



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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ кассационной инстанции Арбитражного суда

07 июня 2023 г.

№ 50/23-08к

г. Тирасполь

по делу №510/23-10

Арбитражный суд кассационной инстанции в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики Шидловской О.А., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Общества с ограниченной ответственностью «Кавор» (г. Тирасполь, ул. Юности, д. 15, корпус 3, кв. 17) на Решение Арбитражного суда ПМР от 11 мая 2023 года по делу №510/23-10 (судья Сливка Р.Б.), возбужденному по заявлению Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Кавор», при участии представителя административного органа Дарадур С.А. (по доверенности от 30.09.2022г. №01-12/12962), в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания (отметка в журнале 01-18 регистрации исходящей корреспонденции (переписка) Арбитражного суда ПМР за №4107), направившего заявление о рассмотрении кассационной жалобы в его отсутствие (вх. №498 от 06.06.2023г.),

установил: Налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Кавор» (далее – ООО «Кавор», Общество; лицо, привлекаемое к административной ответственности) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Решением от 11 мая 2023 года суд требования НИ по г. Тирасполь удовлетворил, привлек ООО «Кавор» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, назначив ему наказание в виде штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей.

Общество, не согласившись с принятым решением, обратилось в арбитражный суд с кассационной жалобой, в которой просит названный судебный акт арбитражного суда отменить и прекратить производство по делу

Определением от 30 мая 2023 года указанная кассационная жалоба принята к производству кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР и назначена к рассмотрению на 07 июня 2023 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании при проверке явки лиц, участвующих в деле, судом установлено, что ООО «Кавор», будучи извещенным надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства, не явилось. При этом от него поступило заявление о рассмотрении таковой в отсутствие представителя.

Исходя из приведенных обстоятельств, руководствуясь статьями 109, 147 АПК ПМР, суд рассмотрел кассационную жалобу в отсутствие ее подателя и огласил резолютивную часть Постановления 07 июня 2023 года. Полный текст Постановления изготовлен 13 июня 2023 года.

Как усматривается из содержания кассационной жалобы, ООО «Кавор» считает решение суда первой инстанции незаконным, исходя из следующего.

По мнению лица, привлекаемого к административной ответственности, в правовом поле ПМР понятия терминов «Представить» и «Предоставить» нормативно не регламентированы, однако является общеизвестным фактом, не нуждающимся в доказывании то, что:

- Представить означает - предъявить, показать, продемонстрировать;
- Предоставить означает - дать возможность пользоваться, распоряжаться, передать, вручить.

ООО «Кавор» полагает, что в его адрес от налогового органа требования о представлении документов не направлялись и не вручались. В то же время, подчеркивается в кассационной жалобе, санкция же статьи пункта 2 статьи 19.5. КоАП ПМР не предусматривает ответственность за непредоставление документов.

Суд, полагает лицо, привлекаемое к административной ответственности, отождествил понятия непредставление и непредоставление, не понимая, что эти термины разные. За непредоставление документов диспозиция пункта 2 статьи 19.5. КоАП ПМР не предусматривает ответственность, в то время как налоговый орган именно требовал предоставить документы, а не представить.

Так как НИ не требовала представить документы, соответственно, считает податель жалобы, в действиях ООО «Кавор» отсутствует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

На основании ООО «Кавор» просит отменить решение арбитражного суда от 11 мая 2023 года по делу №510/23-10 и прекратить производство по делу.

Административный орган правом на представление отзыва по существу кассационной жалобы не воспользовался. Вместе с тем, в судебном заседании пояснил, что считает решение Арбитражного суда ПМР от 11 мая 2023 года по делу №510/23-10 законным и обоснованным, принятым в результате надлежащей оценки доказательств, имеющих в материалах дела. С учетом изложенного НИ по г. Тирасполь просила кассационную инстанцию отказать ООО «Кавор» в удовлетворении кассационной жалобы, оставить в силе решение суда первой инстанции.

Арбитражный суд кассационной инстанции, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы, заслушав объяснения представителя административного органа и принимая во внимание позицию лица, привлекаемого к административной ответственности, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР правильность применения норм материального и процессуального права при принятии решения по делу, законность и обоснованность решения в полном объеме, не усматривает оснований для отмены решения. При этом суд исходит из следующего.

Как усматривается из материалов дела и установлено судом первой инстанции, Налоговой инспекцией по г. Тирасполь в связи с проводимым на основании Приказа от 17 марта 2023 года №492 внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Кавор», 20 марта 2023 года подконтрольному лицу было направлено требование №01-12-4006 о предоставлении документов к 10 часам 28 марта 2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

По причине неисполнения Обществом указанного требования и посчитав, что в бездействии Общества имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, в отношении ООО «Кавор» 10 апреля 2023 года составлен Протокол №04-141/2023 об административном правонарушении (в отношении юридического лица).

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 19.5 КоАП ПМР и совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР, НИ по г. Тирасполь обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении ООО «Кавор» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Суд первой инстанции, исследовав материалы дела, по мнению кассационной инстанции, правомерно указав на то, что ООО «Кавор» не представило в налоговый орган документы, истребованные у него на основании Требования от 20 марта 2023 года № 01-12-4006 в установленный срок – 28 марта 2023 года, равно как и во весь срок проведения

внепланового мероприятия по контролю (с 21.03.2023 г. по 10.04.2023 г.), определенного Приказом от 17 марта 2023 года № 492 (пункт 7), обоснованно пришел к выводу о наличии в бездействии юридического лица события правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Согласно пункту 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность.

