

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

22 февраля 2022 года

Дело № 54/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Агент-Инвест» (г. Дубоссары, ул. Ленина, д.93а):

Заявитель: не явился, извещен (ходатайство о рассмотрении дела в отсутствие представителя от 10 февраля 2022 года вх. №100),

Лицо, привлекаемое к административной ответственности: не явился, извещен (почтовое уведомление от 01 февраля 2022 года № 2/55),

УСТАНОВИЛ:

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

Определением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 01 февраля 2022 года заявление налоговой инспекции принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 22 февраля 2022 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 22 февраля 2022 года.

Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району обосновала свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Агент-Инвест».

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 г. Дубоссары и Дубоссарскому району от 22 декабря 2021 года № 309 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

Сотрудником налоговой инспекции, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю ООО «Агент-Инвест» подконтрольному лицу направлено

Требование от 29 декабря 2021 года исх. № 01-27-3655 о необходимости в срок по 12 января 2022 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции документы за период с 01 апреля 2016 года по 30 ноября 2021 года, необходимые для проведения мероприятия по контролю.

Данная почтовая корреспонденция была направлена по юридическому адресу ООО «Агент-Инвест»: г. Дубоссары, ул. Ленина, д. 93а. Вышеуказанное почтовое отправление (уведомление о вручении почтового отправления от 29 декабря 2021 года № 376) возвращено неврученным, с указанием причины невручения.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Агент-Инвест» допущено нарушение, выразившееся в непредставлении ООО «Агент-Инвест» сотрудникам налоговой инспекции, 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 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола на юридическое лицо главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району Покотило Ольгой Владимировной составлен протокол об административном правонарушении от 25 января 2022 года №02 на юридическое лицо ООО «Агент-инвест», юридический адрес: г.Дубоссары, ул.Ленина, д.93а.

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

Представитель ООО «Агент-Инвест» в судебное заседание при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление от 01 февраля 2022 года № 2/55) 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 лица, привлекаемого к административной ответственности.

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

В государственном реестре юридических лиц 14 августа 2012 года зарегистрировано ООО «Агент-Инвест», регистрационный номер 05-023-3366.

Налоговой инспекцией по г. Дубоссары и Дубоссарскому району в отношении ООО «Агент-Инвест» 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», в связи с необходимостью истребования ряда документов за период с 01 апреля 2016 года по 30 ноября 2021 года, относящихся к предмету контрольного мероприятия, налоговой инспекцией в отношении ООО «Агент-Инвест» вынесено требование о предоставлении документов от 29 декабря 2021 года исх. № 01-27-3655, в соответствии с которым был установлен следующий срок предоставления документов согласно выше обозначенному требованию – по 12 января 2022 года.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Агент-Инвест» не были предоставлены налоговой инспекции.

В связи с чем 25 января 2022 года на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району Покотило Ольгой Владимировной составлен протокол об административном правонарушении от 25 января 2022 года № 02 на юридическое лицо ООО «Агент-инвест».

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 обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «Агент-инвест» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ООО «Агент-инвест» 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 «Агент-инвест» не представило в налоговую инспекцию документы, истребованные у него на основании требования от 29 декабря 2021 года исх. № 01-27-3655.

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 «Агент-инвест» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 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 3 680 рублей.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.3, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

РЕШИЛ:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Агент-инвест» (местонахождение: г. Дубоссары, ул. Ленина, д.93а, зарегистрированное в качестве юридического лица 14 августа 2012 года, регистрационный номер 05-023-3366) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей ПМР.

Административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

- 100% в Республиканский бюджет на р/с 2181000005550000 (код 2070500).

Получатель: НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району.

Банк получателя: ПРБ г. Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня его вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

А. А. Шевченко