

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

17 марта 2022 года

Дело № 105/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Поиск-М» (г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д. 205, к. 70) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии:

- представителя заявителя – Ескина И. С. (по доверенности № 06 от 25 января 2022 года),

- представителя лица, привлекаемого к административной ответственности – Москаленко Л. Я. (ликвидатор организации),

разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

У С Т А Н О В И Л:

Определением Арбитражного суда от 28 февраля 2022 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Поиск-М» (далее – ООО «Поиск-М», общество), рассмотрение назначено на 17 марта 2022 года.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 17 марта 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 22 марта 2022 года.

Налоговая инспекция в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией по городу Бендеры проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Поиск-М» за период 2013 г. – 2022 г. на основании Приказа налоговой инспекции по городу Бендеры от 27 января 2022 г. № 16 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

Сотрудниками налоговой инспекции по городу Бендеры, уполномоченными на проведение внепланового мероприятия по контролю ООО «Поиск-М», 27 января 2022 года подконтрольному лицу вручено Требование от 27 января 2022 года № 03-04/320 о необходимости к 9-00 часам 28 января 2022 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по городу Бендеры документы за период с 1 апреля 2013 года по 27 января 2022 года, необходимые для проведения мероприятия по контролю.

Письмом от 28 января 2022 года ООО «Поиск-М» обратилось в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры с просьбой о переносе срока предоставления документов к внеплановому мероприятию по контролю с 28 января 2022 года на 31 января 2022 года к 9 часам 30 минутам.

В вышеобозначенные дату и время законным представителем юридического лица - ликвидатором ООО «Поиск-М» сотрудникам налоговой инспекции по г. Бендеры, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю были представлены бухгалтерские и иные документы по описи документов от 31.01.2022г., однако в ходе произведенного анализа представленных к контрольному мероприятию документов, был установлен факт отсутствия бухгалтерских и иных документов связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Поиск-М» за период с 01.04.2013г. по 31.12.2013г.

Следовательно, бухгалтерские документы в рамках проведения внепланового мероприятия по контролю налоговому органу представлены не в полном объеме, что свидетельствует о совершении юридическим лицом ООО «Поиск-М» административного правонарушения, выразившегося в представлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

ООО «Поиск-М» в судебном заседании признало факт совершения вменяемого административного правонарушения.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции ликвидатора ООО «Поиск-М», исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена 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.

Пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР предусмотрено, что по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией 27 января 2022 года издан Приказ № 16 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Поиск-М».

В силу подпункта а) части третьей пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Налогоплательщик, в свою очередь, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция 27 января 2022 года вручила обществу Требование № 03-04/320 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 27 января 2021 года, бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Поиск-М» за период с 01.04.2013г. по 31.12.2013г. Доказательств обратного не представлено, факт непредставления вышеуказанных документов признан ликвидатором общества в судебном заседании, в связи с чем, Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции от 27 января 2022 года.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в представлении информации, запрашиваемой в порядке, установленном действующим законодательством, в неполном объеме. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Установив представление обществом документов в неполном объеме, заявителем составлен протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 03-50/2022 от 21 февраля 2022 года. Нарушений порядка составления Протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в неполном объеме правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом

предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «Поиск-М» как субъекту налоговых правоотношений, проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления Протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Оснований для признания правонарушения малозначительным и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное правонарушение в виде административного штрафа в размере от 150 РУ МЗП до 300 РУ МЗП.

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР. Кроме того, при назначении наказания учитываются обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР).

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, судом не установлено. В качестве смягчающих обстоятельств, предусмотренных статьей 4.2 КоАП ПМР, судом учитывается признание лицом, привлекаемым к административной ответственности, вины в инкриминируемом административном правонарушении, а также предоставление в адрес налогового органа истребуемых документов впоследствии, что подтверждается письмом от 04 марта 2022 года №2 и устными пояснениями представителя налогового органа.

С учетом изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «Поиск-М» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 50 РУ МЗП, что составляет 920 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

При таких обстоятельствах 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,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Поиск-М» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 50 РУ МЗП, что составляет 920 рублей ПМР.

Административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

100% 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.

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 вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.