

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 » июля 2021 года

Дело № 443/21-09

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассматривая в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 октября, 101) к совместному обществу с ограниченной ответственностью «Аргентум» (г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 377 секция Б) о привлечении к административной ответственности, при участии:

при участии в судебном заседании представителя заявителя – Дарадур С. А. по доверенности от 6.10.2020 г № 08-11424, Желаук В. Ю. по доверенности от 13 июля 2021 года № 03-9939, в отсутствие представителя лица, привлекаемого к административно ответственности,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 АПК ПМР, и при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

определением от 24 июня 2021 года к производству Арбитражного суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) о привлечении к административной ответственности совместного общества с ограниченной ответственностью «Аргентум» (далее – общество, СООО «Аргентум») за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР. Рассмотрение указанного дела назначено на 14 июля 2021 года, впоследствии судебное заседание было отложено на 22 июля 2021 года.

В судебном заседании, состоявшемся в назначенное время, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителей СООО «Аргентум». Копия определения о принятии заявления к производству получена обществом 28 июня 2021 года (почтовое уведомление № 3/325 от 25 июня 2021 года).

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР и пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, в соответствии с которой неявка лиц, участвующих в деле, при их надлежащем извещении не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной, суд пришел к выводу о возможности слушания дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 22 июля 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь в поданном заявлении указывает следующие обстоятельства.

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю предоставленной Совместным обществом с ограниченной ответственностью «Аргентум» (далее по тексту –

СООО «Аргентум») налоговой отчетности за февраль 2021 года, проведенной в соответствии с Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13.05.2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» выявлено, что в «Отчете об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога обязательного страхового взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования» за февраль 2021 года (Приложение № 1 к Инструкции Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса»), материальная помощь работникам предприятия, начисленная по коду выплат «17» (Прочие выплаты и вознаграждения в любой форме), не учитывается в составе фонда заработной платы.

В соответствии с подпунктом а) статьи 2-1 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» в текущей редакции, плательщиком обязательных страховых взносов являются физические лица, за исключением лиц, пенсионное обеспечение которых в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» в текущей редакции, для налогоплательщиков, указанных в подпункте а) статьи 2-1 настоящего Закона объектом налогообложения обязательным страховым взносом признаются выплаты, учитываемые в составе фонда заработной платы, в денежной и (или) натуральной форме, начисленные в пользу физических лиц.

В соответствии с подпунктом з) подпункта 6 пункта 3 приложения к Приказу Министерства по социальной защите и труду Приднестровской Молдавской Республики «Об утверждении Перечня выплат, учитываемых в составе фонда оплаты труда» от 27 декабря

2017 года № 1555, в состав фонда заработной платы входят такие единовременные поощрительные и другие выплаты как материальная помощь, предоставленная отдельным работникам при наступлении определенных событий за исключением материальной помощи, предоставленной отдельным работникам при бракосочетании и рождении ребенка, а также на приобретение медикаментов, лечение и в случае смерти близкого родственника.

В соответствии с Приложением № 3 к Инструкции Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса», выплаты начисляемые в пользу работников и иных физических лиц, в том числе учитываемые в составе фонда заработной платы, материальная помощь, предоставленная отдельным работникам при наступлении определенных событий (за исключением материальной помощи, предоставляемой отдельным работникам при бракосочетании и рождении ребенка, на приобретение медикаментов, лечение и в случае смерти близкого родственника) отражается по коду выплат «8-1» и как следствие подлежит обложению обязательным страховым взносом в размере 3 %.

В адрес СООО «Аргентум» было направлено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 13.04.2021 г. № 22-03-2021 об устранении выявленных несоблюдений по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения – в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомления о вручении почтового отправления № 03-5651 Предписание от 13.04.2021 г. № 22-03-2021 возвращено врученным 14 апреля 2021 г. По сроку

исполнения по 28 апреля 2021 г. выявленные несоблюдения действующего законодательства не были устранены.

В связи с чем в адрес СООО «Аргентум» было направлено повторное Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 29.04.2021 г. № 46-06-2021 об устранении выявленных несоблюдений по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения – в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомления о вручении почтового отправления № 03-6859 Предписание от 29.04.2021 г. № 46-03-2021 возвращено врученным 30 апреля 2021 года. По сроку исполнения по 21 мая 2021 г. выявленные несоблюдения действующего законодательства не были устранены.

