



## 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

«15» декабря 2023 года

Дело №1082/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) о привлечении Негосударственного образовательного учреждения учебно-производственный центр «Строй-Дело» (далее – НОУ УПЦ «Строй-Дело», учреждение) (г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, д. 56) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР Добровольской И.А., действующей на основании доверенности № 01-12-21 от 09 января 2023 года,

в отсутствие представителя НОУ УПЦ «Строй-Дело», учреждение извещено о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (уведомление о вручении почтового отправления №307 от 04 декабря 2023 года),

#### у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности НОУ УПЦ «Строй-Дело» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело» за период октябрь 2014 год – 2023 год, в рамках которого 31 августа 2023 года ликвидатору НОУ УПЦ «Строй-Дело» Рудой С.В. нарочно было вручено Требование от 31 августа 2023 года № 01-12-8664 о необходимости к 10.00 часам 06 сентября 2023 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь документы за период октябрь 2014 год – 2023 год, необходимые для проведения мероприятия по контролю согласно перечню. Запрашиваемые документы согласно Акту приема-передачи документов, за подписью ликвидатора НОУ УПЦ «Строй-Дело» Рудой С.В., 06 сентября 2023 года были представлены к мероприятию по контролю в налоговую инспекцию по г. Тирасполь, по адресу: г. Тирасполь не в полном объеме. Налоговой инспекцией установлено отсутствие следующих документов НОУ УПЦ «Строй-Дело»:

- Договор № 81/19 о совместной деятельности от 14 июня 2019 года;
- Договор № 81/19 о совместной деятельности от 14 мая 2020 года;
- Договор № 81/21 о совместной деятельности от 14 апреля 2021 года;
- Санитарно-эпидемиологическое заключение № 322 от 02 июля 2019 года;
- Пожарные заключения с 2019 года по 2022 год.

Ликвидатор НОУ УПЦ «Строй-Дело» Рудая С.В. 31 октября 2023 года предоставила в налоговую инспекцию вышеуказанные документы подконтрольной организации. Указала,

что исходя из вышеизложенного следует, что документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело», подконтрольной организацией были предоставлены несвоевременно и в неполном объеме, в связи с чем НОУ УПЦ «Строй-Дело» допущено нарушение требований 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)», выразившееся в несвоевременном представлении подконтрольной организацией сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемых документов, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора) и послужило основанием для составления главным специалистом документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР 23 ноября 2023 года протокола № 04-516/2023 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело». Ссылаясь на статьи 21, 21 - 2, 23, 91 - 93, 130 - 14, 130 - 15 АПК ПМР, пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, просила суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР НОУ УПЦ «Строй-Дело» и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 04 декабря 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 15 декабря 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь НОУ УПЦ «Строй-Дело» 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.

НОУ УПЦ «Строй-Дело» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела извещалось надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения учреждения, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц: г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, 56. Заказное письмо с уведомлением № 307 от 04 декабря 2023 года возвращено с отметкой «за невостребованием», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, суд не признавал явку представителя НОУ УПЦ «Строй-Дело» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие учреждения, 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, НОУ УПЦ «Строй-Дело» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 01 августа 2003 года за № 01-133-3157 по месту: г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, д. 56, лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является ликвидатор Рудая С.В.

Налоговой инспекцией в соответствии с приказами налоговой инспекции по г. Тирасполь от 30 августа 2023 года № 917 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 02 октября 2023 года № 1008 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело» за период с октября 2014 года по 2023 год, целью и предметом которого являлась проверка соблюдения налогового и иного (в пределах компетенции

налоговых органов) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности НОУ УПЦ «Строй-Дело». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за период с октября 2014 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование производственных, складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности НОУ УПЦ «Строй-Дело».

На основании приказа от 30 августа 2023 года № 917 начальником налоговой инспекции по г. Тирасполь 31 августа 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», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в адрес НОУ УПЦ «Строй-Дело» было направлено требование №01-12-8664 о предоставлении сотрудникам налогового органа 06 сентября 2023 года к 10.00 часам документов за период с октября 2014 по 2023 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело», 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;

- 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 НОУ УПЦ «Строй-Дело» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было вручено ликвидатору НОУ УПЦ «Строй-Дело» 31 августа 2023 года. Однако к контрольному мероприятию НОУ УПЦ «Строй-Дело» документы, истребованные налоговой инспекцией, были представлены частично. Ликвидатор НОУ УПЦ «Строй-Дело» 06 сентября 2023 года не представила следующие документы:

1. Договор № 81/19 о совместной деятельности от 14 июня 2019 года;
2. Договор № 81/19 о совместной деятельности от 14 мая 2020 года;
3. Договор № 81/21 о совместной деятельности от 14 апреля 2021 года;
4. Санитарно-эпидемиологическое заключение № 322 от 02 июля 2019 года;
5. Пожарные заключения с 2019 года по 2022 год.

31 октября 2023 года ликвидатор НОУ УПЦ «Строй-Дело» представила вышеуказанные документы налоговой инспекции.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело», 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 представлены не в полном объеме и несвоевременно, 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. Тирасполь в отношении НОУ УПЦ «Строй-Дело» 23 ноября 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 04-516/2023.

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 НОУ УПЦ «Строй-Дело», 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 НОУ УПЦ «Строй-Дело» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и своевременного исполнения требования контрольного органа, направленного по юридическому адресу НОУ УПЦ «Строй-Дело».

Представление в неполном объеме в установленный срок (06 сентября 2023 года) и несвоевременное представление истребуемых документов подтверждается Требованием №01-12-8664 от 31 августа 2023 года, протоколом об административном правонарушении №04-516/2023 от 23 ноября 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, актом приема-передачи документов от 06 сентября 2023 года, пояснительной запиской ликвидатора НОУ УПЦ «Строй-Дело» от 31 октября 2023 года, объяснением ликвидатора НОУ УПЦ «Строй-Дело» от 23 ноября 2023 года и свидетельствует о наличии в действиях НОУ УПЦ «Строй-Дело» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в несвоевременном представлении в орган государственного контроля (надзора) и в неполном объеме 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 несвоевременного представления истребуемых документов и в неполном 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 процессуальных прав НОУ УПЦ «Строй-Дело», 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 ликвидатора НОУ УПЦ «Строй-Дело» 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 (статья 4.2 КоАП ПМР), суд относит совершение подобного рода нарушения впервые, устранение допущенных нарушений.

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 НОУ УПЦ «Строй-Дело» административного наказания в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, 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. Тирасполь ГНС МФ ПМР привлечении к административной ответственности НОУ УПЦ «Строй-Дело» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, удовлетворить.

Признать НОУ УПЦ «Строй-Дело» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Привлечь НОУ УПЦ «Строй-Дело» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, д. 56, регистрационный номер: 01-133-3157, дата регистрации: 01 августа 2003 года, номер и серия свидетельства о регистрации: №0004187-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить НОУ УПЦ «Строй-Дело» наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000, 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 НОУ УПЦ «Строй-Дело» 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 20 декабря 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь