

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

« 29 » июля 20 21 г.

Дело № 556/21-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, уд. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР общество с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» (г. Бендеры, ул. К. Цеткин, д.16) в присутствии представителя:

- Налоговой инспекции по г. Бендеры – М.Н. Лупу по доверенности № 34 от 05 июля 2021 года, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) общества с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» (далее – ООО «Техно-Пласт», общество). Определением Арбитражного суда от 20 июля 2021 года заявление принято к производству суда и назначено к рассмотрению на 29 июля 2021 года.

Копии указанного определения о принятии заявления и назначении судебного заседания направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

Арбитражный суд, устанавливая в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, констатирует отсутствие представителя ООО «Техно-Пласт». Почтовая корреспонденция возвращена в суд с отметкой «возврат», что в силу положений подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР считается надлежащим извещением.

В силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной. Принимая во внимание, что при принятии заявления и возбуждении производства по делу № 556/21-06 суд не признал явку ООО «Техно-Пласт» обязательной, суд полагает возможным рассмотреть настоящее дело в отсутствие его представителя.

Дело № 556/21-06 рассмотрено по существу в судебном заседании 29 июля 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

Представитель налоговой инспекции просила заявление удовлетворить в полном объеме ввиду того, что ООО «Техно-Пласт» было допущено нарушение требований пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», выразившееся в неисполнении требования о предоставлении документов от 28 июня 2021 года № 03-04/3952, направленного ООО «Техно-Пласт» в связи с проведением внепланового мероприятия по контролю, оформленного Приказом № 134 от 25 июня 2021 года.

Заявитель просит привлечь ООО «Техно-Пласт» к административной ответственности за совершение административного правонарушения по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

Общество с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, которое разъяснено в определении суда от 20 июля 2021 года, не воспользовалось.

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

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 25 июня 2021 года № 134 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Предмет и объем внепланового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2014 года по 2021 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при проведении внеплановых контрольных мероприятий юридическое лицо уведомляется органом государственного контроля (надзора) до начала их проведения любым доступным способом.

Сопроводительным письмом № 03-04/3962 в адрес ООО «Техно-Пласт» направлен приказ от 25 июня 2021 года № 134, и требование № 03-04/3952 от 28 июня 2021 года о предоставлении необходимых документов для проведения внепланового мероприятия по контролю к 10-00 часам 06 июля 2021 года. Почтовая корреспонденция возвращена органом почтовой связи с отметкой «не вручен по причине: по указанному адресу ООО «Техно-Пласт» нет». К установленному сроку требование налоговой инспекции о предоставлении документов № 03-04/3952 от 28 июня 2021 года исполнено не было.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении общества протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы дела, суд полагает заявление о привлечении ООО «Техно-Пласт» к административной ответственности за правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению, исходя из следующих норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 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.

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя требование № 03-04/3952 от 28 июня 2021 года обществу о предоставлении документов в пределах предмета и объема внепланового мероприятия по контролю, налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

На основании указанных норм права суд полагает, что налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления в указанный срок документы для проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом предоставлены не были. Данное обстоятельство подтверждается протоколом об административном правонарушении № 03-267/2021 от 15 июля 2021 года.

В соответствии с КоАП ПМР непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, является непредставление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт не представления истребуемых документов. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Исходя из указанной нормы права суд полагает, что протокол № 03-267/2021 от 15 июля 2021 года о привлечении к административной ответственности ООО «Техно-Пласт», предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, составленный в отсутствие надлежащим образом извещенного лица о времени и месте составления протокола, составлен в пределах, установленных государственным органом законом полномочий. Факт извещения общества о времени и месте составления протокола об административном правонарушении подтверждается уведомлением о явке № 03-04/4095 от 06.07.2021 года почтовым уведомлением № 95 от 07 июля 2021 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 26.1 КоАП ПМР в корреспонденции с подпунктом в) пункта 2 статьи 26.3 КоАП ПМР.

Копия протокола № 03-267/2021 от 15 июля 2021 года сопроводительным письмом от 16 июля 2021 года № 03-04/4242 составленного в отношении ООО «Техно-Пласт» сопроводительным письмом направлена в адрес общества, что подтверждается реестром Налоговой инспекции по г.Бендеры на отправку корреспонденции от 16 июля 2021 года.

За непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

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. Доказательств того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены. Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760, 00 рублей.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» (место нахождения: г. Бендеры, ул. К. Цеткин, д.16, государственный регистрационный номер 02-023-4610, дата регистрации 17 сентября 2014 года) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях за непредставление в орган государственного контроля сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760,00 рублей.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 75% 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;

- 25% от суммы штрафа в БФ №6706 ЗАО «Приднестровский сберегательный банк» - для платежей в местный бюджет – на р/с 219138000000200, код 2070500.

В случае непредставления суду обществом с ограниченной ответственностью «Техно-Пласт» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской

Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш