

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**

« 6 » июля 2022 года

Дело № 433/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Виктория Стил» (г. Бендеры, ул. Мацнева, д. 9 кв. 78) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, при участии представителей:

заявителя – Шевченко И.В. по доверенности от 6 апреля 2022 года,
ООО «Виктория Стил» - Ватаман В.Г. руководитель согласно выписке из ГРЮЛ,
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:

определением Арбитражного суда от 21 июня 2022 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Виктория Стил» (далее – ООО «Виктория Стил», общество).

В судебном заседании, состоявшемся 6 июля 2022 года, заслушаны пояснения лиц, участвующих в деле.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 6 июля 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 8 июля 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 г. Бендеры на основании Приказа № 101 от 04.05.2022г. «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Виктория Стил».

С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении подконтрольного лица, во исполнение статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору ООО «Виктория Стил» Ватаман В.Г. нарочно было вручено Требование № 02-04/2133 от 05.05.2022г. о предоставлении документов ООО «Виктория Стил» за

период с 25.03.2013г. по 31.03.2022г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Виктория Стиль» согласно перечню к 9-00 часам 13.05.2022г.

Однако юридическим лицом ООО «Виктория Стиль» совершено административное правонарушение, выразившееся в предоставлении в неполном объеме в орган государственного контроля (налоговую инспекцию по г.Бендеры), в нарушение пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

ООО «Виктория Стиль» письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило. При этом в ходе судебного заседания представитель общества пояснила, что признает факт представления в налоговую инспекцию не полного объема документов и устранения данного нарушения 14 июня 2022 года когда были переданы все документы.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции 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 4 мая 2022 года издан Приказ № 101 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Виктория Стиль».

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 5 мая 2022 года руководителю общества вручила Требование № 02-04/2133 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены документы в налоговую инспекцию в полном объеме в срок, указанный в Требовании от 5 мая 2022 года. Доказательствами данного вывода следует признать акт приема-передачи документов в налоговую инспекцию от 13 мая 2022 года, акт приема - передачи документов в налоговую инспекцию от 14 июня 2022 года и объяснение директора общества, данное в ходе судебного заседания.

Тем самым обществом допущено нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в представлении в неполном объеме 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 ООО «Виктория Стиль» документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 03-291/2022 от 15 июня 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 ООО «Виктория Стиль», выразившееся в представлении в неполном объеме в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за совершение которого 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 ООО «Виктория Стиль» 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 «Виктория Стиль», 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 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 организации от административной ответственности у Арбитражного 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).

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Арбитражный суд при назначении наказания учитывает следующие обстоятельства.

ООО «Виктория Стиль» признало факт совершения правонарушения, что указано в протоколе об административном правонарушении и устных пояснений директора в ходе судебного заседания, что является обстоятельством, смягчающим административную ответственность в силу подпункта а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР. Кроме того, согласно Акта приема-передачи ООО «Виктория Стиль» от 14 июня 2022 года, копия которого предоставлена в материалы дела, общество передало в налоговую инспекцию весь объем документов 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. Тем самым обществом существенно уменьшена степень противоправности совершенного деяния.

Отягчающих обстоятельств (ст.4.3 КоАП ПМР) суд не усматривает.

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 «Виктория Стиль» административного минимального 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, статьей 4.1, 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 «Виктория Стиль» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи

19.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2760 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

- 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**

И. П. Григорашенко