

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

« 22 » ноября 2022 года

Дело № 743/22-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Ленина, 91 «а») к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии представителя заявителя – Бурнусуз О.И. по доверенности от 18.01.2022 года № 01-26/161, представителя лица, привлекаемого к административной ответственности, – Якубовского О.Б. по доверенности от 01.11.2022 года № 11,

установил: Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговым органом в соответствии с приказом от 04.10.2022 года № 190 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас»» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении Общества.

05.10.2022 года законному представителю Общества Ереминой Т.В. вручено требование от 04.10.2022 года № 01-26/5487 о предоставлении 10.10.2022 года в соответствии со ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» бухгалтерских и иных документов за 2017-2022 годы в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю в отношении Общества. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в налоговый орган не предоставлены. Таким образом, законное требование налогового органа от 04.10.2022 года № 01-26/5487 Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 12.10.2022 года заместителем начальника отдела – начальником группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Банареско Н.И. в отношении Общества составлен протокол № 02-6/85 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Представитель **Общества** в судебном заседании пояснил, что предоставить 10.10.2022 года необходимые бухгалтерские документы не представилось возможным, поскольку они находились в п. Красное, при этом, сотрудник, ответственный за хранение, отсутствовал на рабочем месте до 06.10.2022 года. В этой связи пакет документов собран в течении 07.10.2022 года и 10.10.2022 года, а налоговому органу предоставлен 11.10.2022 года.

Суд, заслушав пояснения сторон, исследовав материалы дела, находит требования заявителя не подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказа Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 04.10.2022 года № 190 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас»» проведено контрольное мероприятие. Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (п. 3 приказа № 190 от 04.10.2022 года). Объем планового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа № 190 от 04.10.2022 года, составляют документы за 2017–2022 годы в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» полномочия исполнительных органов государственной власти в сфере контроля (надзора), а также порядок проведения проверок при осуществлении исполнительными органами государственной власти контроля (надзора) устанавливается законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе ПМР 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.

В соответствии с п. 3 ст. 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. Указанному праву налоговых органов пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена корреспондирующая обязанность налогоплательщиков, а именно: 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, в том числе и по актам проверок.

04.10.2022 года налоговым органом, в соответствии с п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 04.10.2022 года № 190 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас»», в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 01-26/5487,

содержащее запрос о предоставлении 10.10.2022 года бухгалтерских и иных документов за 2017–2022 годы в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю.

Как следует из материалов дела, указанное требование направлено генеральному директору Общества Ереминой Т.В., однако, документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, в налоговый орган представлены Обществом 11.10.2022 года. В этой связи 12.10.2022 года заместителем начальника отдела – начальником группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, советником налоговой службы II ранга Банареско Н.И., в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР, в отношении Общества составлен протокол № 02-6/85 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность за 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.

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, не представившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требование налогового органа о предоставлении документов № 01-26/5487 от 04.10.2022 года является правомерным, однако ответчиком исполнено несвоевременно, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в п. 2 ст. 2.1 КоАП ПМР, в частности, 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, свидетельствующих об отсутствии у Общества объективной возможности и принятии им всех зависящих от него мер для предоставления в установленный срок документов, запрашиваемых налоговым органом, суду не представлено.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что заявитель представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение Обществом вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии Общества состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР.

Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

В соответствии с п.1 ст.3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

В соответствии с п. 3 ст. 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.

Оценивая все обстоятельства совершения Обществом административного правонарушения, суд, находит возможным, применить к Обществу положения ст. 2.16 КоАП ПМР, предусматривающие возможность освобождения от административной ответственности при малозначительности административного правонарушения.

Так, в соответствии со ст. 2.16 КоАП ПМР при малозначительности совершенного административного правонарушения суд, орган (должностное лицо), в компетенцию которого входит рассмотрение дел об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Согласно п.п. с) ст. 1.2 КоАП ПМР малозначительное административное правонарушение – это действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Пунктом 27 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утвержденного Постановлением Пленума Арбитражного суда ПМР от 25.04.2014 года № 4 (далее – Разъяснение), предусмотрено, что при квалификации правонарушения в качестве малозначительного судам необходимо исходить из оценки конкретных обстоятельств его совершения. Малозначительность правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям.

Принимая во внимание, что Общество предоставило необходимые документы 11.10.2022 года, что не привело к нарушению порядка и срока проведения мероприятия по контролю, и своими действиями не причинило существенной угрозы охраняемым общественным отношениям, суд, исходя из положений п. 27 Разъяснения, находит возможным квалифицировать виновное действие Общества как малозначительное правонарушение. В этой связи, учитывая отсутствие вреда и негативных последствий от деяния, суд находит возможным применить положения ст. 2.16 КоАП ПМР, объявив Обществу устное замечание.

Согласно п. 26 Разъяснения, установив при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности малозначительность правонарушения, суд, руководствуясь п. 2 ст. 130-17 АПК ПМР и ст. 2.16 КоАП ПМР, принимает решение об отказе в удовлетворении требований административного органа, освобождая от административной ответственности в связи с малозначительностью административного правонарушения, и ограничивается устным замечанием, о чем указывается в резолютивной части решения.

В силу п.п. б) части второй п. 1 ст. 30.11 КоАП ПМР объявление устного замечания в соответствии со ст. 2.16. КоАП ПМР влечет за собой прекращение производства по делу об административном правонарушении.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 113 – 116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 2.16, пунктом 2 статьи 19.5, подпунктом б) части 2 пункта 1 статьи 30.11 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

решил:

В удовлетворении требования Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району о привлечении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Ленина, д. 91 «А»; дата регистрации – 22.01.1998 года; рег. № 03-023-2554) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, отказать.

Объявить ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Ленина, д. 91 «А»; дата регистрации – 22.01.1998 года; рег. № 03-023-2554) устное замечание.

Производство по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Сельскохозяйственная фирма «Рустас» (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Ленина, д. 91 «А»; дата регистрации – 22.01.1998 года; рег. № 03-023-2554), возбужденное на основании протокола № 02-6/85 об административном правонарушении от 12.10.2022 года, прекратить.

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

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко