

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

3 ноября 2022 года

Дело № 742/22-09

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 «Фалькони» (Слободзейский р-н, с. Парканы, ул. С. Лазо, д. 12) о привлечении к административной ответственности,

при участии представителя налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – Бурнусуз О. И. (по доверенности от 18 января 2022 года № 01-26/161),

в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Фалькони», 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 (далее по тексту – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

У С Т А Н О В И Л:

Определением от 20 октября 2022 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – Арбитражный суд) принято заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району к обществу с ограниченной ответственностью «Фалькони» о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 3 ноября 2022 года.

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 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР, а также пункта 2 статьи 15 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об обеспечении доступа к информации о деятельности судов Приднестровской Молдавской Республики», текст определения размещен на официальном сайте Арбитражного суда в глобальной сети Интернет.

В состоявшемся в назначенное время заседании Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлены неявка общества с ограниченной ответственностью «Фалькони» (далее по тексту – ООО «Фалькони»). В силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд оценивает извещение ООО «Фалькони» как надлежащее. Следовательно, неявка ООО «Фалькони» в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР не является препятствием для рассмотрения дела.

Дело № 742/22-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 3 ноября 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 ООО «Фалькони» обязанности по представлению документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю, проводимого на основании Приказа налоговой инспекции № 159 от 15 сентября 2022 года. Данное обстоятельство, по мнению заявителя, свидетельствует о нарушении ООО «Фалькони» 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 положений статей 7 и 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)».

Неисполнение ООО «Фалькони» Требования от 16 сентября 2022 года № 01-26/5181 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 по тексту – КоАП ПМР) 5 октября 2022 года протокола № 02-6/83 об административном правонарушении (далее – Протокол) по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Учитывая изложенное выше и ссылаясь на статью 23.1. КоАП ПМР заявитель просил привлечь ООО «Фалькони» к административной ответственности.

В полном объёме позиция налоговой инспекции изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителем в судебном заседании.

ООО «Фалькони» позицию в отношении требования налоговой инспекции письменно не оформило в виде отзыва, несмотря на то, что ему разъяснено право, предусмотренное статьей 98 АПК ПМР, в определении от 20 октября 2022 года.

Арбитражный суд, заслушав представителя налоговой инспекции, изучив и оценив имеющиеся в деле доказательства, установил нижеприведенные обстоятельства и пришел к следующим выводам.

Из материалов дела следует, что в отношении ООО «Фалькони» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 4 января 1996 года; регистрационный номер: 03-023-925) проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказа налоговой инспекции № 159 от 15 сентября 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)» ООО «Фалькони» направлено требование о предоставлении документов от 16 сентября 2022 года № 01-26/5181.

Данному праву 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 ООО «Фалькони» 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 ООО «Фалькони» надлежащим образом извещено о необходимости исполнения возложенной на него законом обязанности.

Требование налоговой инспекции от 16 сентября 2022 года № 01-26/5181 ООО «Фалькони» 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 ООО «Фалькони» 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 юридических лиц.

В материалах дела имеется выписка из государственного реестра юридических лиц, согласно которой местом нахождения ООО «Фалькони» является следующий адрес – Слободзейский р-н, с. Парканы, ул. С. Лазо, д. 12. Именно по данному адресу налоговая инспекция направила извещение о явке (исх. № 01-26/5371 от 26 сентября 2022 года) с указанием времени, даты и места составления Протокола. При этом корреспонденция получена лицом, привлекаемым к административной ответственности, однако явку своего представителя для составления Протокола оно не обеспечило (надлежащим образом заверенные копии почтового извещения и соответствующего извещения о явке имеются в материалах дела).

Согласно подпункту б) пункта 2 статьи 26.3. КоАП ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники по делу об административном правонарушении считаются извещенными надлежащим образом, если несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии процессуального документа, направленной судом, органом, должностным лицом, рассматривающими дело в установленном порядке, о чем

организация почтовой связи уведомила суд, орган, должностное лицо, рассматривающих дело.

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 основания для составления Протокола в отношении ООО «Фалькони».

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5. КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Статья 27.1. АПК ПМР устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1. КоАП ПМР. Так, 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 ООО «Фалькони» запрашиваемых налоговой инспекцией документов обусловлено положениями Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». На основании анализа статей 5, 9, 11, 12 указанного закона 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, как указано ранее в настоящем решении, 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 ООО «Фалькони» административного правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Фалькони» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5. АПК 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 ООО «Фалькони» от административной ответственности отсутствуют.

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

Согласно пункту 3 статьи 4.1. названного Кодекса 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 ООО «Фалькони» 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 ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни 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 Приднестровской Молдавской Республики 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 «Фалькони» (место нахождения: Слободзейский р-н, с. Парканы, ул. С. Лазо, д. 12; дата регистрации: 4 января 1996 года; регистрационный номер: 03-023-925) к административной ответственности на основании пункта 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 % в республиканский бюджет на р/с 2181000007770000, код 2070500.

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «Фалькони» 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 (статья 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.