Таким образом, действия СООО «Аргентум», выразившиеся в неоднократном неисполнении Предписаний налоговой инспекции по г. Тирасполь от 13.04.2021 г. № 22-03-2021 и от 29.04.2021 г. № 46-03-2021 привели к нарушению пункта 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», за что предусмотрена административная ответственность по пункту 4 статьи 19.5. Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики по признаку: неоднократное неисполнение законного предписания органа (должностного лица). осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства ПМР.

Согласно пункту 5. статьи 29.4. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях протокол, об административном правонарушении, предусмотренный статьей 19.5. настоящего Кодекса, вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

В связи с необходимостью надлежащего уведомления подконтрольного лица о дате, времени, месте составления протокола, налоговым органом в адрес юридического лица было направлено соответствующее извещение о явке № 03-239 от 24 мая 2021 года.

Однако руководитель либо представители юридического лица в назначенное время не явились.

На основании вышеизложенного, ввиду неявки руководителя и (или) представителей

СООО «Аргентум» в налоговый орган для составления протокола об административном правонарушении, при их надлежащем извещении, главным специалистом отдела по приему отчетов налоговой инспекции по городу Тирасполь Желаук В.Ю., в их отсутствие, 16 июня 2021 г. был составлен административный протокол по пункту 4. статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях № 02/ю-03-2021 в отношении юридического лица – СООО «Аргентум», юридический адрес: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 377, секция «Б», банковские реквизиты: расчетный счет № 2212290000000853 в ЗАО «Приднестровский Сбербанк», телефон (факс): 0 777 45838, фамилия, имя, отчество руководителя юридического лица: Чубуков Дмитрий Викторович. На основании вышеизложенного, налоговой инспекцией был составлен административный протокол по пункту 4 статьи 19.5. КоАП ПМР № 02/ю-03-2021 в отношении юридического лица – СООО «Аргентум».

СООО «Аргентум» в судебное заседание не явилось, письменных возражений или отзыва на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР не направило.

Арбитражный суд, заслушав объяснения представителей налоговой инспекции по г. Тирасполь, оценив доказательства в их совокупности, находит требование административного органа обоснованным и подлежащим удовлетворению. При этом суд исходит из следующего:

Рассмотрение арбитражным судом дел о привлечении к административной ответственности регламентировано нормами параграфа 1 главы 18-4 АПК ПМР.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол, а также определяет меры административной ответственности.

В соответствии с пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

Устанавливая, путем исследования имеющихся в материалах дела доказательств, наличие обстоятельств, подлежащих обязательному исследованию арбитражным судом при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности, суд приходит к следующим выводам.

Пункт 4 статьи 19.5 КоАП ПМР устанавливает административную ответственность за неоднократное неисполнение или ненадлежащее исполнение законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Объектом данного правонарушения выступают процессуальные права государства на осуществление контроля (надзора). Деяния (действия, бездействия), ответственность за которые предусмотрена этой статьей, посягают на нормальное осуществление деятельности по осуществлению государственного контроля (надзора).

Объективная сторона правонарушения, совершение которого вменяется надзорным органом СООО «Аргентум», выражается в неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Как следует из материалов дела, В ходе проведения камерального мероприятия по контролю предоставленной Совместным обществом с ограниченной ответственностью «Аргентум» (далее по тексту –

СООО «Аргентум») налоговой отчетности за февраль 2021 года, проведенной в соответствии с Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13.05.2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» выявлено, что в «Отчете об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога обязательного страхового взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования» за февраль 2021 года (Приложение № 1 к Инструкции Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса»), материальная помощь работникам предприятия, начисленная по коду выплат «17» (Прочие выплаты и вознаграждения в любой форме), не учитывается в составе фонда заработной платы.

В адрес СООО «Аргентум» было направлено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 13.04.2021 г. № 22-03-2021 об устранении выявленных несоблюдений по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения – в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомления о вручении почтового отправления № 03-5651 Предписание от 13.04.2021 г. № 22-03-2021_возвращено врученным 14 апреля 2021 г. По сроку исполнения по 28 апреля 2021 г. выявленные несоблюдения действующего законодательства не были устранены.

