

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**

19 июня 2023 года

Дело № 620/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Трейдпарк» (г. Дубоссары, ул. Быковского, д.19), в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

У С Т А Н О В И Л:

Определением Арбитражного суда от 1 июня 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) принято заявление налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Трейдпарк» (далее – ООО «Трейдпарк», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - КоАП ПМР).

В состоявшемся 19 июня 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - АПК ПМР) явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей лиц, участвующих в деле. При этом в материалах дела имеется ходатайство заявителя от 19 июня 2023 года № 01-27/1521 о рассмотрении дела в отсутствие его представителя, а также почтовое уведомление № 3/76 от 1 июня 2023 года, подтверждающее направление ООО «Трейдпарк» копии определения суда о принятии заявления к производству, возвращенное в суд с пометкой «за невостремлением». Учитывая указанные обстоятельства, а также следуя положениям пунктов 2 и 3 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 19 июня 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 21 июня 2023 года.

Налоговая инспекция, обосновывая свою правовую позицию, указала следующие основания.

Налоговой инспекцией на основании Приказа № 139 от 26 апреля 2023 года проводилось внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Трейдпарк» за период с 13 февраля 2018 года по 2023 год.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Трейдпарк» было направлено Требование исх. № 01-27-1168 от 4 мая 2023 года. В соответствии с указанным выше Требованием о предоставлении документов, ООО «Трейдпарк» необходимо в срок до 9-00 12 мая 2023 года предоставить сотрудукам

налогового органа документы за период с 13 февраля 2018 года по 31 марта 2023 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении общества.

К 9-00 час. 12 мая 2023 года ООО «Трейдпарк» не были представлены документы по перечню, указанные в вышеуказанном требовании, таким образом, законное Требование налогового органа № 01-27-1168 от 4 мая 2023 года ООО «Трейдпарк» не исполнено, в связи с чем ООО «Трейдпарк» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

ООО «Трейдпарк» своего представителя в судебное заседание не направило, правом на предоставление отзыва, разъясненное в определении суда от 1 июня 2023 года, не воспользовалось.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1. КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое указанным 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.

Пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР предусмотрено, что 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. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5. КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией 26 апреля 2023 года издан Приказ № 139 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Трейдпарк».

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».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция направила обществу Требование № 01-27-1168 от 4 мая 2023 года о предоставлении документов, необходимых для проведения

мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, обществом документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании № 01-27-1168 от 4 мая 2023 года, представлены не были. На основании изложенного Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения вышеуказанного требования налоговой инспекции.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Установив непредставление в полном объеме обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 22 от 24 мая 2023 года. Нарушений порядка составления Протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5. КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1. КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу, что ООО «Трейдпарк» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и событие, и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, наличие оснований для составления Протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Санкция пункта 2 статьи 19.5. КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное правонарушение в виде административного штрафа в размере от 150 РУ МЗП до 300 РУ МЗП.

Согласно пункту 3 статьи 4.1. КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие и (или) смягчающие административную ответственность общества, Арбитражным судом не установлены. В связи с этим назначение обществу наказания в виде административного штрафа в размере 225 РУ МЗП соответствует принципу справедливости (статья 1.6. КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1. КоАП ПМР).

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

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Трейдпарк» (место нахождения: г. Дубоссары, ул. Быковского, д. 19; дата регистрации: 13 февраля 2018 года; регистрационный номер: 05-023-3491) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500).

Получатель: НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району.

Банк получателя: ПРБ г. Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855.

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «Трейдпарк» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, экземпляр данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.