

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

21 декабря 2022 года

Дело № 820/22-09

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 «Марка» (г. Рыбница, ул. Вальченко, д. 24) при участии представителей:

- заявителя – Герб С. Ю. по доверенности от 10 января 2022 года № 1;
- ООО «Марка» - Дину Д. А. (руководитель), Томашевской И. И. (по доверенности от 20 декабря 2022 года)

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 6 декабря 2022 года к производству Арбитражного суда принято заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Марка» (далее – ООО «Марка», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - КоАП ПМР).

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 21 декабря 2022 года, в котором в соответствии с пунктом 1 статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть судебного акта.

Налоговая инспекция в ходе судебного заседания поддержала требования и просила суд удовлетворить их, при этом обосновывая свою правовую позицию заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 17 ноября 2022 года № 390 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Марка» за период с 1 апреля 2019 года по 31 октября 2022 года с целью контроля за соблюдением обществом налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР.

17 ноября 2022 года налоговой инспекцией было выставлено Требование № 02-12/6473 о предоставлении 24 ноября 2022 года документов, связанных с финансовой и хозяйственной деятельностью общества за проверяемый период. Данное требование получено ООО «Марка» 18 ноября 2022 года, о чем свидетельствует подпись директора ООО «Марка» Дину Д.А. на самом требовании.

25 ноября 2022 года директором ООО «Марка» Дину Д.А. в адрес налоговой инспекции направлена опись предоставленных документов от 24 ноября 2022 года б/н, согласно которой к началу мероприятия по контролю представлены следующие документы: главная книга 2019-2022 гг. (октябрь), банк 2019-2022 гг. (октябрь), касса 2019-2022гг. (октябрь), книга кассира-операциониста, авансовые отчеты 2019-2022гг. (октябрь), отчет о движении основных средств

2015-2022гг. (октябрь), прочие 2015-2022 гг. (октябрь), своды по начислению заработной платы 2019-2022гг. (октябрь), договора.

Также в данной описи директор ООО «Марка» Дину Д.А. перечислил документы, которые не предоставлены на момент начала мероприятия по контролю в установленные требования сроки, а именно: журнал учета контрольных мероприятий, учетная политика организации, включая рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, утвержденные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством, приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, трудовые договоры (контракты), договоры гражданско-правового характера, трудовые книжки, журналы учета и движения трудовых книжек, документация по учету труда, кадровые документы, кассовая книга.

Таким образом ООО «Марка», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не исполнило требование налоговой инспекции от 17 ноября 2022 года № 02-12/6473 о представлении в полном объеме документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия, исходя из чего налоговая инспекция просила привлечь ООО «Марка» к административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

ООО «Марка» правом на предоставление отзыва не воспользовался, при этом в судебном заседании представители пояснили, что ООО «Марка» признает вменяемое ему административное правонарушение.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей 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 2 статьи 19.5. КоАП ПМР установлена 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 данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

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.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией 17 ноября 2022 года издан Приказ № 390 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Марка».

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 18 ноября 2022 года вручила обществу Требование № 02-12/6473 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены все необходимые документы в налоговую инспекцию в установленный срок. Доказательств обратного не представлено, в связи с чем Арбитражный суд считает установленным факт исполнения в неполном объеме требования налоговой инспекции от 18 ноября 2022 года.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством в неполном объеме. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Установив непредставление обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол серии РНИ-ю № 02-212-22 от 29 ноября 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 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в предоставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в неполном объеме правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 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 указанным Кодексом 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 «Марка» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов в полном объеме.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 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 2 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 «Марка» 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 учел факт признания обществом совершенного административного правонарушения, раскаяния в его совершении; отсутствие причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия Приднестровской Молдавской Республики, безопасности государства, отсутствие угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также отсутствие имущественного ущерба.

Перечисленные обстоятельства являются обстоятельствами, смягчающими административную ответственность в соответствии с положениями статьи 4.2. КоАП ПМР.

Также, по мнению Арбитражного суда, в данном случае рассмотрением дела в суде об административном правонарушении и установлением вины ООО «Марка» 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 «Марка» в виде административного штрафа в размере 50 РУ МЗП.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.5, пунктом 2 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 «Марка» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Вальченко, д. 24; дата регистрации: 21 июня 2002 года; регистрационный номер: 06-023-1491) 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 50 РУ МЗП, что составляет 920 рублей.

Административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

- 100 % в республиканский бюджет
р/с 2181000003330000 код 2070500
обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь
куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району
ф/к 0400008200.

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «Марка» 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.