

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

«20» октября 2022 года

Дело № 688/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, 146) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «АгроИнвест-Трейд» (с. Красногорка, ул. Ворошилова, д. 64) по пункту 3 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии представителя налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району – Филипенко М.А., действующей на основании доверенности № 01-30/3489 от 06 октября 2022 года,

в отсутствие ООО «АгроИнвест-Трейд», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства (уведомление о вручении почтового отправления №1/177 от 30 сентября 2022 года),

у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «АгроИнвест-Трейд» (далее – ООО «АгроИнвест-Трейд», Общество) по пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией на основании приказа от 10 августа 2022 года № 159 подконтрольной организации предписывалось (требование от 11 августа 2022 года № 01-30/2840) в срок до 18 августа 2022 года, предоставить документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации за период 08 сентября 2016 года по 2022 год. Вышеуказанные документы в нарушение подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» не были предоставлены в налоговый орган, в связи с чем решением Арбитражного суда от 14 сентября 2022 года ООО «АгроИнвест-Трейд» привлечено к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Указала, что налоговой инспекцией было отправлено 31 августа 2022 года ООО «АгроИнвест-Трейд» уведомление №01-30/3054 о повторном нарушении сроков предоставления до 08 сентября 2022 года всех документов в налоговый орган, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью организации за период с 08 сентября 2016 года по 2022 год. Считала, что за совершение повторного деяния

предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, а именно за повторное 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, ООО «АгроИнвест-Трейд» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, о чем главным специалистом группы налогового контроля отдела налогообложения юридических лиц налоговой инспекции был составлен протокол об административном правонарушении №512-291-22 от 15 сентября 2022 года в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд». С учетом изложенного, просит суд привлечь ООО «АгроИнвест-Трейд» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР с зачислением штрафа в республиканский бюджет.

Определением Арбитражного суда ПМР от 29 сентября 2022 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «АгроИнвест-Трейд» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи. Дополнительно суду объяснила, что Обществом своевременно сдаются в налоговую инспекцию все необходимые отчеты.

ООО «АгроИнвест-Трейд» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела уведомлено надлежащим образом по месту регистрации Общества в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР, о чем в деле имеется уведомление о вручении почтового отправления №1/177 от 30 сентября 2022 года.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР.

Учитывая, что в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, дело рассмотрено в отсутствие Общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, заслушав объяснения представителя налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные ею доказательства, приходит к выводу о наличии оснований для удовлетворения заявленного требования ввиду следующего.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «АгроИнвест-Трейд» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 08 сентября 2016 года за регистрационным № 04-023-3466 по адресу: Григориопольский район, с. Красногорка, ул. Ворошилова, д. 64. Должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Карпова Наталья Ивановна.

10 августа 2022 года и.о. начальника налоговой инспекции по г. Гигориополь и Григориопольскому району был издан Приказ № 159 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «АгроИнвест-Трейд». Объем планового мероприятия по контролю составили документы за период с 08 сентября 2016 года по 2022 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «АгроИнвест-Трейд».

На основании данного приказа 11 августа 2022 года и.о. начальника налоговой инспекции по г. Тирасполь в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О

Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 1 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) в адрес Общества было направлено требование № 01-30/2840 о предоставлении сотрудникам налогового органа 18 августа 2022 года документов за период с 08 сентября 2016 года по 2022 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд», согласно перечню.

Судом установлено, что в связи с неисполнением вышеуказанного требования № 01-30/2840, ООО «АгроИнвест-Трейд» решением Арбитражного суда ПМР от 14 сентября 2022 года (дело №613/22-12) привлечено к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Также установлено, что в рамках планового мероприятия в адрес ООО «АгроИнвест-Трейд» было направлено повторное требование (предписание) №02-13/14 от 22 августа 2022 года с указанием предоставления 30 августа 2022 года документов за период с 08 сентября 2016 года по 2022 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд», согласно перечню, аналогичному по содержанию требования от 11 августа 2022 года №01-30/2840.

Уведомлением от 08 сентября 2022 года №01-30/3098 ООО «АгроИнвест-Трейд» информировано, что в связи с повторным непредставлением истребуемых документов к обозначенному времени государственным органом в отношении Общества будет составлен протокол об административном правонарушении, Карповой Н.И. предложено явиться в 9.00 час. 15 сентября 2022 года в налоговую инспекцию для составления протокола об административном правонарушении.

