

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

19 июля 2022 года

Дело № 488/22-09

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, д. 17) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5. Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Ветро-Парк» (г. Бендеры, ул. Кишиневская, д. 109, кв. 69) в присутствии представителей налоговой инспекции по г. Бендеры – Лупу М. Н. (по доверенности от 14 июля 2022 года № 42), Васильевой И. В. (по доверенности от 25 мая 2022 года № 30), в отсутствие ООО «Ветро-Парк», надлежаще извещенного о дате, времени и месте судебного заседания, разъяснив процессуальные права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) общества с ограниченной ответственностью «Ветро-Парк» (далее – ООО «Ветро-Парк», общество), которое определением Арбитражного суда от 5 июля 2022 года принято к производству суда.

Копии указанного судебного акта в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1 АПК ПМР, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР направлены лицам, участвующим в деле. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, считаются извещенными надлежащим образом, если к началу судебного заседания суд располагает сведениями о получении адресатом копии определения о принятии искового заявления к производству Арбитражного суда.

Арбитражный суд, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, установил возвращение почтовой корреспонденции, направленной в адрес ООО «Ветро-Парк» с отметкой «за истечением срока хранения» (уведомление № 2/184 от 5 июля 2022 года). Данное обстоятельство в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР суд расценивает в качестве надлежащего уведомления.

В соответствии с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лица, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела, не препятствует рассмотрению дела в его отсутствие, поскольку суд не признал его явку обязательной.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 19 июля 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция свои требования обосновала следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 146 от 09.06.2022 года проведена проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Ветро-Парк» в связи с непредоставлением ООО «Ветро-Парк» в налоговые органы в течение более 12 (двенадцати) месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ветро-Парк», сопроводительным письмом № 03-04/2663 от 13.06.2022г. с уведомлениями о вручении почтового отправления направлены копия Приказа «О проведении внепланового мероприятия по контролю» № 146 от 09.06.2022г. и Требование о предоставлении документов № 03-04/2634 от 10.06.2022г. В соответствии с указанным Требованием, ООО «Ветро-Парк» было необходимо к 9.00 часам 20.06.2022г. предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документы за период 02.07.2012г.-01.06.2022г. в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ветро-Парк» согласно перечню.

В нарушение законодательно установленного порядка ООО «Ветро-Парк» в срок, установленный вышеозначенным требованием, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, налоговому органу представлены не были.

Представители налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержали требования по мотивам, изложенным в заявлении, просили привлечь ООО «Ветро-Парк» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

ООО «Ветро-Парк» правом предоставления отзыва, разъясненным в определении суда о принятии заявления к производству, не воспользовался.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 9 июня 2022 года № 146 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Предмет и объем внепланового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2012 по 2022 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» о проведении внепланового контрольного мероприятия юридическое лицо уведомляется органом государственного контроля (надзора) до начала его проведения любым доступным способом.

Сопроводительным письмом № 03-04/2663 от 13 июня 2022 года с уведомлением о вручении почтового отправления направлено Требование № 03-04/2634 от 10 июня 2022 года о необходимости предоставления бухгалтерских и иных документов в срок до 20 июня 2022 года 9.00 часов для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако, к установленному сроку требование налоговой инспекции о предоставлении документов исполнено не было.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении общества протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы

дела, суд полагает заявление о привлечении ООО «Ветро-Парк» к административной ответственности за правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению исходя из следующих норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 5 статьи 130-16 АПК ПМР 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.

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя требование № 03-04/2634 от 10 июня 2022 года обществу о предоставлении документов в пределах предмета и объема планового мероприятия по контролю налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпункта а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

На основании указанных норм права суд полагает, что налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления в указанный срок документов для проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом не были предоставлены. Данное обстоятельство подтверждается протоколом об административном правонарушении № 03-317/2022 от 29 июня 2022 года.

В соответствии с КоАП ПМР непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР. Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, является непредставление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

В силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Исходя из указанной нормы права суд полагает, что протокол № 03-317/2022 от 29 июня 2022 года о привлечении ООО «Ветро-Парк» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, составлен сотрудником налогового органа в пределах установленных законом полномочий.

За непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, предусмотрена административная ответственность в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

В силу пункта 2 статьи 2.1. КоАП ПМР 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 того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены.

Согласно пункту 3 статьи 4.1. КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд, с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, статьей 4.1., пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Ветро-Парк» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Кишиневская, д. 109, кв. 69, дата регистрации: 2 июля 2012 года, регистрационный номер: 02-023-4382) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 250 РУМЗП, что составляет 4600 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 течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.