

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

« 16 » ноября 2022 года

Дело №773/22-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д.17) о привлечении ООО «Поломбаро» (г.Бендеры, ул. 40 Лет МССР д.66) к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Васильевой И.В. по доверенности от 15/08/22 года №44, в отсутствие представителя лица, привлекаемого к административной ответственности,

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

Налоговым органом, на основании Приказа от 26.09.2022г. №236 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проводится мероприятие по контролю. На основании положений п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговым органом в адрес Общества направлено требование № 03-04/4487 от 26/09/2022г. о предоставлении документов за период 2013-2022г до 29/09/2022 года. Однако документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в адрес налогового органа ответчиком не направлены. Таким образом, законное Требование налогового органа Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения главным специалистом отдела учета и отчетности налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Василию Д.В., уполномоченным Приказом начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 236 от 26.09.2022г. на проведение внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Поломбаро», 26.10.2022г. составлен протокол об административном правонарушении № 03-557/2022, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

В связи с изложенным, налоговый орган просит удовлетворить заявление и привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Общество представителя в судебное заседание не направило, отзыв на заявление не представило.

В соответствии с ч. 1 п. 3 ст. 102-1 АПК ПМР судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического

лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Место нахождения юридического лица определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по указанному в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения ответчика определение суда о принятии заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено организацией почтовой связи с пометкой по истечению срока хранения.

В силу п.п. в) п. 2 ст. 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если копия судебного акта не вручена в связи с отсутствием адресата по указанному адресу, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд с указанием источника данной информации.

При таких обстоятельствах суд признал общество надлежащим образом извещенным и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом, на основании Приказа Начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 236 от 26.09.2022г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проводится мероприятие по контролю.

Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью общества. Объем внеочередного мероприятия по контролю, как следует из пункта 4 Приказа, составляют документы за период 2013-2022 год, в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю.

27 сентября 2022 года налоговым органом, на основании 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)» в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 03-04/4487, содержащее запрос о представлении в установленный срок бухгалтерских документов за проверяемый период.

Как следует из материалов дела, согласно названному требованию № 03-04/4487 Обществу необходимо было к 10-00 час. 29.09.2022г. предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, документы за период с 2013г. по 2022г. согласно перечню. Однако документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в налоговый орган Обществом не представлены.

Ввиду неисполнения обществом требования налогового органа 26.10.2022г. должностным лицом налогового органа, уполномоченным Приказом начальника налоговой инспекции по г. Бендеры № 236 от 26.09.2022г. на проведение внепланового мероприятия по контролю, в отношении общества составлен протокол № 03-557/2022 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП предусмотрена 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, 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).

В соответствии с п. 1 ст. 1 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», государственная налоговая служба является исполнительным контрольным органом государственной власти, действующим в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 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.

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. Установленному праву налоговых органов п. 2 ст. 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «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 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.

Установленные судом обстоятельства дела свидетельствуют о том, что требование налогового органа о предоставлении документов от 26 сентября 2022 года № 03-04/4487 является правомерным, однако обществом не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5. КоАП.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП 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, 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 названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. В материалах дела отсутствуют доказательства, позволяющие суду сделать вывод об отсутствии у общества возможности для принятия им всех зависящих от него мер по представлению документов, запрашиваемых налоговым органом.

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

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п.2 ст. 19.5. КоАП установлены п.5 ст.29.4 КоАП. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав индивидуального предпринимателя, 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.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП и освобождения общества от административной ответственности не установлено.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность (ст. 4.2 КоАП) и обстоятельства, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП), не установлено.

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры удовлетворить.

Привлечь ООО «Поломбаро»(место нахождения – г.Бендеры, ул.40 Лет МССР д.66, дата регистрации – 13/03/2009г., рег.№02-023-4076) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

- 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики - на р/c2181000002220000, код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко