

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

22 декабря 2022 года

Дело № 843/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, 146) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «АгроРИМ» (г. Григориополь, ул. Урицкого, д. 1а) при участии:

- представителя заявителя – Филипенко М. А. по доверенности от 6 октября 2022 года № 01-30/3489;

- ООО «АгроРИМ» - Завтур О. С. (руководитель),

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 12 декабря 2022 года к производству Арбитражного суда принято заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «АгроРИМ» (далее – ООО «АгроРИМ», 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 22 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.

ООО «АгроРИМ» на основании приказа налоговой инспекции от 10 ноября 2022 года № 265 обществу предписывалось (Требование от 11 ноября 2022 года № 01-3972) до 21 ноября 2022 года предоставить в налоговую инспекцию 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 январь 2019 год по 2022 год.

Налоговой инспекцией было направлено письмо с приказом о проведении проверки и требованием о предоставлении документов, о чем свидетельствует подпись должностного лица – директора ООО «АгроРИМ».

В ходе мероприятия по контролю выявлено, что истребуемые бухгалтерские и иные документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, согласно Требованию от 11 ноября 2022 года № 01-3972 предоставлены в налоговый орган не в полном объеме, а именно отсутствуют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью за период с 2019 года по 2021 год.

Таким образом, ООО «АгроРИМ» в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» не исполнило Требование налоговой инспекции Требование от 11 ноября 2022 года № 01-3972 о представлении в полном объеме документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия, исходя из чего налоговая инспекция просила привлечь ООО «АгроРИМ» к административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

ООО «АгроРИМ» правом на предоставление отзыва не воспользовался, при этом в судебном заседании руководитель общества Завтур О. С. пояснил, что ООО «АгроРИМ» признает вменяемое ему административное правонарушение, предпринимает меры по восстановлению документов, не переданных прежним руководителем общества, в том числе путем направления необходимых запросов в государственные органы и банки.

Завтур О. С. отдельно указал, что вменяемое правонарушение фактически было совершено предыдущим руководителем, который не исполнил обязанность по передаче документов новому руководителю, передавшему в рамках планового мероприятия по контролю налоговому органу все имеющиеся у общества документы.

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 10 ноября 2022 года издан Приказ № 265 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «АгроРИМ».

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 15 ноября 2022 года вручила обществу Требование № 01-3972 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 11 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 № 532-365-22 от 7 декабря 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 «АгроРИМ» 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.

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 при назначении наказания учитывает следующие обстоятельства.

Обстоятельством, послужившим причиной совершения обществом вменяемого административного правонарушения, явилось непредоставление предшествующим руководителем общества новому руководителю Завтур О. С. всех документов общества.

Арбитражный суд учел факт признания обществом совершенного административного правонарушения, раскаяния в его совершении; предпринятие лицом, совершившим административное правонарушение, действий по восстановлению отсутствующих документов; 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.

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6. КоАП ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «АгроРИМ» наказания в виде административного штрафа в размере 150 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 Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 3.4., 4.1., 4.2., 4.5., пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

РЕШИЛ:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «АгроРИМ» (место нахождения: Григориопольский р-н, г. Григориополь, ул. Урицкого, д. 1а; дата государственной регистрации: 18 февраля 2014года; регистрационный номер: 04-023-3415) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей.

Административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

100% в республиканский бюджет: Штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «АгроРИМ» 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 со дня его принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.