

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

« 11 » марта 2022 года

Дело № 82/22-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд ПМР в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении ООО «АгроВин» (г. Тирасполь, ул. 1 Мая, д. 2) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Дарадур С.А. по доверенности от 01.10.2021 года № 08-13636, представителя ответчика – Мартынюк И.Л. по доверенности от 11.11.2021 года,

установил: Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «АгроВин» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговым органом на основании приказа начальника НИ г.Тирасполь от 24.11.2021 года № 928 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 16.12.2021 года № 971 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «АгроВин» проведено контрольное мероприятие.

Руководствуясь положениями пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговым органом ООО «АгроВин» направлено требование № 04-16543 от 26.11.2021 года о предоставлении документов за период август 2020 года – октябрь 2021 года в срок до 29.11.2021 года. Однако в установленный срок документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в адрес налогового органа ответчиком не предоставлены. Таким образом, законное требование налогового органа № 04-16543 от 26.11.2021 года ответчиком не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 07.02.2022 года главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Тирасполь Чепель В.Г. в отношении Общества составлен протокол № 04-10/2022 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь ООО «АгроВин» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Представитель ООО «АгроВин» отзыв на заявление не представил, в судебном заседании факт непредставления документов признал, ходатайствовал об освобождении от административной ответственности в связи с малозначительностью административного правонарушения на основании ст. 2.16 КоАП ПМР.

Суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказов начальника НИ г.Тирасполь от 24.11.2021 года № 928 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 16.12.2021 года № 971 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «АгроВин» проведено контрольное мероприятие. Предмет проверки составляют документы, связанные с исчислением, удержанием, перечислением Обществом в бюджет и ЕГФСС ПМР налога на доходы организаций, налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполь, подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса (п. 3 приказа № 928). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа № 928, составляют документы за период август 2020 года – октябрь 2021 года в объеме и количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» полномочия исполнительных органов государственной власти в сфере контроля (надзора), а также порядок проведения проверок при осуществлении исполнительными органами государственной власти контроля (надзора) устанавливается законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе ПМР предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах предприятий, учреждений, организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

В соответствии с п. 3 ст. 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. Указанному праву налоговых органов пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена корреспондирующая обязанность налогоплательщиков, а именно: 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.

26.11.2021 года налоговым органом, в соответствии с п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь «О проведении внепланового мероприятия по контролю» от 24.11.2021 года № 928, в адрес ответчика направлено требование о предоставлении документов № 04-16543 от 26.11.2021 года, содержащее запрос о предоставлении в срок до 29.11.2021 года бухгалтерских и иных документов за проверяемый период (август 2020 года – октябрь 2021 года) в полном объеме.

Как следует из материалов дела, указанное требование направлено руководителю Общества, однако в установленный срок документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в налоговый орган не предоставлены. В этой связи, 07.02.2022 года советником налоговой службы III ранга, главным специалистом отдела налогового

контроля Налоговой инспекции по г. Тирасполь Чепель В.Г., в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП, в отношении ООО «АгроВин» составлен протокол № 04-10/2022 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП предусмотрена административная ответственность за непредставление или несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а равно представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, не представившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требование налогового органа о предоставлении документов № 04-16543 от 26.11.2021 года является правомерным, однако ответчиком не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в п. 2 ст. 2.1 КоАП, в частности, 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.

Как следует из объяснений руководителя Общества от 30/11/2021г документы Общества, перечисленные в требовании налогового орган, не была передана ей предыдущим руководителем. При этом, каких либо доказательств тому, что руководителем предпринимались какие-либо действия, направленные на получение необходимой документации и исполнение требования налогового органа, суду не представлено.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что заявитель представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии Общества состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП. 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.

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

Суд не усматривает оснований для удовлетворения ходатайства Общества об освобождении от административной ответственности в связи с малозначительностью административного правонарушения ввиду следующего.

Согласно п. с) ст.1.2 КоАП малозначительное административное правонарушение – это действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения

и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Пунктом 27 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утвержденного Постановлением Пленума Арбитражного суда ПМР от 25 апреля 2014 года №4, разъяснено, что при квалификации правонарушения в качестве малозначительного судам необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. Малозначительность правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям.

Непредставление правомерно истребуемых государственным органом контроля (надзора) документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю создает существенную угрозу общественным отношениям, поскольку лишает такой орган возможности осуществлять контрольные (надзорные) функции, осуществляемые от имени и в интересах государства и общества.

В этой связи суд приходит к выводу о том, что оснований для применения ст. 2.16 КоАП и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

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

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР 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, предусмотренным ст. 3.1 КоАП ПМР, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 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:

Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «АгроВин» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. 1 Мая, д. 2; дата регистрации: 11.11.2019 года; регистрационный номер: 01-023-6990) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

– 100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

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.П. Романенко