

17 декабря 19 847/19-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики, г. Тирасполь, ул. Украинская, 15 «а», о привлечении к административной ответственности Дочернего общества с ограниченной ответственностью «Агро-Люкка», г. Рыбницкий р-н, с. Большой Молокиш, при участии:

от заявителя: Киреева А.И. по доверенности от 24.08.2017 года №190,

от ответчика: не явился, извещен,

**УСТАНОВИЛ:**

Государственный таможенный комитет ПМР (далее – заявитель, ГТК) обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Дочернего общества с ограниченной ответственностью «Агро-Люкка» (далее – ответчик, ДООО «Агро-Люкка») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 04 декабря 2019 года заявление ГТК ПМР принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 17 декабря 2019 года.

В ходе судебного заседания, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд установил, что ДООО «Агро-Люкка» в лице представителя по доверенности копия указанного выше судебного акта получена нарочно (в материалах дела имеется выписка из Журнала 01-17 регистрации исходящей корреспонденции (переписка)) за №8970.

Арбитражный суд, исходя из положений п. 2 ст. 108 АПК ПМР, п. 3 ст. 130-16 АПК ПМР принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено, и решение вынесено 17 декабря 2019 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: ГТК ПМР на основании Приказа ГТК ПМР от 27.09.2019 г. №311, проводится совместное плановое мероприятие по контролю в отношении ДООО «Агро-Люкка» за период деятельности с 01.11.2014 г. по 31.08.2019г.

В рамках проводимого контрольного мероприятия 30.09.2019 г. руководителю ДООО «Агро-Люкка» вручено требование Председателя ГТК ПМР о предоставлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

Однако, юридическим лицом ДООО «Агро-Люкка» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес ГТК ПМР представлены не были.

Повторные требования от 07.10.2019 г. и от 25.11.2019 г., врученные под роспись руководителю ДООО «Агро-Люкка», также ответчиком исполнены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ДООО «Агро-Люкка» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения в отношении юридического лица - ДООО «Агро-Люкка» 28.11.2019 г. ВрИО начальника ОБК и НТП Рыбницкой таможни Ю.Ю. Паустовским составлен протокол об административном правонарушении № 01/200/19/0879.

С учетом изложенного, заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

**Суд**, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

На основании Приказа ГТК ПМР от 27.09.2019 г. №311, ГТК ПМР проводится совместное плановое мероприятие по контролю в отношении ДООО «Агро-Люкка» в целях обеспечения соблюдения законодательства за период деятельности с 01.11.2014 г. по 31.08.2019 г.

Руководствуясь положениями части второй п. 1, п.п. а) части третьей п. 1 ст. 3, п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» ГТК ПМР в адрес ДООО «Агро-Люкка» направлено Требование № 13-01/2604 от 27.09.2019 г. о предоставлении к обозрению сотрудникам таможенных органов ПМР запрашиваемых документов в срок до 04.10.2019 г.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ДООО «Агро-Люкка» ГТК ПМР направлены не были. Так, не представлены устав, учредительный договор и зарегистрированные изменения в учредительные документы; свидетельство о государственной регистрации; документ, свидетельствующий о регистрации в территориальных налоговых органах; акты проверок деятельности организации иными государственными контролирующими органами; лицензии и разрешения на право осуществления определенного вида деятельности; учетная политика предприятия; договоры с иностранными и отечественными контрагентами; документы финансовой отчетности; регистры бухгалтерского учета: главная книга, журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости, материальные (товарные) отчеты, карточки. Также не представлены первичные бухгалтерские документы за проверяемый период в полном объеме, в том числе: авансовые отчеты, приходные и расходные накладные, инвентарные карточки учета основных средств, акты ввода в эксплуатацию, акты списания, лимитно-заборные карты; банковские и кассовые документы, в частности: сведения о рублевых и валютных счетах в банках и иных кредитных организациях, о движении денежных средств на счетах, банковские выписки счетов, платежные поручения, требования, счета, заявления о перечислении валютных средств, кассовая книга с отчетами кассира и приложением первичных документов; первичные документы по исполнению договоров и контрактов, в том числе: счета-фактуры, инвойсы, счета-проформы, товарно-транспортные накладные, товаросопроводительные документы, документы валютного контроля, приходные накладные, акты приема-передачи основных средств; таможенные документы: таможенные декларации №№ 200/040516/000616, 200/031114/002782, 200/141114/002887, 200/190115/000039, 200/020215/000106, 200/160611/001471, 200/080612/001507, 200/190813/002442, 200/180913/002791, 200/091013/003075, 200/04213/004008, 200/150811/002002, декларации таможенной стоимости, документы корректировки таможенной стоимости, товаротранспортные и коммерческие документы; организационно-распорядительные документы контролируемого лица.

08.10.2019 г. и 25.11.2019 г. директору ДООО «Агро-Люкка» было вручено под роспись повторные требования Председателя ГТК ПМР (исх. № 13-01/2678 от 07.10.2019 г., исх. № 13-02/3293 от 25.11.2019 г.) о предоставлении в срок до 10.10.2019 г. до 27.11.2019 г., соответственно, ранее истребованных документов, не представленных в установленный срок. В установленный срок ДООО «Агро-Люкка» повторно истребуемые документы для проведения мероприятия по контролю не представило, уведомления о причинах непредставления документов ДООО «Агро-Люкка» в адрес ГТК ПМР не направлялось.

В связи с чем, 28.11.2019 г. в отношении ДООО «Агро-Люкка» составлен протокол об административном правонарушении № 01/200/19/0879 за непредставление в срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Требовании № 13-01/2604 от 27.09.2019 г., № 13-01/2678 от 08.10.2019 г., № 13-02/3293 от 25.11.2019 г.

Поскольку в соответствии с п. 3 ст. 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи арбитражных судов, ГТК ПМР правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ДООО «Агро-Люкка» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

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. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Так, в соответствии с п. 2 ст. 236 во взаимосвязи с п.1 ст.232-1 Таможенного кодекса ПМР при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, осуществляющих деятельность, контроль за которой возложен на таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики, таможенные органы ПМР вправе запрашивать, а в случаях, установленных настоящим Кодексом, – требовать от декларанта, перевозчика, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и иных лиц представления документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, а также устанавливать срок их представления, который должен быть достаточным для представления запрашиваемых (истребованных) документов и (или) сведений.

Указанное Требование (исх. № 13-01/2604 от 27.09.2019 г.) получено руководителем ДООО «Агро-Люкка», о чем имеется соответствующая отметка на указанном документе. Однако в установленный срок истребуемые таможенными органами документы ответчиком к проверке не представлены, в связи с чем вынесены повторные Требования исх. № 13-01/2678 от 07.10.2019г., исх. № 13-02/3293 от 25.11.2019 г., которые ответчиком не исполнены.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, государственный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с п. 1 ст. 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

Согласно п. 3 ст. 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции п.2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на ответчика административный штраф в размере 200 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Государственного таможенного комитета Приднестровской Молдавской Республики удовлетворить.

2. Привлечь Дочернее общество с ограниченной ответственностью «Агро-Люкка» (местонахождение: Рыбницкий район, с. Большой Молокиш, г зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 19.01.2004 г., регистрационный номер 06-023-3133, свидетельство о государственной регистрации 0004639 АА), к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУМЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

р/счет 2211290000000056 в ЗАО «Приднестровский сбербанк», КУБ 29, получатель ГТК ПМР, ф/к 0200001734, назначение платежа – административное взыскание, согласно протокола № 01/200/19/0879 от 28.11.2019 г.

В случае непредставления ДООО «Агро-Люкка» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья Р.Б. Сливка