

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

« 29 » августа 2023 года

Дело № 778/23-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении ООО «Микрофинансовая организация «Кубышка» (г. Тирасполь, ул. Ленина, д. 28, кв. 26) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

при участии в судебном заседании: представителей заявителя – Федоровой Е.Д. по доверенности от 09.01.2023 года № 01-12-27, Шинкарюк А.А. по доверенности от 16.01.2023 года № 01-12-321; представителя Общества – Татунец Т.А. руководитель,

установил: Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Микрофинансовая организация «Кубышка» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговым органом на основании приказов Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 04.05.2023 года № 634, от 09.06.2023 года № 732, от 12.06.2023 года № 736 и Приказа Министерства финансов ПМР от 27.06.2023 года № 105 в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю.

В соответствии с пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», налоговым органом директору Общества направлено требование № 01-12-5660 от 10.05.2023 года о предоставлении 15.05.2023 года документов за период сентябрь 2019 года – 2023 год, необходимых для проведения мероприятия по контролю, а также требование № 01-12-6939 от 23.06.2023 года о восстановлении и предоставлении 21.07.2023 года сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документов в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, в адрес налогового органа Обществом представлены в неполном объеме. Таким образом, законные требования налогового органа № 01-12-5660 от 10.05.2023 года и № 01-12-6939 от 23.06.2023 года Обществом не исполнены. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 03.08.2023 года должностным лицом налоговой инспекции в отношении Общества составлен протокол №04-309/2023 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Общество факт нарушения и вину признало.

Суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказов Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 04.05.2023 года № 634 «О проведении планового мероприятия по контролю», от 09.06.2023 года № 732 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», от 12.06.2023 года № 736 «О внесении изменений в Приказ Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 04.05.2023 года № 634 «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа Министерства финансов ПМР от 27.06.2023 года № 105 «О приостановлении проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Микрофинансовая организация «Кубышка»» в отношении Общества проведено плановое мероприятие по контролю. Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (п. 3 приказа № 634). Объем планового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа № 634, составляют документы за период сентябрь 2019 года – 2023 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» полномочия исполнительных органов государственной власти в сфере контроля (надзора), а также порядок проведения проверок при осуществлении исполнительными органами государственной власти контроля (надзора) устанавливается законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 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.

В соответствии с п. 3 ст. 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. Указанному праву налоговых органов пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена корреспондирующая обязанность налогоплательщиков, а именно: 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, в том числе и по актам проверок.

10.05.2023 года налоговым органом, в соответствии с п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 04.05.2023 года № 634 «О проведении планового мероприятия по

контролю», в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 01-12-5660, содержащее запрос о предоставлении 15.05.2023 года бухгалтерских и иных документов за период сентябрь 2019 года – 2023 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении Общества.

Как следует из материалов дела, вышеуказанное требование направлено директору Общества Татуец Т.А., которая в установленный срок представила в налоговый орган опись документов, передаваемых на проверку. Однако, в результате проведения анализа данных документов заявителем выявлено, что документы за период сентябрь 2019 года – 2023 год представлены не в полном объеме. Кроме того, согласно материалам дела, а именно объяснению главного бухгалтера Общества Гребенчукова В.И. от 21.06.2023 года оборотно-сальдовые ведомости не предоставлены по причине того, что они не велись. В связи с чем, 23.06.2023 года Общества вручено требование № 01-12-6939 о необходимости до 21.07.2023 года восстановить и предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, бухгалтерские и иные документы в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении Общества. В установленный срок документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, в налоговый орган Обществом не представлены. В этой связи, 03.08.2023 года советником налоговой службы 3 ранга, главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь Коминярской А.Е., в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР, в отношении Общества составлен протокол № 04-309/2023 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность за 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 представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, не представившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством, а также представившая недостоверную информацию либо в неполном объеме.

Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требования налогового органа № 01-12-5660 от 10.05.2023 года и № 01-12-6939 от 23.06.2023 года являются правомерными, однако Обществом не исполнены, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в п. 2 ст. 2.1 КоАП ПМР, в частности, 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.

Доказательств, свидетельствующих об отсутствии у Общества возможности для принятия им всех зависящих от него мер по предоставлению в установленный срок документов, запрашиваемых налоговым органом, суду не представлено.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что заявитель представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение Обществом

вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии Общества состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, 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 ст. 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2. КоАП ПМР) суд относит признание вины, совершение правонарушения впервые.

Отягчающих административную ответственность обстоятельств (статья 4.3. КоАП ПМР) судом не установлено.

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным ст. 3.1 КоАП ПМР, назначить Обществу административное наказание в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2760 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд ПМР

решил:

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Микрофинансовая организация «Кубышка» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Ленина, д. 28, кв. 26; дата регистрации: 09.09.2019 года; регистрационный № 01-023-6972) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2760 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

– 100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения.

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия решения в порядке пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко