

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

«09» ноября 2021 года

Дело № 812/21-02

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР (г.Бендеры, ул.Калинина, д.17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Динамо-Автоимпорт» (г.Бендеры, ул.Коммунистическая, д.25),

при участии в судебном заседании представителей:

- Налоговой инспекции по г.Бендеры - Константиновой А.А. по доверенности №25 от 12.05.2021г.,

- ООО «Динамо-Автоимпорт» - Калужникова Р.А. (ВрИО директора согласно выписке из ГРЮЛ от 19.10.2021г.),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г.Бендеры обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Динамо-Автоимпорт» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 26.10.2021 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 09.11.2021 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 09.11.2021 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 16.11.2021 г.

Налоговая инспекция свои требования обосновала следующими обстоятельствами.

На основании Приказа №243 от 27.09.2021г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией по г.Бендеры проводится проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Динамо-Автоимпорт» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

27.09.2021г. представителю ООО «Динамо-Автоимпорт» Калужникову Р.А. было вручено Требование №03-04/4833 о предоставлении к 11 часам 30.09.2021г. документов за 2020г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю согласно перечню.

В установленный требованием срок документы были представлены в неполном объеме. Не представлены документы аналитического учета за 2020 г. (журналы –ордера, главная книга, оборотные ведомости, учетные регистры), в связи с чем, в отношении ООО «Динамо-Автоимпорт» 18.10.2021г. составлен протокол №03-396/2021 об административном правонарушении, предусмотренном п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

На основании изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Динамо-Автоимпорт» к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

Представитель Налоговой инспекции в судебном заседании поддержала заявление о привлечении ООО «Динамо-Автоимпорт» к административной ответственности, просила его удовлетворить по основаниям, изложенным в заявлении.

Представитель ООО «Динамо-Автоимпорт» в судебном заседании вину юридического лица признал в полном объеме, пояснил, что умысла на непредставление документов не имел, в период истребования документов выезжал за пределы ПМР в связи с ДТП, просил строго не наказывать.

Арбитражный суд, заслушав пояснения представителей лиц, участвовавших при рассмотрении дела, оценив представленные суду доказательства, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению. При этом суд исходит из следующего.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «Динамо-Автоимпорт» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 16.01.2006г. за № 02-023-4568 по месту: г.Бендеры ул.Коммунистическая, д.25, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Калужников Р.А.

27.09.2021г. и.о. начальника Налоговой инспекции по г.Бендеры издан Приказ №243 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Динамо-Автоимпорт» с целью проверки соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, с которым законный представитель Общества был ознакомлен 29.09.2021 г. Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужил рапорт сотрудника НИ по г.Бендеры от 08.09.2021г. о неисполнении Обществом обязательных требований, установленных законодательством ПМР.

В целях соблюдения положений пункта 1 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» 27 сентября 2021г. в адрес Прокурора г.Бендеры направлено уведомление о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Динамо-Автоимпорт».

На основании Приказа от 27.09.2021 г. № 243, 29.09.2021 г. ВрИО директора – Калужникову Р.А. вручено Требование № 03-04/4833 от 27.09.2021 г. о предоставлении к 11-00 часам 30.09.2021 года документов согласно перечню, что подтверждается его подписью на требовании.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от организаций документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах организаций.

Согласно пункту 3 статьи 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.

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что 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 финансовую 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.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к Обществу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

30 сентября 2021 года (в установленный срок) в налоговый орган были переданы следующие документы: банк 2020 год (1 папка); начисление заработной платы 2020 год (1 папка); договоры и ГТД за 2020 год (4 папки); касса 2020 год (1 папка).

Однако журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости за 2020 год не представлены.

Таким образом, общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством в неполном объеме. Данное нарушение образует событие, состав административного правонарушения, предусмотренный пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

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.

Суду не представлено доказательств того, что обществом, как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению всех истребованных документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требований контрольных органов.

Копии паспорта Калужникова Р. не содержит сведений о наличии у него препятствий к представлению документов в установленный срок. В паспорте имеется отметка о его въезде в ПМР 22.09.2021 г. и выезде- 11.10.2021 г.

18 сентября 2021 года главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г.Бендеры в присутствии Калужникова Р.А. составлен протокол №03-396/2021 об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР. Копия протокола получена последним в тот же день.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4. КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие события, состава вменяемого обществу нарушения, оснований для составления протокола.

Рассмотрение данного дела, в соответствии с положениями п.3 ст.23.1. КоАП ПМР, отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

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

Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (статья 4.2. КоАП ПМР) суд относит признание вины, совершение правонарушения впервые.

Отягчающих административную ответственность обстоятельств (статья 4.3. КоАП ПМР) судом не установлено.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, наличия смягчающих и отсутствия отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение Обществу, ранее не привлекавшемуся к административной ответственности, наказания в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.ст. 4.1., 23.1, 27.1 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

РЕШИЛ:

1. Заявленное Налоговой инспекцией по г.Бендеры ГНС МФ ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Динамо-Автоимпорт» (место нахождения: г.Бендеры ул.Коммунистическая, д.25, дата регистрации 16.01.2006 г. регистрационный № 02-023-4568) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 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.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Динамо-Автоимпорт» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа в указанный срок, экземпляр решения будет направлен судебному исполнителю в соответствии с п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е.В.Качуровская