Поскольку Обществом к установленному сроку требование государственного органа исполнено не было, представитель ООО «АгроИнвест-Трейд» для составления протокола не явился, ввиду наличия признаков административного правонарушения главным специалистом отдела налогообложения физических лиц налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району Смирновой Я.А. был составлен протокол об административном правонарушении от 15 сентября 2022 года №512-291-22 по пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В силу пункта 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в настоящей главе и Кодексе Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики рассматривают дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 19.5 КоАП ПМР.

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.

Нормами арбитражного процессуального права определен предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях. В силу пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности Арбитражный суд устанавливает:

- 1) имелось ли событие административного правонарушения,
- 2) имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении,
- 3) имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении,
- 4) полномочия административного органа, составившего протокол,

5) предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения,

6) имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол,

7) определяет меры административной ответственности.

Событие административного правонарушения – это реальный факт совершения юридическим лицом деяния (действия, бездействия), предусмотренного конкретной статьей или частью статьи Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Событием административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР деяния, предусмотренные пунктами 1 и (или) 2 настоящей статьи, совершенные повторно.

Как следует из материалов дела решением Арбитражного суда от 14 сентября 2022 года по делу № 613/22-12 ООО «АгроИнвест-Трейд» привлечено к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Объектом правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, является установленный порядок управления.

Объективная сторона пункта 3 статьи 19.5 КоАП ПМР выражается в совершении повторного деяния, предусмотренного пунктами 1 и (или) 2 указанной статьи.

Субъектом административного правонарушения по данной статье является юридическое лицо, на которое соответствующими нормативными правовыми актами возложена обязанность по представлению 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, предусмотренное пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Суд пришел к выводу о том, что предъявляя неисполнение Обществом требования (предписания) о предоставлении в срок до 30 августа 2022 года включительно документов, запрошенных в порядке установленном законодательством, необходимых для осуществления государственным органом функций по проведению мероприятий по контролю (надзору), образует состав и событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе 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.

Согласно пункту 3 статьи 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. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что 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.

Ввиду того, что ООО «АгроИнвест-Трейд» не представило документы, запрошенные в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, которые необходимы для осуществления законной деятельности налоговой инспекции, ООО «АгроИнвест-Трейд» были нарушены требования пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

При этом, с учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к ООО «АгроИнвест-Трейд» требования о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Факт совершения Обществом административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, подтверждается: решением Арбитражного суда от 14 сентября 2022 года по делу № 613/22-12, согласно которому ООО «АгроИнвест-Трейд» привлечено к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, протоколом об административном правонарушении от 15 сентября 2022 года № 512-291-22, в котором изложено событие правонарушения, письменными объяснениями Карповой Н.И. от 05 сентября 2022 года, согласно которым необходимых для проверки документов нет, фирма не работает.

Вина Общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в повторном неисполнении Обществом законного требования (предписания) налоговой инспекции от 22 августа 2022 года №02-13/14, а именно о представлении государственному органу документов за период с 08 сентября 2016 года по 2022 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд», согласно перечню, аналогичному по содержанию требования от 11 августа 2022 года №01-30/2840.

Оценивая в совокупности представленные заявителем доказательства, суд усматривает в бездействии ООО «АгроИнвест-Трейд» событие и состав правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, которое выразилось в совершении повторного деяния, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях данное деяние юридического лица образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Исходя из указанной нормы права, суд полагает, что протокол об административном правонарушении от 15 сентября 2022 года № 512-291-22, составленный главным специалистом отдела налогообложения физических лиц налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району Смирновой Я.А. о привлечении Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, составлен в пределах установленных законом полномочий. О дате и времени составления протокола Общество извещением от 08 сентября 2022 года № 01-30/3098 уведомлено надлежащим образом.

За деяния, предусмотренные пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенные повторно, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 3 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 300 до 500 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.

Суду не представлено доказательств того, что Обществом, как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению всех истребованных документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

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 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.

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

Процедура привлечения Общества к административной ответственности налоговым органом соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 3 статьи 19.5 КоАП ПМР в размере 310 РУ МЗП, что составляет 5 704 рублей.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 19.5, статьями 4.1, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР, Арбитражный суд ПМР

р е ш и л:

заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району о привлечении к административной ответственности ООО «АгроИнвест-Трейд» по пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР – удовлетворить.

Привлечь ООО «АгроИнвест-Трейд» (место нахождения: Григориопольский район, с. Красногорка, ул. Ворошилова, д. 64, дата регистрации: 08 сентября 2016 года, регистрационный номер 04-023-3466) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «АгроИнвест-Трейд» наказание в виде административного штрафа в размере 310 РУ МЗП, что составляет 5 704 рубля 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет на р/с 2181000006660000, код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «АгроИнвест-Трейд» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней после его принятия.

Мотивированное решение составлено 27 октября 2022 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь