда первой инстанции о том, что налоговый орган правомерно затребовал у лица, привлекаемого к административной ответственности, документы, необходимые для проведения внеочередного контрольного мероприятия, установив при этом срок для их представления.

Однако, в виду того, что часть истребованных у ООО «Шафран» на основании требования от 26 апреля 2023 года №01-12-5331 документов, а именно - документы, связанные с исчислением государственных пособий, начисленных в пользу физических лиц, источниками выплат которых являются средства государственного бюджета и Единого государственного фонда социального страхования ПМР, необходимые для сопоставления сумм начисленных Обществом выплат в пользу физических лиц, отраженных в ведомостях начисления заработной платы за период 2014г. – апрель 2022г. с суммами, указанными в протоколах допросов и объяснениях, относящиеся к числу документов, были предоставлены административному органу несвоевременно (12.06.2023г., а не 03.05.2023г.), судом первой инстанции сделан законный вывод о наличии в действиях лица, привлекаемого к административной ответственности, признаков состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 1 статьи 27.2 КоАП ПМР предусмотрено, что наличие события или состава административного правонарушения устанавливается на основании фактических данных, являющихся доказательствами по делу об административном правонарушении.

В соответствии с пунктом 2 настоящей статьи фактические данные, являющиеся доказательствами по делу об административном правонарушении, устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными настоящим Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого

ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Факт административного правонарушения, вменяемого ООО «Шафран» (несвоевременное представление затребованных органом государственного контроля (надзора) документов) подтверждается материалами дела: Протоколом об административном правонарушении (в отношении юридического лица) №04-287/2023 от 25 июля 2023 года; требованиями о предоставлении документов от 26 апреля 2023 года №01-12-5331 и от 08 июня 2023 года №01-12-6422, письмами ООО «Шафран» от 03 мая 2023 года №19 с приложениями и от 12 июня 2023 года исх. №30, Актами приема-передачи документов от 03 мая 2023 года и от 12 июня 2023 года.

Из материалов дела не усматривается, что Общество не имело возможность не допустить совершение административного правонарушения, а именно, что имелись объективные, чрезвычайные и непредвиденные обстоятельства, не позволившие ему принять все зависящие от него меры по своевременному представлению истребованных административным органом документов, что свидетельствует о виновности юридического лица. При этом вина ООО «Шафран» выражается в не проявлении должной степени внимательности и осмотрительности для выполнения требования административного органа своевременно и в полном объеме.

Таким образом, суд первой инстанции пришел к правильному выводу о том, что вина Общества в совершении правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подтверждена материалами дела.

Находя приведенный вывод суда первой инстанции правомерным, кассационная инстанция полагает необходимым отклонить за необоснованностью довод подателя жалобы о том, что причиной несвоевременного представления части истребованных у ООО «Шафран» документов, связанных с исчислением государственных пособий, начисленных в пользу физических лиц, источниками выплат которых являются средства государственного бюджета и Единого государственного фонда социального страхования ПМР стал значительный объем документов и минимальный срок для их представления.

Так, материалами дела подтверждено, что 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 доходов и документы, связанные с исчислением и уплатой подоходного налога с физических лиц, обязательного страхового взноса, единого социального налога, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении указанных налогов, за исключением документов, связанных с исчислением государственных пособий, начисленных в пользу физических лиц, источниками выплат которых являются средства государственного бюджета и Единого государственного фонда социального страхования ПМР, истребованные у ООО «Шафран» на основании требования от 26 апреля 2023 года № 01-12-5331 были своевременно, т.е. 03 мая 2023 года, представлены административному органу наряду с иными истребованными документами.

Недостающие документы, судя по тому, что они были предоставлены лицом, привлекаемым к административной ответственности 12 июня 2023 года (понедельник) после получения нового требования от 08 июня 2023 года (пятница), находились у подателя жалобы. Соответственно оснований для вывода о том, что исключительно значительный объем документов и минимальный срок для их подготовки стал причиной несвоевременности представления части из них – нет. Напротив, указанные обстоятельства как раз свидетельствуют об отсутствии со стороны ООО «Шафран» должной степени внимательности и осмотрительности для выполнения требования административного органа своевременно и в полном объеме.

Подлежащим отклонению считает кассационная инстанция и довод подателя жалобы о том, что событие вменяемого ему административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР отсутствует в связи с тем, что основанием для продления срока проведения контрольного мероприятия в отношении ООО «Шафран» на основании Приказа НИ по г. Тирасполь от 19 мая 2023 года № 681 и для дальнейшего приостановления

проведения контрольного мероприятия на основании Приказа Министерства финансов ПМР от 09 июня 2023 года № 89 в отношении ООО «Шафран» явилась необходимостью истребования дополнительной информации или документов, а не несвоевременное предоставление либо непредоставление (отсутствие) документов для проведения внепланового контрольного мероприятия.

Как уже отмечалось судом кассационной инстанции, в соответствии с положениями статьи 27.2 КоАП ПМР наличие события административного правонарушения устанавливается на основании фактических данных, являющихся доказательствами по делу об административном правонарушении, к числу которых относятся: протокол об административном правонарушении, иные протоколы, предусмотренные настоящим Кодексом, объяснения лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показания потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами. Приказ о продлении мероприятий по контролю, а равно о приостановлении его проведения в силу приведенной нормы КоАП ПМР не является доказательством как наличия события административного правонарушения, так и его отсутствия.

Исходя из пункта 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу, учитываются характер совершённого им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Суд кассационной инстанции считает, что, установив наличие состава правонарушения и отсутствие обстоятельств, влекущих прекращение административного производства, суд первой инстанции, в строгом соответствии с требованиями пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, определяя меру административной ответственности, обоснованно исходил из санкции, установленной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Аргументов относительно незаконности этих выводов, приведенных в обжалуемом решении, кассационная жалоба не содержит, в связи с чем, кассационная инстанция оснований для переоценки таковых не усматривает.

Фактические обстоятельства, имеющие существенное значение для рассмотрения дела, установлены судом первой инстанции на основании полного и всестороннего исследования имеющихся в деле доказательств, отвечающих признакам относимости, допустимости, достоверности и достаточности, им дана надлежащая правовая оценка.

Не усматривает суд кассационной инстанции и нарушений норм процессуального права, являющихся безусловным основанием к отмене решения суда первой инстанции в силу пункта 3 статьи 152 АПК ПМР.

При таких обстоятельствах, исходя из приведенных норм права, кассационную жалобу следует оставить без удовлетворения.

Руководствуясь подпунктом 1) статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

Постановил:

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 15 августа 2023 года по делу №754/23-05, без изменения, а кассационную жалобу Общества с ограниченной ответственностью «Шафран» без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

Судья,
заместитель Председателя
Арбитражного суда ПМР

О.А. Шидловская