

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

6 октября 2022 года

Дело № 630/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Племжив агроэлит» (Рыбницкий район, с. Ульма, ул. Ленина, д.33, к.2), при участии представителей:

- налоговой инспекции – Герб С.Ю. (по доверенности от 10 января 2022 года № 1), Шкваровской Е. С. (по доверенности от 16 сентября 2022 года № 88),
- ООО «Племжив агроэлит» - Царяпкиной Н. А. (по доверенности от 15 апреля 2021 года № 118\06-02),

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Определением Арбитражного суда от 7 сентября 2022 года к производству Арбитражного суда ПМР принято заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Племжив агроэлит» (далее – ООО «Племжив агроэлит», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - КоАП ПМР), судебное заседание назначено на 22 сентября 2022 года, в котором рассмотрение дела было отложено по основаниям, указанным в соответствующем судебном акте.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 6 октября 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция, обосновывая свою правовую позицию, указала следующие основания.

Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району в соответствии с Положением о порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю, утвержденным Постановлением Правительства ПМР от 13 мая 2014 года № 136 в рамках камерального мероприятия по контролю в отношении отчетности ООО «Племжив агроэлит», предоставленной за 2022г., посредством программы ГИС «Электронная отчетность» 15.07.2022г. выставлено Предписание №104-1461-22 об устранении нарушений в части надлежащего заполнения отчетности - Расчет налога с владельцев транспортных средств за 2022г. (НВТС за 2022г.), а именно в приложении №7 Расчета налога с владельцев транспортных средств за 2022г. в графе 4 неверно указаны марки транспортных средств.

Срок исполнения данного предписания - 10 (десять) рабочих дней с момента получения, согласно абзацу четвертого пункта 9 раздела 2 Положения о порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю, а именно до 29 июля 2022 года. Однако

ООО «Племжив агроэлит» исполнило указанное предписание только 18 августа 2022 года, то есть позже установленного срока.

В соответствии с частью второй пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке представления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» с 1 января 2022 года представление финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде органам государственной власти, уполномоченным на прием соответствующей отчетности законодательством Приднестровской Молдавской Республики, осуществляется налогоплательщиками — юридическими лицами в обязательном порядке посредством использования государственной информационной системы «Электронная отчетность».

В связи с чем во исполнение Закона ПМР «О порядке представления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» экономический агент ООО «Племжив агроэлит» подал заявление в бумажной форме, в котором указана электронная почта и другие реквизиты, необходимые для регистрации в системе.

Таким образом, ООО «Племжив агроэлит», в нарушение подпункта з) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пункта 9 раздела 2 Положения о порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю не исполнило предписание налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району об устранении нарушений в части надлежащего заполнения Расчета налога с владельцев транспортных средств за 2022г.

Дополнительные доводы и обоснование своей позиции приведено налоговой инспекцией в рамках дополнительных пояснений, представленных в судебное заседание 6 октября 2022 года.

На основании вышеизложенного, по мнению налоговой инспекции, ООО «Племжив агроэлит» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 1 статьи 19.5. КоАП ПМР.

ООО «Племжив агроэлит» представило письменный отзыв на заявление, в рамках которого указало следующие обстоятельства.

ООО «Племжив агроэлит» своевременно начислил и перечислил 25 мая 2022 года в бюджет установленную сумму налога с владельцев транспортных средств в размере 627,41 рублей.

Однако, при составлении отчетности была допущена ошибка при обозначении марки прицепа: вместо «МАЗ-9397» было указано «МА-9397». Данная ошибка не повлияла ни на сумму налога, ни на сроки уплаты налога.

Должностное лицо налоговой инспекции, проверяющее отчет, обнаружив ошибку, сделала предписание об исправление данной ошибки к 29 июля 2022г. Но предписание было исполнено 18 августа 2022 года в связи с тем, что работник находился в отпуске.

Общество полагает, что допущенное со стороны ООО «Племжив агроэлит» правонарушение, указанное в Протоколе серии РНИ-ю № 04-211-22 от 26 августа 2022 года, является малозначительным, так как не повлекло вредных последствий, налоговый платеж поступил в бюджет полностью и своевременно, просило суд при рассмотрении данного дела применить статью 2.16. КоАП ПМР и освободить ООО «Племжив агроэлит», совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием в связи с малозначительностью совершенного правонарушения и отсутствием вредных последствий от данного правонарушения для общества и государства.

