



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

РЕШЕНИЕ

«23» августа 2023 года

Дело № 774/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «БАЙКАЛ» (далее – ООО «БАЙКАЛ», Общество) (г. Бендеры, ул. Московская, 2) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), при участии:

- представителя налоговой инспекции по г. Бендеры, действующей на основании доверенности №17 от 20 февраля 2023 года, Буларга А.Д.,
- представителя ООО «БАЙКАЛ» - директора Шайдурова М.И.,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Бендеры ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «БАЙКАЛ» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 358 от 20 июня 2023 года «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа № 397 от 27 июля 2023 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проводится проверка бухгалтерских и иных документов ООО «БАЙКАЛ». С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении подконтрольного лица, во исполнение статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору ООО «БАЙКАЛ» было вручено Требование № 02-01-03/4271 от 20 июня 2023 года о предоставлении документов ООО «БАЙКАЛ» за период с 05 мая 2020 года по 31 мая 2023 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «БАЙКАЛ» согласно перечню к 14:00 часам 28 июня 2023 года. Указала, что ООО «БАЙКАЛ» 28 июня 2023 года предоставило документы по описи. Однако, при проведении анализа представленных документов сотрудниками налоговой инспекции по г. Бендеры установлено, что ООО «БАЙКАЛ» не были представлены следующие документы за период 2020г.–2022г.:

1. 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:

- регистры синтетического и аналитического учета (анализы, журнал-ордер, ведомость, разработочная таблица, карточки и т.д.) по счетам: в 2020 году – 211, 214, 226,

228, 229, 333, 334; в 2021 году – 211, 214, 226, 228, 229, 332, 333, 513, 523; в 2022 году – 211, 214, 226, 228, 229, 332, 333, 513;

– документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей.

2. Договоры и дополнительные соглашения к договорам за проверяемый период в полном объеме, а также акты выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи.

3. Приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью.

С учетом изложенного, считают, что ООО «БАЙКАЛ» совершено административное правонарушение, выразившееся в предоставлении в неполном объеме в орган государственного контроля документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в связи с чем, главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР Василиу Д.В. в отношении ООО «БАЙКАЛ», в присутствии законного представителя юридического лица, привлекаемого к административной ответственности, 03 августа 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 02-492/2023.

Ссылаясь на пункт 3 статьи 7, статью 18 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункт г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункты 1, 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункт 2 статьи 19.5, подпункт «а» статьи 22.1, пункт 3 статьи 23.1, статью 29.1, пункт 5 статьи 29.4, статьи 29.9, 30.18 КоАП ПМР, статьи 91, 92, 93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «БАЙКАЛ» к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР за представление в орган государственного контроля (надзора), в нарушение Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», документов в неполном объеме, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «БАЙКАЛ» и назначить административный штраф с зачислением 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 09 августа 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 23 августа 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «БАЙКАЛ» 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 пояснила, что 28 июня 2023 года Обществом не были представлены документы и опись от 28 июня 2023 года отсутствует, несмотря на то, что данное обстоятельство указано в заявлении. Частичное представление документов было произведено 04 июля 2023 года, т.е. после установленного в требовании срока.

Представитель ООО «БАЙКАЛ» в судебном заседании вину во вменяемом Обществу правонарушении признал. Суду пояснил, что все документы имелись в организации, однако в виду отсутствия бухгалтера в установленный в требовании срок их направить в налоговый орган не представилось возможным, однако на момент рассмотрения настоящего дела все документы представлены.

Арбитражный суд, исследовав представленные доказательства, заслушав пояснения участников процесса, приходит к следующему выводу.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «БАЙКАЛ» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 05 мая 2020 года за регистрационным номером 02-023-4955 по месту: г. Бендеры, ул. Московская, д. 2.

20 июня 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Бендеры был издан Приказ № 358 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «БАЙКАЛ», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением налогового и

иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «БАЙКАЛ». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за период с 2020 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а также обследование производственных, торговых и иных помещений, используемых для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Приказом начальника налоговой инспекции по г. Бендеры №397 от 27 июля 2023 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» срок проведения планового мероприятия по контролю в отношении Общества продлен по 27 августа 2023 года.

На основании Приказ № 358 «О проведении планового мероприятия по контролю» 20 июня 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Бендеры 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», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в адрес Общества было направлено требование №02-01-03/4271 о предоставлении сотрудникам налогового органа 28 июня 2023 года к 14.00 часам документов за период с 05 мая 2020 года по 31 мая 2023 года в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «БАЙКАЛ», 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 налогов;
- 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.

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 Обществу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции получено нарочно директором ООО «БАЙКАЛ» 23 июня 2023 года.

Однако истребуемые налоговым органом документы в установленный в Требовании срок Обществом, 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)», представлены не были (документы были представлены 04 июля 2023 года и 04 августа 2023 года) в связи с чем, 03 августа 2023 года в отношении ООО «БАЙКАЛ» составлен протокол об административном правонарушении №02-492/2023 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Вместе с тем, при составлении протокола налоговым органом в качестве квалифицирующих признаков было указано на предоставление в неполном объеме в орган государственного контроля документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, со ссылкой на то, что 28 июня 2023 года Обществом был предоставлен ряд документов. Однако данное обстоятельство не нашло своего подтверждения в рамках рассмотрения дела. Так, из материалов дела и объяснений участников процесса следует, что документы были предоставлены в полном объеме, но несвоевременно.

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 правонарушения, 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 Обществом, как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по своевременному представлению всех истребованных документов.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и своевременного исполнения требования контрольного органа, направленного по юридическому адресу Общества.

Несвоевременное представление истребуемых документов в установленный в требовании срок (28 июня 2023 года) подтверждается требованием № 02-01-03/4271 от 20 июня 2023 года, протоколом об административном правонарушении № 02-492/2023 от 03 августа 2023 года, в котором изложено событие правонарушения, описями переданных в налоговый орган документов №5 от 04 июля 2023 года и №8 от 04 августа 2023 года, объяснениями участников процесса и свидетельствует о наличии в действиях ООО «БАЙКАЛ» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в несвоевременном представлении 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 наличии 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 процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Протокол составлен в соответствии с требованиями статьи 29.3 КоАП ПМР, при его составлении представителю юридического лица были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается подписью представителя ООО «БАЙКАЛ» Шайдурову М.И. в протоколе об административном правонарушении.

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 Общества от административной ответственности не имеется.

К обстоятельствам, смягчающим административную ответственность, в соответствии со статьей 4.2 КоАП ПМР, суд относит признание вины, совершение подобного рода правонарушения впервые, оказание содействия налоговому органу при проведении контрольного мероприятия.

Обстоятельств отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

Все вышеуказанные обстоятельства суд признает исключительными, и полагает возможным, с учетом характера совершенного правонарушения, смягчающих обстоятельств и отсутствия отягчающих, назначить в отношении ООО «БАЙКАЛ» наказание с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР ниже низшего предела, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 19.5, статьями 4.1, 4.2, 4.5, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

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

Привлечь ООО «БАЙКАЛ» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Московская, д. 2, регистрационный номер: 02-023-4955, дата регистрации: 05 мая 2020 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и, с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, назначить ООО «БАЙКАЛ» наказание в виде административного штрафа в размере 100 РУ МЗП, что составляет 1 840 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики - на р/с 2181000002220000, 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 «БАЙКАЛ» 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 30 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь