

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 » февраля 2023 года

Дело № 95/23-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, 146) о привлечении ООО «Ладас» (г. Григориополь, ул. Чкалова, д. 8) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Филипенко М.А. по доверенности от 10.01.2023 года № 01-30/14, в отсутствие представителя лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении,

установил: Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Ладас» (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 на основании приказов № 287 от 19.12.2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и № 29 от 17.01.2023 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено контрольное мероприятие в отношении Общества.

17.01.2023 года заявителем директору Общества направлено требование № 01-30/183 о предоставлении 24.01.2023 года сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, документов за период 2019 год – 2022 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в налоговый орган не представлены. Таким образом, законное требование налогового органа № 01-30/183 от 17.01.2023 года Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 30.01.2023 года главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, советником НС III ранга, Чичмаренко В.А. в отношении Общества составлен протокол № 512-026-23 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

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

В соответствии с частью первой 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 сведений единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по указанному в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения Общества определение суда о принятии заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено организацией почтовой связи с пометкой «за невостребованием».

В силу пп. б) п. 2 ст. 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если, несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

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 приказов Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району № 287 от 19.12.2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и № 29 от 17.01.2023 года «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено контрольное мероприятие. Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (п. 3 приказа № 287 от 19.12.2022 года). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа № 287 от 19.12.2022 года, составляют документы за период 2019 год – 2022 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, является не предоставление в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета (п. 5 приказа № 287 от 19.12.2022 года).

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.

Как следует из материалов дела, 17.01.2023 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. Григориополь и Григориопольскому району № 287 от 19.12.2022 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю», директору Общества направлено требование № 01-30/183 о предоставлении 24.01.2023 года бухгалтерских и иных документов за период 2019 год – 2022 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в налоговый орган руководителем Общества не предоставлены. В этой связи, 30.01.2023 года советником НС III ранга, главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, Чичмаренко В.А. в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР в отношении Общества составлен протокол № 512-026-23 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, а также представившая недостоверную информацию либо в неполном объеме.

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 № 01-30/183 от 17.01.2023 года является правомерным, однако Обществом не исполнено, 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 возможности для принятия им всех зависящих от него мер по предоставлению 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.

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

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

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР 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, предусмотренным ст. 3.1 КоАП ПМР, назначить Обществу административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113 – 116, 122 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Ладас» (место нахождения: г. Григориополь, ул. Чкалова, д. 8; дата регистрации: 21.05.2007 года; регистрационный номер: 04-023-3199) 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% в республиканский бюджет: штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчетный счет 2181000006660000, получатель НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

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 ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия решения в порядке пункта 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