Представитель ООО «Племжив агроэлит» в судебных заседаниях подтвердила признание обществом совершенного правонарушения, указала на наличие смягчающих вину обстоятельств.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей лиц, участвующих в деле 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 1 статьи 19.5. КоАП ПМР установлена ответственность помимо прочего за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор).

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 в рамках камерального мероприятия по контролю в отношении отчетности ООО «Племжив агроэлит», предоставленной за 2022 год, посредством программы ГИС «Электронная отчетность» 15 июля 2022 года выставлено Предписание №104-1461-22 об устранении нарушений в части надлежащего заполнения отчетности по расчету налога с владельцев транспортных средств за 2022 год.

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 01 марта 2022 года направила обществу Предписание №104-1461-22 об устранении нарушений в части надлежащего заполнения отчетности по расчету налога с владельцев транспортных средств за 2022 год.

Однако, как следует из материалов дела, расчет налога с владельцев транспортных средств за 2022 год был отклонен, выставлено предписание № 104-1461-22 и в автоматическом режиме направлено уведомление об отклонении отчета 15 июля 2022 года на электронный адрес ООО «Племжив агроэлит».

В ответ на предписание ООО «Племжив агроэлит» Расчет налога с владельцев транспортных средств за 2022 год с изменениями направил 15 августа 2022 года, в то время как предписание необходимо было исполнить до 29 июля 2022 года, что свидетельствует о несвоевременном исполнении законного требования должностного лица налогового органа. Общество объяснило нарушение срока исполнения предписания субъективным фактором, а именно нахождением работника, ответственного за ведение программы ГИС «Электронная отчетность», в отпуске.

На основании анализа представленных лицами, участвующими в деле, Арбитражный суд считает установленным факт несвоевременного исполнения Предписания №104-1461-22.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в несвоевременном исполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор). Данное нарушение характеризует

объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Установив несвоевременное исполнение законного требования должностного лица налоговой инспекции, заявителем составлен протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю №04-212-22 от 26 августа 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 1 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в несвоевременном исполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 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 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу, что ООО «Племжив агроэлит» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения Предписания №104-1461-22, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых сведений.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 1 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.

Санкция пункта 1 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.

При решении вопроса о привлечении ООО «Племжив агроэлит» к административной ответственности Арбитражный суд приходит к выводу о возможности применения положений статьи 4.5. КоАП ПМР, согласно которой при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей особенной части кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания.

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 «Племжив агроэлит» признало факт совершения правонарушения, что указано в отзыве на заявление о привлечении к административной ответственности и устных пояснениях представителя в ходе судебного заседания, что является обстоятельством, смягчающим административную ответственность в силу подпункта а) пункта 1 статьи 4.2. КоАП ПМР. Кроме того, общество направило в налоговую инспекцию весь объем сведений тем самым, исполнив законное требование (предписание) налоговой инспекции и добровольно прекратив

противоправное действие. Указанное является обстоятельством, смягчающим административную ответственность в силу подпункта б) пункта 1 статьи 4.2. КоАП ПМР. Лицами, участвующими в деле, признано, что ошибки, допущенные обществом при исполнении предписания налоговой инспекции, не привели к уменьшению размера налога с владельцев транспортных средств, перечисленного обществом. Тем самым обществом существенно уменьшена степень противоправности совершенного деяния.

Отягчающих обстоятельств (статья 4.3. КоАП ПМР), суд не усматривает.

Также, по мнению Арбитражного суда, в данном случае рассмотрением дела в суде об административном правонарушении и установлением вины ООО «Племжив агроэлит» в совершении административного правонарушения достигнуты предупредительные цели административного производства, установленные пунктом 3.1. КоАП ПМР.

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6. КоАП ПМР, с учетом положений статей 3.4., 4.5. КоАП ПМР Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения наказания ООО «Племжив агроэлит» в виде предупреждения.

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 3.4., 4.1., 4.2., 4.5., пунктом 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Племжив агроэлит» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 1 статьи 19.5. КоАП ПМР, и назначить наказание в виде предупреждения.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.