

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

7 июня 2023 года

Дело № 606/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5. Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Ромарио» (г. Тирасполь, ул. Курчатова, д. 60), при участии представителей:

- налоговой инспекции по г. Тирасполь – Габужа Т. В. по доверенности от 9 января 2023 года № 01-12-23, Каушан А. Г. по доверенности № 01-12-14638 от 8 декабря 2022 года,

- общества с ограниченной ответственностью «Ромарио» - Лысенко Ю. Ю., Поповского С. Г. (оба по доверенности от 17 мая 2023 года),

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со 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:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) общества с ограниченной ответственностью «Ромарио» (далее – ООО «Ромарио», общество). Определением Арбитражного суда от 24 мая 2023 года заявление принято к производству суда. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 7 июня 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть судебного акта.

Представители налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержали требования по мотивам, изложенным в заявлении, суть которых заключается в следующем.

Налоговой инспекцией на основании приказов налоговой инспекции от 1 марта 2023 г. № 436, от 21 марта 2023 г. № 509 и от 5 апреля 2023 г. № 555 проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Ромарио» за период 2022 г. – 2023 г.

С целью реализации задач, предусмотренных статьей 7 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», на основании подпункта а) пункта 1

статьи 2, пункта 1 статьи 3, пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» директору ООО «Ромарио» Мустафаеву Рагиб Кулбай оглы было вручено Требование от 1 марта 2023 г. № 01-12-13072 о предоставлении к 11-00 часам 02 марта 2023 г. в налоговый орган документов за период и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ромарио», согласно перечню, указанному в Требовании.

2 марта 2023 г. директор ООО «Ромарио» предоставил документы. Однако, в ходе дальнейшего изучения бухгалтерских документов, представленных к мероприятию по контролю, было установлено, что документы ООО «Ромарио» представлены в неполном объеме.

22 марта 2023 г. согласно Акта приема-передачи документов за подписью директора ООО «Ромарио» часть документов была представлена к проверке в налоговую инспекцию.

Таким образом, ООО «Ромарио» допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в неполном представлении подконтрольной организацией сотрудникам налоговой инспекции, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемых документов, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что юридическое лицо подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, по признаку: несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Представитель ООО «Ромарио» Поповский С. Г в судебное заседание представил письменный отзыв, в котором просил в удовлетворении требования налоговой инспекции отказать по основаниям, указанным в отзыве, в связи с отсутствием, по его мнению, события вменяемого административного правонарушения.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 1 марта 2023 года № 436 (с учетом приказов от 21 марта 2023 г. № 509 и от 5 апреля 2023 г. № 555). Предмет и объем внепланового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2022 года по 2023 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при проведении плановых контрольных мероприятий юридическое лицо уведомляется органом государственного контроля (надзора) до начала их проведения любым доступным способом.

1 марта 2023 года руководителю ООО «Ромарио» вручено требование от 01 марта 2023 г. № 01-12-13072 о предоставлении к 11-00 часам 02 марта 2023 г. в налоговый орган документов за период и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ромарио». Однако к установленному сроку требование налоговой инспекции о предоставлении документов к

установленному сроку в полном объеме исполнено не было, что подтверждается Актами приема-передачи от 2.03.2023 года исх. № 3, от 22.03.2023 года.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении общества протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы дела, суд полагает заявление о привлечении ООО «Ромарио» к административной ответственности за правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению, исходя из следующих норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 5 статьи 130-16 АПК ПМР 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.

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя обществу Требование от 01 марта 2023 г. № 01-12-13072 о предоставлении документов в пределах предмета и объема планового мероприятия по контролю, налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

На основании указанных норм права суд полагает, что налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления в указанный срок документов для проверки финансово-хозяйственной деятельности общества за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом были предоставлены несвоевременно и в неполном объеме. Данное обстоятельство подтверждается протоколом об административном правонарушении № 04-196/2023 от 17 мая 2023 года.

В соответствии с КоАП ПМР 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 информации в неполном объеме образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР. Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, является несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт несвоевременного представления истребуемых документов, а также представление их в неполном объеме. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Исходя из указанной нормы права суд полагает, что протокол № 04-196/2023 от 17 мая 2023 года о привлечении ООО «Ромарио» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, составленный в присутствии директора общества, составлен должностным лицом налогового органа в пределах установленных законом полномочий (пункт 5 статьи 29.4 КоАП ПМР).

За 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 за представление недостоверной информации либо в неполном объеме, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

В силу пункта 2 статьи 2.1 КоАП ПМР 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 того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в несвоевременном представлении в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено. Довод заявителя о небольшом периоде времени для предоставления документов подлежит отклонению, поскольку установленный в Требовании от 1 марта 2023 г. № 01-12-13072 срок не свидетельствует о правомерности неисполнения законного требования государственного органа.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Ромарио» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Курчатова, д. 60, дата регистрации: 26 апреля 2012 года; регистрационный номер: 01-023-5691) 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 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:
100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «Ромарио» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения экземпляра данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2. КоАП ПМР).

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.