

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

«31» августа 2023 года

Дело № 797/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, 17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Союзинвест» (далее – ООО «Союзинвест», Общество) (г. Бендеры, ул. Железнодорожная, д. 42) 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 «Союзинвест» - директора Шайдурова М.И.,

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Союзинвест» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 353 от 14 июня 2023 года «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа №393 от 18 июля 2023 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проводится проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансовой деятельностью ООО «Союзинвест» и ООО «Парусник», реорганизованного в форме присоединения к ООО «Союзинвест». С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Союзинвест», в том числе в отношении реорганизованного путем присоединения к нему ООО «Парусник», официальному представителю ООО «Союзинвест» - директору Шайдурову М.И. 14 июня 2023 года вручено Требование № 02-01-03/4121 от 14 июня 2023 года о предоставлении документов ООО «Союзинвест» к 10 час. 00 мин. 20 июня 2023 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Союзинвест» за период с октября 2015 года по апрель 2023 года, в том числе в отношении ООО «Парусник» за период с октября 2015 года по июль 2016 года, в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю согласно перечню. 20 июня 2023 года ООО «Союзинвест» предоставило истребуемые документы по описи. Однако, при проведении анализа представленных документов сотрудниками налоговой инспекции по г. Бендеры установлено, что отсутствуют документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Союзинвест» за период с октября 2015 года по апрель 2023 года, ООО «Парусник» с октября 2015 года по июль 2016 года. Налоговой орган считает, что ООО «Союзинвест» совершено административное правонарушение, выразившееся в предоставлении орган государственного контроля (надзора) неполного объема 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 Башмаковой С.С. был составлен протокол об административном правонарушении № 02-515/2023. 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 «Союзинвест» 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 «Союзинвест», 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 17 августа 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 31 августа 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «Союзинвест» 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.

Директор ООО «Союзинвест» в судебном заседании вину во вменяемом Обществу административном правонарушении признал. Дополнительно суду пояснил, что Обществом предприняты меры для восстановления утраченных документов.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения сторон, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Союзинвест» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 13 мая 2003 года за регистрационным № 02-023-3029 по месту: г. Бендеры, ул. Железнодорожная, д. 42, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является директор Шайдуров М.И.

14 июня 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Бендеры был издан Приказ № 353 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Союзинвест», а также ООО «Парусник, 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 «Союзинвест», ООО «Парусник». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы ООО «Союзинвест» за период с 2015 года по 2023 год, ООО «Парусник» за период с 2015 года по 2016 год необходимые 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 №393 от 18 июля 2023 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» срок проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Союзинвест» продлен по 19 августа 2023 года.

На основании Приказ № 353 «О проведении планового мероприятия по контролю» 14 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», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» представителю ООО «Союзинвест» было вручено требование № 02-01-03/4121 о предоставлении сотрудникам налогового органа 20 июня 2023 года документов в отношении ООО «Союзинвест» за период с октября 2015 года по апрель 2023 года, в том числе в отношении ООО «Парусник» а период с октября 2015 года по июль 2016 года, в связи с реорганизацией в форме присоединения к ООО «Союзинвест», в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, 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 ООО «Союзинвест» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было вручено директору ООО «Союзинвест» Шайдурову М.И. 14 июня 2023 года. Однако к контрольному мероприятию ООО «Союзинвест» не были представлены документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Союзинвест» за период с октября 2015 года по апрель 2023 года, ООО «Парусник» с октября 2015 года по июль 2016 год, а именно:

- документы ООО «Союзинвест», связанные с приобретением, оприходованием перемещением и выбытием материальных активов и прав на них (товарные и материальные отчеты, акты списания товарно-материальных ценностей, авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств) за период с 01 октября 2015 года по 30 июня 2019 года;

- регистры бухгалтерского учета ООО «Союзинвест» (ведомости синтетического и аналитического учета, отражающие хозяйственные операции по счетам 134, 211, 212, 214, 227, 229, 537, 532, 611, 711, 713, 714, 721, 814, 311, 322, 333, 351) за период с 01 октября 2015 года по 31 декабря 2018 года;

- акты выполненных работ на оказание ООО «Союзинвест» информационных услуг за период с 01 октября 2015 года по 30 июня 2019 года;

- трудовые договоры (контракты), договоры гражданского-правового характера ООО «Парусник» за период с 01 октября 2015 года по 30 июня 2016 года;

- протоколы общего собрания участников ООО «Парусник» за 2015 год, 2016 год;

- книги кассира-операциониста ООО «Парусник».

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 были предоставлены не в полном объеме, 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. Бендеры в отношении ООО «Союзинвест» 10 августа 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-515/2023.

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

Непредставление истребуемых документов в полном объеме подтверждается Требованием № 02-01-03/4121 от 14 июня 2023 года, протоколом об административном правонарушении № 02-515/2023 от 10 августа 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, описью документов, передаваемых в налоговую инспекцию 20 июня 2023 года, протоколом выемки от 21 ноября 2022 года объяснением Щайдунова М.И. и свидетельствует о наличии в действиях ООО «Союзинвест» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в неполном объеме.

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 «Союзинвест», 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 законному представителю юридического лица были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается подписью директора ООО «Союзинвест» Шайдунова 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, смягчающих административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), суд относит признание вины, принятие действий, направленных на восстановление утраченных документов, совершение подобного рода нарушения впервые.

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

С учетом изложенного, а также характера совершенного правонарушения, наличия смягчающих и отсутствия отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «Союзинвест» административного наказания в виде штрафа в размере 150 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. Бендеры удовлетворить.

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

Привлечь ООО «Союзинвест» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Железнодорожная, д. 42, регистрационный номер: 02-023-3029, дата регистрации: 13 мая 2003 года, номер и серия свидетельства о регистрации: №0003580-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Союзинвест» наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 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 «Союзинвест» 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 06 сентября 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь