

исх. № _____
от « ____ » _____ 20 ____ г.



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

3300, г.Бендеры, 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

« 14 » июля 2022 года

Дело № 461/22-04

г. Бендеры

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры (г.Бендеры, ул.Калинина, 17) о привлечении ООО «ЮТГ-групп» (г.Бендеры, ул.Интернационалистов, д.4, кв.40) к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Лупу М.Н. по доверенности от 10.01.2022 года № 01, в отсутствие представителя ответчика,

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

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 113 от 16.05.2022г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении Общества проводится контрольное мероприятие.

Руководствуясь положениями 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 Обществу направлено Требование № 03-04/2281 от 16.05.2022г. о предоставлении документов за период 28.07.2015г. по 30.04.2022г. к 09-00 часам 08 июня 2022г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю согласно перечню. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю, в адрес налогового органа ответчиком не предоставлены. Таким образом, законное требование налогового органа ответчиком не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 22.06.2022г. главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры Яковлевой С.О. составлен протокол об административном правонарушении № 03-303/2022.

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

ООО «ЮТГ-групп» представителя в судебное заседание не направило, отзыв на заявление не представило.

В соответствии с частью первой п. 3 ст. 102-1 АПК ПМР судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Место нахождения юридического лица определяется на основании сведений единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по указанному в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения ответчика определение суда о принятии заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено организацией почтовой связи с пометкой «за невостребованием».

В силу п.п. б) п. 2 ст. 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса также считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если не смотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

При таких обстоятельствах суд признал ответчика извещенным надлежащим образом и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

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

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказа Налоговой инспекции по г. Бендеры №113 от 16.05.2022г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении Общества проводится контрольное мероприятие. Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (п. 3 приказа). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа, составляют документы за период 2015 год – 2022 год, в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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.

17.05.2022г 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 вышеназванного приказа Налоговой инспекции по г. Бендеры, в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 03-04/2281 от 16.05.2022г, содержащее запрос о предоставлении к 09-00 часам 08 июня 2022г бухгалтерских и иных документов за проверяемый период (2015 год – 2022 год) в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении согласно перечню.

Как следует из материалов дела, указанное требование направлено директору Общества, однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю, в налоговый орган руководителем юридического лица не предоставлены. В этой связи, 22.06.2022г главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Яковлевой С.О., уполномоченной Приказом начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 113 от 16.05.2022г. на проведение внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества составлен протокол № 03-303/2022 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР 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 № 03-04/2281 от 16.05.2022г является правомерным, однако Обществом не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП ПМР 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 ПМР, 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.

Доказательств, свидетельствующих об отсутствии у ответчика возможности для принятия им всех зависящих от него мер по предоставлению в установленный срок документов, запрашиваемых налоговым органом, 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 ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР 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.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности не установлено.

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, предусмотренных 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 НИ по г. Бендеры удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «ЮТГ-групп» (место нахождения: г.Бендеры, ул.Интернационалистов, д.4, кв.40; дата регистрации: 18/07/2015 года; регистрационный номер 02-023-4685) 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 4140 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 счет № с 2181000002220000, код платежа 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 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