

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

15 августа 2022 года

Дело № 539/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) к обществу с ограниченной ответственностью «Карусель» (Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Тимирязева, д. 51 «А») о привлечении к административной ответственности,

при участии представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому – Негура Е. В. по доверенности от 24 мая 2022 года № 01-26/2955,

в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Карусель», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

У С Т А Н О В И Л:

Определением от 27 июля 2022 года к производству Арбитражного суда ПМР (далее – Арбитражный суд) принято к производству заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району к обществу с ограниченной ответственностью «Карусель» о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 11 августа 2022 года, впоследствии рассмотрение дела отложено на 15 августа 2022 г.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР).

В состоявшемся в назначенное время заседании Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлены неявка общества с ограниченной ответственностью «Карусель» (далее – общество) и факт получения направленной ему корреспонденции (почтовое извещение № 753 от 28 июля 2022 года). В силу подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд оценивает извещение общества как надлежащее. Следовательно, неявка общества в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР не является препятствием для рассмотрения дела.

При изложенных обстоятельствах дело № 539/22-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 15 августа 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) обосновала обращение в Арбитражный суд неисполнением обществом обязанности по представлению документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю, проводимого на основании Приказа налоговой инспекции № 104 от 28 июня 2022 года. Данное обстоятельство, по мнению заявителя, свидетельствует о нарушении обществом пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

При этом право налоговой инспекции требовать от налогоплательщика предоставления документов, относящихся к предмету мероприятия по контролю, следует из статей 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» во взаимосвязи с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 и пункта 1 статьи 3 названного Закона.

Неисполнение обществом Требования № 01-26/3616 от 29 июня 2022 года о предоставлении документов послужило основанием для составления должностным лицом налоговой инспекции на основании пункта 5 статьи 29.4. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) 20 июля 2022 года протокола № 02-6/74 об административных правонарушениях (далее – Протокол) по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Общество позицию в отношении требования налоговой инспекции письменно не оформило в виде отзыва несмотря на то, что ему в определении от 27 июля 2022 года разъяснено право, предусмотренное статьей 98 АПК ПМР.

Арбитражный суд, заслушав представителя налоговой инспекции, изучив и оценив имеющиеся в деле доказательства, установил следующие обстоятельства.

Из материалов дела следует, что в отношении общества (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 10 февраля 2015 года; регистрационный номер: 03-023-4078) проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказа налоговой инспекции № 104 от 28 июня 2022 года.

В рамках данного мероприятия по контролю налоговой инспекцией в соответствии со статьями 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом а) пункта 1 статьи 2, пунктом 1 статьи 3, пунктом 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» обществу направлено требование о предоставлении документов № 01-26/3616 от 29 июня 2022 года).

Вышеобозначенному полномочию заявителя корреспондирует обязанность налогоплательщика 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 бухгалтерскую 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 (пункт 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»).

Из материалов дела следует, что поименованное выше требование направлено заявителем обществу по адресу, указанному в государственном реестре юридических лиц. Учитывая данное обстоятельство, а также основываясь на подпунктах б), ж) статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Приднестровской Молдавской Республике», Арбитражный суд приходит к выводу о том, что общество надлежащим

образом извещено о необходимости исполнения возложенной на него законом обязанности, несмотря на то, что оно не обеспечило получение корреспонденции по соответствующему адресу.

Требование налоговой инспекции № 01-26/3616 от 29 июня 2022 года обществом не исполнено. Согласно пункту 6 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается мерами ответственности, в том числе административной.

Установленные обстоятельства позволяют Арбитражному суду признать верным квалификацию налоговой инспекцией бездействия общества по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, который предусматривает ответственность юридических лиц, в том числе, за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Протоколы по указанному административному правонарушению в силу пункта 5 статьи 29.4. КоАП ПМР уполномочены составлять должностные лица налоговой инспекции.

Из материалов дела следует, что рассматриваемый Протокол составлен в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности. Такая возможность предусмотрена пунктом 5 статьи 29.3. КоАП ПМР, в соответствии с которым в случае неявки законного представителя юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, если оно извещено в установленном порядке, протокол об административном правонарушении составляется в его отсутствие, о чем в протоколе делается соответствующая запись.

Порядок извещения лиц, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении установлен статьей 26.1. КоАП ПМР. Пункт 1 названной нормы предусматривает, что лица, участвующие в производстве по делу об административном правонарушении, извещаются или вызываются в суд, орган или к должностному лицу, в производстве которых находится дело, заказным письмом с уведомлением о вручении, повесткой с уведомлением о вручении, телефонограммой или телеграммой, по факсимильной связи либо с использованием иных средств связи и доставки, обеспечивающих фиксирование извещения или вызова и его вручение адресату.

При этом, как следует из пункта 3 статьи 26.1. КоАП ПМР, место нахождения юридического лица определяется на основании выписки из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

В материалах дела имеется выписка из государственного реестра юридических лиц, согласно которой местом нахождения общества является следующий адрес – Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Тимирязева, д. 51 «А». Именно по данному адресу налоговая инспекция направила письмо (исх. № 01-26/3885 от 13 июля 2022 года) с указанием времени, даты и места составления Протокола. Однако корреспонденция возвращена организацией почтовой связи в налоговую инспекцию (надлежащим образом заверенные копии почтового извещения и соответствующей справки имеются в материалах дела).

Указанное обстоятельство в силу подпункта в) пункта 2 статьи 26.3. КоАП ПМР оценивается как надлежащее извещение общества.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК доказано наличие оснований для составления Протокола в отношении общества.

В связи с тем, что в силу пункта 3 статьи 23.1. КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 19.5. КоАП ПМР, рассматривают судьи Арбитражного суда, налоговая инспекция правомерно обратилась с соответствующим заявлением в Арбитражный суд.

Согласно пункту 1 статьи 1.5. КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Статья 27.1. КоАП ПМР устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении, к числу которых относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

В соответствии с пунктом 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 названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Обязательное наличие у общества запрашиваемых налоговой инспекцией документов обусловлено положениями Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». На основании анализа статей 5, 9, 11, 12 вышеуказанного законодательного акта Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налогоплательщик обязан вести бухгалтерский учет, являющийся обязательным при осуществлении финансово-хозяйственных операций, посредством соответствующего оформления первичных и сводных учетных документов и отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. Обязанность налогоплательщика представлять соответствующие документы налоговой инспекции закреплена в подпункте г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, установив событие и состав вменяемого обществу административного правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, и, следовательно, для удовлетворения требования налоговой инспекции.

Срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР, не истек. Основания для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности отсутствуют.

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

Согласно пункту 3 статьи 4.1. КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие и (или) смягчающие административную ответственность, Арбитражным судом не установлены. В связи с этим назначение обществу наказания в виде административного штрафа в размере 225 РУ МЗП соответствует принципу справедливости (статья 1.6. КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1. КоАП ПМР).

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности Законом ПМР «О государственной пошлине» и АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 4.1., пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса ПМР об административных правонарушениях,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Карусель» (место нахождения: Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Тимирязева, д. 51 «А»; дата регистрации: 10 февраля 2015 года, регистрационный номер: 03-023-4078) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

Административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500;

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «Карусель» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, экземпляр данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (пункт 5 статьи 33.2. КоАП ПМР).

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.