

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**

23 марта 2023 года

Дело № 213/23-09

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 «Люкс-класс» (г. Рыбница, ул. О. Кошевого, д. 17), при участии представителя заявителя – Таджибаевой О. В. по доверенности от 10 марта 2023 года № 16, в отсутствие представителя лица, привлекаемого к административной ответственности, извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания (почтовое извещение от 6 марта 2023 года № 2/183),

разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда,

У С Т А Н О В И Л:

Определением Арбитражного суда от 6 марта 2023 года принято заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Люкс-класс» (далее – ООО «Люкс-класс», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, судебное заседание назначено на 23 марта 2023 года.

В состоявшемся 23 марта 2023 года судебном заседании Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка лица, привлекаемого к административной ответственности. При этом в материалах дела имеется почтовое извещение от 6 марта 2023 года № 2/183, возвращенное органом почтовой связи с отметкой «за невостремлением», что в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР является доказательством надлежащего извещения лица, привлекаемого к административной ответственности, а его неявка в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР не является препятствием для рассмотрения дела.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 23 марта 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть судебного акта. Полный текст мотивированного судебного акта изготовлен 29 марта 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме, просила суд удовлетворить их, при этом в обоснование своей правовой позиции заявителем указано следующее.

Налоговой инспекцией на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 29 ноября 2022 года № 411 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Люкс-класс» за период с 11 марта 2013 года по 31 октября 2022 года. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения планового мероприятия по контролю, послужил ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

В ходе проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Люкс-класс» установлены нарушения, отраженные в Акте от 24 января 2023 года № 012-0006-23. По результатам контрольного мероприятия налоговой инспекцией в отношении ООО «Люкс-класс» вынесено Предписание от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения планового мероприятия по контролю.

В соответствии с Предписанием от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 ООО «Люкс-класс» в срок до 11 февраля 2023 года (включительно) необходимо было предоставить письменный отчет об исполнении предписания с приложением копий документов, подтверждающих факт оплаты доначисленных налогов и коэффициента инфляции.

Однако в установленный срок в адрес налоговой инспекции документы, истребуемые в установленном действующим законодательством ПМР порядке, не были представлены.

Таким образом, как указывает заявитель, ООО «Люкс-класс», нарушен подпункт г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», общество не исполнило Предписание налоговой инспекции от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 об устранении выявленных нарушений и уплате до начисленных налогов, сборов и обязательных платежей в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды, начисленных по результатам планового мероприятия по контролю.

По мнению заявителя за данное правонарушение предусмотрена административная ответственность в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР – 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.

В связи с этим 28 февраля 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Гросул И. С. был составлен протокол серии РНИ-ю № 02-076-23 об административном правонарушении в отношении ООО «Люкс-класс».

На основании изложенного заявитель просит суд привлечь ООО «Люкс-класс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

ООО «Люкс-класс» своего представителя в судебное заседание не направило, правом на предоставление отзыва на заявление налоговой инспекции, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения заявленных требований. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

Налоговой инспекцией издан Приказ от 29 ноября 2022 года № 411 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Люкс-класс» с целью проверки соблюдения обществом налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период 2013-2022 гг. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения планового мероприятия по контролю, послужил ежегодный план проведения проверок на 2022 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

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».

На основании Приказа от 29 ноября 2022 года № 411 налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Люкс-класс», в результате которого выявлены нарушения, отраженные в Акте от 24 января 2023 года № 012-0006-23. По результатам контрольного мероприятия налоговой инспекцией в отношении ООО «Люкс-класс» вынесено Предписание от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения планового мероприятия по контролю.

В соответствии с Предписанием от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 ООО «Люкс-класс» необходимо было перечислить сумму налогов, с учетом суммы по коэффициенту инфляции, а также в срок до 11 февраля 2023 года (включительно) необходимо было устранить выявленные в ходе мероприятия по контролю нарушения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, предоставить в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району материалы, подтверждающие исполнение указанных в предписании обязательных действий, приведших к устранению допущенных нарушений законодательства ПМР и письмо о подтверждении устранения нарушений, указанных в акте, а также копии платежных поручений, заверенных банком.

Однако в установленный Предписанием от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 срок документы, подтверждающие его исполнение, в налоговую инспекцию представлены не были.

Пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР устанавливается, что при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

Арбитражный суд считает недоказанным налоговой инспекцией наличие в бездействии лица, привлекаемого к административной ответственности, события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. При этом суд исходит из следующего.

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, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Объектом данного правонарушения являются общественные отношения в сфере порядка управления. Объективная сторона деяния состоит в отказе от предоставления в орган государственного контроля (надзора) законно запрашиваемых им сведений, информации и документов либо в исполнении соответствующего требования несвоевременно, а равно в предоставлении недостоверной информации либо информации в неполном объеме. Субъектом

данного правонарушения являются граждане, должностные лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица. Субъективная сторона характеризуется как наличием умысла, так и неосторожностью.

Согласно подпункту г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщики обязаны 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 (за исключением случаев, указанных в подпункте к) пункта 7 настоящей статьи). Обязанность, предусмотренная данным пунктом, возникает не позднее одного месяца после государственной регистрации.

Суд находит несостоятельным довод налоговой инспекции о нарушении ООО «Люкс-класс» подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», поскольку отчет об исполнении вынесенного налоговой инспекцией в отношении ООО «Люкс-класс» Предписания от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23 не является документом, связанным с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов.

Как следует из материалов дела, а именно из Акта планового мероприятия по контролю от 24 января 2023 года № 012-0006-23, документы, необходимые для проведения проверки, были запрошены у подконтрольного лица Требованием от 29 ноября 2022 года № 02-12/6712.

На основании материалов дела суд усматривает в бездействии ООО «Люкс-класс» факт неисполнения вынесенного налоговой инспекцией Предписания от 6 февраля 2023 года № 112-0006-23. За неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), административная ответственность предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Вместе с тем, объективная сторона вменяемого обществу правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выражается в непредставлении или несвоевременном представлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, суд приходит к выводу о том, что бездействие ООО «Люкс-класс» не образует вменяемого налоговой инспекцией события административного правонарушения, поскольку не содержит в себе признаков правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, ввиду отсутствия объективной стороны такового. В связи с чем, на основании подпункта а) статьи 24.5 КоАП ПМР дело об административном правонарушении подлежит прекращению.

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

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 2 статьи 19.5, подпунктом а) статьи 24.5, статьями 23.1, 27.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, статьями 113-116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

РЕШИЛ:

1. В удовлетворении заявления налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Люкс-класс» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР отказать.

2. Прекратить производство по делу об административном правонарушении, возбужденное в отношении общества с ограниченной ответственностью «Люкс-класс» (место нахождения: г. Рыбница, ул. О. Кошевого, д. 17; дата государственной регистрации: 11 марта 2013 года; регистрационный номер: 06-023-3864) по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР на

основании подпункта а) статьи 24.5 КоАП ПМР в связи с отсутствием события административного правонарушения.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

А. А. Шевченко