

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

31 августа 2021 года

Дело № 597/21-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) о привлечении к административной ответственности общество с ограниченной ответственностью «Виндикт» (г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 5), при участии:

от **заявителя**: Габужа Т.В. (доверенность от 18 января 2021 года № 08-302),

от **лица, привлекаемого к административной ответственности**: не явился, извещен (почтовое уведомление № 185 от 12.08.2021 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Виндикт» (далее – ООО «Виндикт») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее по тексту - КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 12.08.2021 года заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 31 августа 2021 года.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 31.08.2021г.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь обосновала свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по городу Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Виндикт».

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 25 июня 2021 г. № 470 «О проведении внепланового мероприятия по контролю.

Сотрудником налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю ООО «Виндикт» посредством почтовой связи 29.06.2021 г. подконтрольному лицу направлено Требование от 29.06.2021 г. № 04-9520 о необходимости к 10-00 часам 08.07.2021 г. предоставить сотрудникам

налоговой инспекции по городу Тирасполь документы за период 2015 г. – 2021 г., необходимые для проведения мероприятия по контролю.

Данная почтовая корреспонденция была направлена по юридическому адресу ООО «Виндикт»: г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 5. Вышеуказанное почтовое отправление (уведомление о вручении почтового отправления № 04-9521 от 29.06.2021 г.) возвращено неврученным, с указанием причины невручения.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Виндикт» было допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении ООО «Виндикт» сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, истребуемых документов, что привело к нарушению порядка проведения контрольного мероприятия при осуществлении государственного контроля, за что предусмотрена административная ответственность по пункту 2. статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

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

Представитель ООО «Виндикт» в судебное заседание при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 185 от 12.08.2021 года) не явился, отзыв на заявление не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений пункта 2 статьи 108 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

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

В государственном реестре юридических лиц 18 января 2005 года зарегистрирован ООО «Виндикт», регистрационный номер 01-023-4159.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь в отношении ООО «Виндикт» проводилось внеплановое мероприятие по контролю.

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» ООО «Виндикт» в связи с необходимостью истребования ряда документов за период 2015 г. – 2021 г., относящихся к предмету контрольного мероприятия, вынесено требование о предоставлении документов от 29.06.2021 г. № 04-9520, в соответствии с которым был установлен следующий срок предоставления документов согласно выше обозначенному требованию - 10-00 часам 08.07.2021 г.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы, ООО «Виндикт» не были предоставлены налоговому органу.

В связи, с чем 02 августа 2021 года на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Тирасполь Комилярской А.Е. был составлен административный протокол № 04-95/2021 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «Виндикт».

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи арбитражных судов, налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «Виндикт» к административной ответственности.

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

Пунктом 2 статьи 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 со статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность производить на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия (и их филиалы), объединения и организации с участием иностранных юридических лиц и граждан, граждан Приднестровской Молдавской Республики, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения.

При этом в силу пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 бухгалтерскую 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, в том числе и по актам проверок.

Таким образом, непредставление юридическим лицом в орган государственного контроля, в том числе в налоговую инспекцию, запрашиваемых (истребуемых) документов образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Виндикт» не представило в налоговую инспекцию по г. Тирасполь документы, истребованные у него на основании требования от 29.06.2021 г. № 04-9520.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Виндикт» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 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. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП и освобождения общества от административной ответственности не установлено.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность (ст. 4.2 КоАП) и обстоятельства, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП), не установлено.

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях Арбитражный суд ПМР

РЕШИЛ:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Виндикт» (местонахождение: г. Тирасполь ул. Шутова, д.5, зарегистрированное в качестве юридического лица 18.01.2005г., регистрационный номер 01-023-4159) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

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

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

В случае непредставления ООО «Виндикт» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 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 пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.А. Шевченко