

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**

«26» мая 2022 года

Дело № 222/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд в составе судьи Григоращенко И. П., рассматривая в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея ул. Фрунзе, 10) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Твирал» (г. Слободзея, ул. Новосавицкая, 9 «Б»), при участии представителей:

налоговой инспекции - Негура Е.В. по доверенности от 17 января 2022 года,

ООО «Твирал» - Шинкарюк П. В. по доверенности от 1 апреля 2022 года,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну (далее - налоговая инспекция, заявитель) обратилась с Арбитражный суд с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Твирал» (далее - ООО «Твирал», общество) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Определением Арбитражного суда от 11 апреля 2022 года указанное заявление принято к производству. Рассмотрение дела откладывалось.

В ходе судебного заседания заслушаны пояснения лиц, участвующих в деле. Налоговая инспекция в подтверждение доводов, изложенных в ходе судебного заседания, представило письменные доказательства, которые приобщены к материалам дела, о чем вынесено определение в порядке пункта 3 статьи 128 АПК ПМР без оформления отдельного процессуального документа.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 26 мая 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 31 мая 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 в соответствии с приказом налоговой инспекции от 18.01.2022 года № 13 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Твирал»» проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Твирал» с целью проверки исполнения ООО «Твирал» налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за 2014-2022г.

19.01.2022 года ООО «Твирал» в лице директора юридического лица Шинкарюк С.С. вручено Требование от 18.01.2022 года № 01-26/151 о предоставлении 21.01.2022 года в соответствии со статьей 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской

Молдавской Республике» бухгалтерских документов ООО «Твирал» за 2014-2022 годы, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Твирал», а также с исчислением и уплатой налоговых и других обязательных платежей, установленных действующим законодательством ПМР.

В нарушение требования от 18.01.2022 года № 01-26/151 о предоставлении бухгалтерских и иных документов ООО «Твирал» в налоговую инспекцию не предоставлены документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, а именно приходные и расходные накладные за 2014 год, связанные с приобретением и реализацией импортированных товаров (фруктов и овощей), что и привело к нарушению ООО «Твирал» порядка проведения контрольных (надзорных) мероприятий при осуществлении государственного контроля (надзора), выразившееся в не предоставлении ООО «Твирал» в установленный срок в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

На основании вышеизложенного, ООО «Твирал» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

ООО «Твирал» правом на предоставление отзыва не воспользовалось. В ходе судебного заседания представитель общества указал, что обществом устранено допущенное нарушение и 25 мая 2022 года в налоговую инспекцию были переданы расходные накладные за 2014 год.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей и 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, если данное деяние не образует 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 18 января 2022 года издан Приказ № 13 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Твирал».

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 19 января 2022 года вручила директору общества Требование № 01-26/151 от 18 января 2022 года о предоставлении документов. Во исполнение указанного требования ООО «Твирал» по акту приема передачи бухгалтерских документов на проверку в налоговую инспекцию 21 января 2022 года передало запрашиваемые документы. Однако, как следует из материалов дела, обществом были представлены не в полном объеме необходимые документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 18 января 2022 года. В частности обществом не были переданы приходные и расходные накладные за 2014 года, что подтверждается: объяснением директора общества от 17 марта 2022 года, протоколом об административном правонарушении № 02-6/22 от 17 марта 2022 актом № 012 -0012-22 от 29 апреля 2022 года планового мероприятия по контролю ООО «Твирал».

Кроме того, факт не предоставления в налоговую инспекцию приходных и расходных накладных за 2014 год установлен Постановлением Слободзейского районного суда от 11 мая 2022 года о назначении административного наказания. Указанное постановление вступило в законную силу, и имеет преюдициальное значение.

На основании изложенного Арбитражный суд считает установленным факт того, что общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Установив непредставление в полном объеме обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 02-6/22 от 17 марта 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 непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, 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.

В ходе судебного заседания представитель ООО «Твирал» указывал о том, что приходные и расходные накладные за 2014 год не были представлены в налоговую

инспекцию, так как таковые не велись обществом в указанный период, в чем выразилось нарушение порядка ведения бухгалтерского учета. Вместе с тем, согласно письма от 25 мая 2022 года в налоговую инспекцию были переданы расходные накладные за 2014 год. Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу, что ООО «Твирал» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения соответствующих требований для своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов в полном объеме. При этом таковая возможность имелась у общества, что подтверждается фактом передачи соответствующих документов в более поздний срок.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и 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).

При назначении наказания Арбитражный суд учитывает, что письмом от 25 мая 2022 года, копия которого предоставлена в материалы дела, общество передало в налоговую инспекцию недостающие документы, тем самым исполнив законное требование налоговой инспекции и добровольно прекратив противоправное действие. Указанное является обстоятельством смягчающим административную ответственность в силу подпункта б) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность Арбитражным судом не установлено.

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 «Твирал» минимального административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2760 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, 4.5, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому р-ну удовлетворить.

2. Привлечь ООО «Твирал» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде штрафа в размере 150 РУМЗП, что составляет 2760 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, 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.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григорашенко