В связи с чем в адрес СООО «Аргентум» было направлено повторное Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 29.04.2021 г. № 46-06-2021 об устранении выявленных несоблюдений по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения – в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомления о вручении почтового отправления № 03-6859 Предписание от 29.04.2021 г. № 46-03-2021 возвращено врученным 30 апреля 2021 года. По сроку исполнения по 21 мая 2021 г. выявленные несоблюдения действующего законодательства не были устранены.

Таким образом, действия СООО «Аргентум», выразившиеся в неоднократном неисполнении Предписаний налоговой инспекции по г. Тирасполь от 13.04.2021 г. № 22-03-2021 и от 29.04.2021 г. № 46-03-2021 привели к нарушению пункта 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», за что предусмотрена административная ответственность по пункту 4 статьи 19.5. Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики по признаку: неоднократное неисполнение законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства ПМР.

Объективную сторону административного правонарушения, вменяемого СООО «Аргентум» составляет бездействие в виде неоднократного неисполнения или ненадлежащего исполнения законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Как установлено в судебном заседании истребуемые у СООО «Аргентум» документы в адрес НИ по г. Тирасполь представлены не были.

Таким образом, приведенные обстоятельства в их совокупности свидетельствуют о наличии в деянии СООО «Аргентум» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2.1. КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность.

Согласно пункту 2 указанной статьи индивидуальный предприниматель без образования юридического лица 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.

В силу подпункта в) статьи 27.1 данного Кодекса виновность лица в совершении административного правонарушения является одним из обстоятельств подлежащих обязательному выяснению по делу об административном правонарушении.

Как следует из материалов дела у ИП Березовски А. А. имелась объективная возможности для выполнения Требования налоговой инспекции по г. Тирасполь, в части представления указанных в нём сведений и документов, однако данное Требование было не исполнено.

Установленные судом обстоятельства, безусловно подтверждают наличие в деянии СООО «Аргентум» как объективной стороны правонарушения, ответственность за которое установлена нормой пункта 4 статьи 19.5. КоАП ПМР, так вины в бездействии лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, что свидетельствует о наличии в деянии СООО «Аргентум» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Протокол № 02/ю-03-2021 от 16 июня 2021 года об административном правонарушении составлен с соблюдением требований, установленных статьей 29.3. КоАП ПМР. Каких-либо нарушений процессуальных гарантий защиты прав лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, при его составлении не установлено.

Полномочия должностного лица налоговой инспекции по г. Тирасполь на составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 4 статьи 19.5. КоАП ПМР, установлены пунктом 5 статьи 29.4. КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

В соответствии с пунктом 1 статьи 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 статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, от административной ответственности суд не усматривает.

Общие правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1. КоАП ПМР.

Согласно пункту 1 названной статьи административное наказание за совершение административного правонарушения назначается в пределах, установленных настоящим Кодексом.

В силу пункта 3 статьи 4.1. КоАП ПМР при назначении административного наказания индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

За административные правонарушения, предусмотренные пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, установлена административная ответственность юридических лиц виде административного штрафа в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП.

Исходя из представленных в материалы дела доказательств, обстоятельств, отягчающих административную ответственность, исчерпывающий перечень которых предусмотрен пунктом 1 статьи 4.3. КоАП ПМР, как и предусмотренных пунктом 1 статьи 4.2 КоАП ПМР обстоятельств, смягчающих административную ответственность, судом, в деянии СООО «Аргентум», не установлено

При назначении административного взыскания суд также учитывает то обстоятельство, что административное правонарушение, предусмотренное п.4 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность за неоднократное неисполнение или ненадлежащее исполнение законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В связи с изложенным, исходя из приведенных норм права суд, учитывая характер совершенного административного правонарушения, считает возможным назначить СООО «Аргентум» административное наказание за административное правонарушение,

предусмотренное пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, на основании пункта 3 статьи 23.1., подпункта а) пункта 1 статьи 30.11., статьи 30.18. КоАП ПМР и руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

2. Привлечь совместное общество с ограниченной ответственностью «Аргентум» (местонахождение: г. Тирасполь, ул. К Либкнехта, д. 377, секция Б, зарегистрированное в качестве юридического лица 5. 12. 2003 года, регистрационный номер 01-023-3304) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 19. 5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУ МЗП , что составляет 3680 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления СООО «Аргентум» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР будет направлен судебному исполнителю.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня его принятия.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А. А. Шевченко