

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

«16» июня 2023 года

Дело № 613/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., 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 Закрытое акционерное общество «Электрум», г. Рыбница, ул. Гвардейская, д. 29, при участии:

от заявителя: Гаджибаева О.В. по доверенности по доверенности от 10 января 2023 года № 2, от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление от 30 мая 2023 года № 4/948),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Закрытого акционерного общества «Электрум» (далее - ЗАО «Электрум», ответчик) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 30 мая 2023 года заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 16 июня 2023 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление от 30 мая 2023 года № 4/948). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счёл возможным рассмотреть дело в отсутствие ЗАО «Электрум».

Дело рассмотрено, и решение вынесено 16 июня 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами:

Налоговым органом в соответствии с Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства ПМР от 13 мая 2014 года № 136, в рамках камерального мероприятия по контролю в отношении отчетности ЗАО «Электрум», предоставленной за 2022 год. Посредством государственной информационной системы «Электронная отчетность», налоговым органом было направлено Предписание (Требование об устранении ошибок) от 12 апреля 2023 года № 1648972257, № 1238017225 об устранении нарушений в части ненадлежащего составления налоговой отчетности, а именно отчета о совокупном доходе за 2022 год.

Срок исполнения данного предписания - 10 (десять) рабочих дней с момента получения, а именно по 28 апреля 2023 года включительно. Однако, ЗАО «Электрум» исполнило указанное предписание несвоевременно – 6 мая 2023 года.

Таким образом, ЗАО «Электрум», в нарушение подпункта з), е) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пункта 9 раздела 2 «Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» утвержденного Постановлением Правительства ПМР от 13 мая 2014 года № 136, не исполнило предписание налоговой инспекции об устранении нарушений в части ненадлежащего составления налоговой отчетности.

В связи с чем, 22 мая 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Танасийчук И.А. был, составлен протокол серии РНИ-ю № 02-288-23 в котором указаны обстоятельства совершения ЗАО «Электрум» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

ЗАО «Электрум» письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило.

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

На основании Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 года «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району проводит камеральное мероприятие по контролю, осуществляемое непосредственно в налоговом органе на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков, а также других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, путем анализа и проверки всех поступающих отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого налогоплательщика.

Налоговая инспекция во исполнение требований Положения № 136 от 13 мая 2014 года направила Предписание (требование об устранении нарушений) от 12 апреля 2023 года № 1648972257, № 1238017225. Данным Предписанием налоговый орган предложил обществу в течение 10 рабочих дней с момента его получения устранить выявленные нарушения.

Общество в установленный в предписании срок не исполнило законное требование налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району. В связи с неисполнением обществом требования от 12 апреля 2023 года налоговый орган направил в адрес ЗАО «Электрум» уведомление о явке от 05 мая 2023 года № 02-08/2650 в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району для составления протокола об административном правонарушении в отношении юридического лица ЗАО «Электрум».

22 мая 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Танасийчук И.А. был, составлен протокол серии РНИ-ю № 02-288-23 в котором указаны обстоятельства совершения ЗАО «Электрум» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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.

Нормами арбитражного процессуального права определен предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях. Пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР установлены требования, которые подлежат установлению при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности.

Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, является неисполнение

законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор).

Удовлетворяя заявление налоговой инспекции, суд исходит из следующего.

Обязанность налогоплательщика по ведению бухгалтерского учета, составлению отчетов о финансово-хозяйственной деятельности, предоставлению их в уполномоченные органы закреплена в подпунктах в), г) пункта 1 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Исходя из положений статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации должны основываться на принципе достоверности, как требования к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности организации по достоверному отражению имущественного и финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности, свободных от значимых ошибок и необъективности, которое полно и беспристрастно должно отражать истинное положение дел, а также соответствовать, такой качественной характеристике, как сопоставимость, означающей, что информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть сопоставимой по времени.

Согласно пункту 3 статьи 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 документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения.

Пунктом 9 Положения № 136 от 13 мая 2014 года установлен десятидневный срок исполнения требования, исчисляемый в рабочих днях с момента его получения.

Из материалов дела следует, что ЗАО «Электрум» во исполнение Закона ПМР от 29 декабря 2011 года № 217-IV «О порядке предоставления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» в порядке, установленном Постановлением Правительства ПМР 9 февраля 2021 года № 34 «Об утверждении Положения о порядке функционирования государственной информационной системы «Электронная отчетность» при представлении налогоплательщиками финансовой, налоговой, статистической форм отчетностей в электронном виде» с 1 января 2022 года предоставляет отчетность посредством использования государственной информационной системы «Электронная отчетность» подал заявление в бумажной форме, в котором указана электронная почта: elektrum289@mail.ru и другие реквизиты необходимые для регистрации в системе.

Согласно подпункта в) пункта 34 Раздела 11 «Положения о порядке функционирования государственной информационной системы «Электронная отчетность» при представлении налогоплательщиками финансовой, налоговой, статистической форм отчетностей в электронном виде» утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 9 февраля 2021 г. № 34, экономический агент уведомляется об отклонении или принятии отчета сообщением в системе отчетности и, в случае отклонения отчета, письмом на электронную почту, указанную при регистрации экономического агента в Системе.

Налоговой инспекции в силу подпункта б-1) пункта 3 статьи 6 Закона ПМР «О порядке предоставления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» вменено в обязанность проводить камеральные мероприятия в отношении поступившей отчетности.

В силу пункта 4 статьи 6 Закона ПМР «О порядке предоставления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» в случае если представленные налогоплательщиком в электронном виде финансовая, налоговая и статистическая отчетности не соответствуют требованиям, установленным действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, исполнительный орган государственной власти направляет налогоплательщику предписание (уведомление) о необходимости устранения указанных несоответствий и необходимости повторения процедуры отправления финансовой, налоговой и статистической отчетностей в уполномоченный Правительством Приднестровской

Молдавской Республики исполнительный орган государственной власти. При этом датой представления соответствующей формы отчетности признается первоначальная дата направления данной формы отчетности налогоплательщиком, зафиксированная государственной информационной системой «Электронная отчетность».

В силу пункта 3 статьи 5 Закона ПМР «О порядке предоставления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» датой получения представления надлежит считать дату его направления. Следовательно, Представление (требование об устранении нарушений) от 12 апреля 2023 года № 1648972257, № 1238017225 надлежало обществу исполнить в срок по 28 апреля 2023 года включительно. Однако, данное предписание исполнено несвоевременно – 6 мая 2023 года.

Пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), а равно воспрепятствование доступу должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) к контролируемому объекту, либо создание иных условий, препятствующих проведению контрольных мероприятий, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 19.5 КоАП, выраженного в неисполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор).

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 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 надлежащего исполнения законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), обществом не представлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в неисполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, что влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено. Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Из материалов дела следует, что ранее ЗАО «Электрум» к административной ответственности не привлекалось. Доказательств обратному в материалы дела не представлено.

С учетом характера совершенного правонарушения, а также приведенных обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ЗАО «Электрум», наказания, предусмотренного санкцией пункта 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 1 статьи 19.5, статьями 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Привлечь Закрытое акционерное общество «Электрум» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Гвардейская, д. 29, дата регистрации: 6 ноября 1996 года, регистрационный номер 06-022-2864) к административной ответственности на основании пункта 1 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100% Республиканский бюджет: р/с 2181000003330000 код 2070500 обл. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001 получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

В случае непредставления ЗАО «Электрум» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

Решение вступило в законную силу 30 июня 2023 года.

Судья

Р.Б. Сливка