Под событием административного правонарушения понимается реальный факт совершения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем деяния (действия, бездействия), предусмотренного конкретной статьей или частью статьи КоАП ПМР.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность, в том числе за непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Событие указанного правонарушения должно выражаться в бездействии, т.е. в непредставлении в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Как правомерно установлено судом первой инстанции и подтверждается материалами дела, предъявляя требование ООО «Кавор» о предоставлении документов от 20 марта 2023 года №01-12-4006, административный орган действовал в пределах полномочий, предоставленных статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», а также пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В частности, в силу пункта 3 статьи 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. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

При этом полномочиям налогового органа, как установлено судом первой инстанции, корреспондирует обязанность подконтрольного лица, как налогоплательщика, закрепленная пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», 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.

Помимо этого, как указано в части третьей пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», предоставление органу государственного контроля (надзора) подлинников документов в бумажном виде или документов в электронном виде для проведения мероприятия по контролю осуществляется посредством оформленного и подписанного подконтрольным лицом и органом государственного контроля (надзора) акта приема-передачи подлинников документов в 2 (двух) экземплярах.

Приведенные нормы права, по мнению кассационной инстанции, свидетельствуют об обоснованности вывода суда первой инстанции о том, что налоговый орган правомерно затребовал у лица, привлекаемого к административной ответственности, предоставления в указанный в требовании срок документы для проверки внепланового мероприятия по контролю в отношении общества. Однако, поскольку запрашиваемые документы юридическим лицом не были представлены налоговому органу, судом первой инстанции сделан законный вывод о наличии в действиях ООО «Кавор» признаков состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 1 статьи 27.2 КоАП ПМР предусмотрено, что наличие события или состава административного правонарушения устанавливается на основании фактических данных, являющихся доказательствами по делу об административном правонарушении.

В соответствии с пунктом 2 данной статьи фактические данные, являющиеся доказательствами по делу об административном правонарушении, устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными настоящим Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами.

Факт совершения вменяемого ООО «Кавор» правонарушения (представление затребованных органом государственного контроля (надзора) документов в неполном объеме) подтверждается материалами дела: Протоколом об административном правонарушении (в отношении юридического лица) №04-141/2023 от 10 апреля 2023 года; требованием о предоставлении документов от 20 марта 2023 года №01-12-4006, письмом НИ по г. Тирасполь от 21 марта 2023 года №01-12-4093, которым в адрес ООО «Кавор» было препровождено указанное требование.

Общество имело возможность не допустить совершение административного правонарушения, однако при отсутствии объективных, чрезвычайных и непредвиденных обстоятельств, не приняло все зависящие от него меры, что свидетельствует о виновности юридического лица. При этом вина ООО «Кавор» выражается в непринятии всех необходимых мер, а также в непроявлении должной степени внимательности и осмотрительности для выполнения требования административного органа своевременно и в полном объеме.

Таким образом, суд первой инстанции пришел к правильному выводу о том, что вина Общества в совершении правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подтверждена материалами дела.

Находя приведенный вывод суда первой инстанции правомерным, кассационная инстанция полагает необходимым отметить ошибочность довода подателя жалобы относительно того, что по причине отсутствия в правовом поле ПМР определения понятий «представление» и «предоставление» суд первой инстанции якобы отождествил эти понятия, не понимая, что эти термины разные.

Анализ положений Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» и Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», позволяют указать на наличие у налоговых органов полномочий требовать у подконтрольных лиц как представления, так и предоставления необходимых документов. Т.е. оба варианта полномочий существуют.

Принимая во внимание семантическое значение глаголов представить и предоставить, эти слова употребляются в зависимости от контекста предложения. Представить - это ознакомить с чем-либо, а предоставить - это отдать что-либо. Соответственно, в рассматриваемом случае, поскольку проверка ООО «Кавор» проводилась не по месту нахождения подконтрольного лица, а по месту нахождения административного органа - г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101, истребованные документы подлежали предоставлению, т.е. передаче НИ по г. Тирасполь.

Соответственно, учитывая тот факт, что документы, перечисленные в требовании от 20 марта 2023 года №01-12-4006, были затребованы административным органом в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в целях проведения внепланового контрольного мероприятия ООО «Кавор», неисполнение законного требования со стороны подконтрольного лица, свидетельствует о его бездействии как по представлению, так и по предоставлению запрошенных у него документов, а значит и о наличии оснований для административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В виду изложенного довод подателя жалобы подлежит отклонению как необоснованный.

Нарушений норм процессуального права, допущенных судом первой инстанции, которые могли бы привести к вынесению неправильного решения и послужить основанием для отмены судебного акта (пункт 2 статьи 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается.

Не усматривает суд кассационной инстанции и нарушений норм процессуального права, являющихся безусловным основанием к отмене решения суда первой инстанции в силу пункта 3 статьи 152 АПК ПМР.

В связи с этим, суд кассационной инстанции полагает, что кассационную жалобу следует оставить без удовлетворения, а решение арбитражного суда от 11 мая 2023 года по делу №510/23-10 без изменения.

Руководствуясь подпунктом 1) статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

Постановил:

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 11 мая 2023 года по делу №510/23-10 без изменения, а кассационную жалобу Общества с ограниченной ответственностью «Кавор», без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

Судья,
заместитель Председателя
Арбитражного суда ПМР

О.А. Шидловская