

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

«22» ноября 2023 года

Дело № 1001/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району ГНС МФ ПМР (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д. 10) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Валькирия» (Слободзейский район, с. Парканы, ул. Комсомольская, д. 125) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании:

- представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – Бурнусуз О.И., действующей на основании доверенности № 01-26/104 от 12 января 2023 года,

- в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «Валькирия», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (казанное письмо с уведомлением № 845 от 30 октября 2023 года возвращено с отметками «за невостремованием»),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Валькирия» (далее – ООО «Валькирия», общество) по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией проводилась проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Валькирия». 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 «Валькирия» по почте было отправлено Требование № 01-26/5738 от 08 сентября 2023 года о предоставлении в срок до 22 сентября 2023 года документов ООО «Валькирия» за 2021-2023 годы в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Валькирия». В обозначенную дату ООО «Валькирия» не предоставило документы согласно перечню. На основании вышеизложенного, по мнению налоговой инспекции, ООО «Валькирия» совершено административное правонарушение, выразившееся в не предоставлении в орган

государственного контроля (надзора), 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 10 октября 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/413. Ссылаясь на статью 23.1, подпункт «г» пункт 1 статьи 29.4, пункт 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, пункт 2 статьи 130-14, пункт 2 статьи 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «Валькирия» к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить административный штраф с зачислением 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 30 октября 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 22 ноября 2023 года.

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

ООО «Валькирия» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-2 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 845 от 30 октября 2023 года возвращено с отметкой «за невостремлением», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьи 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

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

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Валькирия» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 17 марта 2021 года за регистрационным номером: 03-023-4303 по месту: Слободзейский район, с. Парканы, ул. Комсомольская, д. 125, лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является директор Владов И.И.

08 сентября 2023 года начальником налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району был издан Приказ № 591 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Валькирия», 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 ООО «Валькирия». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за 2021-2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

На основании данного приказа 08 сентября 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» на юридический адрес ООО «Валькирия» было направлено требование № 01-26/5738 о предоставлении сотрудникам налогового органа в срок до 22 сентября 2023 года документов за 2021-2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Валькирия», 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;
- ведомости синтетического и аналитического 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;
- документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей;
- первичные и сводные документы по исчислению доходов и расходов;
- регистры бухгалтерского учета;
- 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;
- специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности;
- 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 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 «Валькирия» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было отправлено на юридический адрес ООО «Валькирия» 08 сентября 2023 года. Однако к контрольному мероприятию 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 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 в отношении ООО «Валькирия» 10 октября 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/413.

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

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-26/5738 от 08 сентября 2023 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении № 02-6/413 от 10 октября 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Валькирия» 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 Приднестровской Молдавской Республики.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов в полном объеме 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 «Валькирия», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копия почтового уведомления № 30 от 27 сентября 2023 года. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 10 октября 2023 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес Общества.

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.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), 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 ответчику административного наказания в виде штрафа в размере 220 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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

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

Привлечь ООО «Валькирия» (место нахождения: Слободзейский район, с. Парканы, ул. Комсомольская, д. 125; регистрационный номер: 03-023-4303; дата регистрации: 17 марта 2021 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «Валькирия» наказание в виде административного штрафа в размере 220 РУ МЗП, что составляет 4 048 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, 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 «Валькирия» 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 24 ноября 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь

Решение вступило в законную силу 07 декабря 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь