

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

РЕШЕНИЕ

« 08 » февраля 20 22 г.

Дело № 46/22-06

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, ул. Калинина, д.17) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Богросс» (г. Бендеры, ул. Суворова, д. 217 «а») в присутствии представителя:

- Налоговой инспекции по г. Бендеры – И.С. Ескина по доверенности № 06 от 25 января 2022 года,
- общества с ограниченной ответственностью «Богросс» - конкурсного управляющего Е.Г. Филиппова,
разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

УСТАНОВИЛ:

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 «Богросс» (далее - ООО «Богросс», общество). Определением Арбитражного суда от 26 января 2022 года заявление принято к производству суда и назначено к рассмотрению на 8 февраля 2022 года.

Дело № 46/22-06 рассмотрено по существу в судебном заседании 8 февраля 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

Представитель налоговой инспекции просил заявление удовлетворить в полном объеме ввиду того, что ООО «Богросс» допущено нарушение требований пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», выразившееся в неисполнении требования о предоставлении документов от 17 декабря 2021 года № 03-04/6237, врученное представителю ООО «Богросс» в связи с проведением внепланового мероприятия по контролю, оформленного Приказом № 328 от 17 декабря 2021 года.

Заявитель просит привлечь ООО «Богросс» 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 «Богросс» в лице конкурсного управляющего пояснил (представив свою позицию в письменном виде), что согласен с позицией налоговой инспекции о наличии в действиях общества события административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Вместе с тем, принимая во внимание, что решением Арбитражного суда от 24 декабря 2021 года по делу № 818/21-11 в отношении общества открыто конкурсное производство, основываясь на принципе справедливости и соразмерности наказания, с учетом положений статей 1.6, 3.4, 4.5 КоАП ПМР просит суд назначить наказание в виде предупреждения.

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

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. Определяя наличие события административного правонарушения и факт его совершения обществом, суд установил следующее.

Заявитель в соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» принял решение о проведении мероприятия по контролю в отношении ООО «Богросс», которое оформлено Приказом налоговой инспекции от 17 декабря 2022 года № 328. Согласно подпункту «в» пункта 4 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговые органы обязаны проводить внеплановые мероприятия по контролю в случае наличия в Арбитражном суде заявления о признании организации несостоятельной (банкротом). Согласно пункту 5 указанного приказа обстоятельством, послужившим основанием для проведения мероприятия по контролю: наличие в Арбитражном суде заявления ОАО «Агентство по оздоровлению банковской системы» о признании ООО «Богросс» банкротом (определение Арбитражного суда от 05.11.2021 года по делу № 818/21-11). Срок проведения мероприятия с 27 декабря 2021 года по 26 января 2022 года (пункт 7 приказа).

Налоговая инспекция во исполнение пункта 1 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» уведомила органы прокуратуры о начале внепланового мероприятия. Также во исполнение пункта 10 приведенной нормы письменно ознакомила 22 декабря 2021 года представителя общества с приказом № 328 от 17 декабря 2021 года, а также во исполнение части четвертой пункта 2 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вручила 22 декабря 2021 года представителю общества требование о предоставлении документов (от 17 декабря 2021 года № 03-04/6237), установив перечень документов, которые необходимо представить в налоговую инспекцию к 9-00 часам 27 декабря 2021 года.

В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя требование № 03-04/6237 от 17.12.2021 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 предоставление в указанный срок документы для проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы обществом были предоставлены не в полном объеме. Доказательством того, что к установленному сроку требование налоговой инспекции о предоставлении документов исполнено в неполном объеме является акт приема-передачи от 27 декабря 2021 года. В соответствии с КоАП ПМР представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим

законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт представления истребуемых документов в неполном объеме. 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 № 03-18/2022 от 20 января 2022 года о привлечении к административной ответственности ООО «Богросс», предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР составлен в пределах, установленных государственным органом законом полномочий в присутствии официального представителя общества с соблюдением требований статьи 29.3 КоАП ПМР.

За совершение правонарушения, выразившегося в предоставлении в орган государственного контроля (надзора) неполного объема запрашиваемых (истребуемых) документов, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР в виде 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.

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

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, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность. Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, как то предусмотрено статьей 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

Суд при назначении административного наказания исходит из следующего. Одной из задач законодательства об административных правонарушениях является предупреждение административных правонарушений, при этом наказание должно быть справедливым, то есть соразмерным характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий, а также с учетом имущественного и финансового положения юридического лица (статья 1.6 КоАП ПМР).

Согласно выписке из государственного реестра (по состоянию на 21 января 2022 года) в Государственный реестр юридических лиц 28 декабря 2021 года внесены сведения о прекращении процедуры наблюдения в отношении ООО «Богросс», признании его несостоятельным (банкротом) и открытии в отношении общества конкурсного производства, утверждении конкурсного управляющего Е.Г. Филиппова на основании Решения Арбитражного суда от 24.01.2021 г. по делу № 818/21-11.

В силу подпункта «а» статьи 2 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)» несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность

должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей. Принимая во внимание наличие решения Арбитражного суда от 24 января 2021 года по делу № 818/21-11 о признании общества банкротом и введении конкурсного производства, суд приходит к выводу, основанному на положениях подпункта «н» приведенной нормы о том, что в настоящее время реализуется процедура банкротства в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов.

Задачей законодательства об административном правонарушении является предупреждение административных правонарушений в целях уважения правопорядка и предупреждения совершения новых правонарушений (статья 1.3 в совокупности с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР). При этом наказание должно быть справедливым, то есть соразмерным характеру правонарушения с учетом смягчающих обстоятельств и финансового положения (статья 1.6 КоАП ПМР).

Принимая во внимание установленные обстоятельства, суд полагает возможным применить положения, установленные пунктом 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, согласно которым суд при наличии исключительных обстоятельств, с учетом финансового положения общества, активного содействия в рассмотрении дела (что является в силу пункта 3 статьи 4.1 в корреспонденции со статьей 4.2 АПК ПМР смягчающим обстоятельством), назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрено пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. А именно за представление в орган государственного контроля сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме назначить наказание в виде предупреждения.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14-130-17 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 «Богросс» удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Богросс» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Суворова 217 «а», государственный регистрационный номер 02-023-3122, дата регистрации 28 ноября 2000 года) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях за представление в орган государственного контроля сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме и назначить наказание в виде предупреждения.

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