

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

9 сентября 2021 года

Дело № 622/21-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности общество с ограниченной ответственностью «Анастас» (г. Бендеры, ул. Кишиневская, д. 130), при участии:

от заявителя: Шевченко И.В. (доверенность от 11 января 2021 года № 6),

от лица, привлекаемого к административной ответственности: не явился, извещен (почтовое уведомление № 1/401 от 19.08.2021 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Анастас» (далее – ООО «Анастас») 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 18.08.2021 года заявление налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 9 сентября 2021 года.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 09.09.2021г.

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

Налоговой инспекцией по городу Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Анастас».

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 Бендеры от 14 июля 2021 г. № 149 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Анастас» руководителю по месту его прописки и по юридическому адресу организации ООО «Анастас» сопроводительным письмом № 03-04/4215 от 14.07.2021г. было направлено Требование № 03-04/4199 от 14.07.2021г. о предоставлении сотрудникам

налогового органа, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, документов за период 02.07.2015г. по 30.06.2021г. к 09-00 часам 28 июля 2021г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Анастас» согласно перечня. Вышеуказанные письма с приложенным к ним Требованием вернулись в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры с отметкой почтового отделения о причине невручения: «помещение по данному адресу закрыто» и «за истечением срока хранения» соответственно.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Анастас» 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 «Анастас» сотрудникам налоговой инспекции по городу Бендеры, 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 «Анастас» в судебное заседание при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление №1/401 от 19.08.2021 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, имеющих 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 13 декабря 2006 года зарегистрирован ООО «Анастас», регистрационный номер 02-023-3766.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры в отношении ООО «Анастас» 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 «Анастас» в связи с необходимостью истребования ряда документов за период 02.07.2015 г. – 30.06.2021 г., относящихся к предмету контрольного мероприятия, вынесено требование о предоставлении документов от 14.07.2021 г. № 003-04/4199, в соответствии с которым был установлен следующий срок предоставления документов согласно выше обозначенному требованию - 09-00 часам 28.07.2021 г.

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

В связи, с чем 11 августа 2021 года на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Яковлевой С.О. был составлен административный протокол № 03-299/2021 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «Анастас».

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. Бендеры обратилась в Арбитражный суд Приднестровской

Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «Анастас» 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 «Анастас» не представило в налоговую инспекцию по г. Бендеры документы, истребованные у него на основании требования от 14.07.2021 г. № 03-04/4199.

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 «Анастас» 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. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Анастас» (местонахождение: г. Бендеры ул. Кишиневская, д.130, зарегистрированное в качестве юридического лица 13.12.2006г., регистрационный номер 02-023-3766) 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:

- 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 2191380000000200, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Анастас» 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