

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**

«27» июня 2022 года

дело № 621/23-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь ул. К.Маркса, 146) о привлечении к административной ответственности ООО «Греен Натионс Факторис» (г. Григориополь ул. К. Маркса, 146) протокол № 532-336-23 от 23 мая 2023 года, при участии представителя:

заявителя – Филипенко М.А. по доверенности от 10 января 2023 года,
в отсутствие ООО «Греен Натионс Факторис», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных 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 июня 2023 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Греен Натионс Факторис» (далее – ООО «Греен Натионс Факторис», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В состоявшемся 27 июня 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Греен Натионс Факторис». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/379 от 6 июня 2023 года, подтверждающее направление обществу копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Греен Натионс Факторис».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения 27 июня 2023 года. Полный текст решения изготовлен 3 июля 2023 года.

Налоговая инспекция в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

В отношении ООО «Греен Натионс Факторис» проводится совместное плановое мероприятие по контролю за период деятельности с 07.07.2020г. по 2023г. на основании Приказа налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району от 21.04.2023г. №216.

В силу подпункта а) части 3 пункта 1 статьи 3 Закона ПМР от 01.08.2002г. № 174-3-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц на территории Приднестровской Молдавской Республике на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и свих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

Статьей 8 Закона ПМР от 14.07.1992г. «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР от 01.08.2002г. № 174-3-III «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 от 19.07.2000г. № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

10.05.2023г. Налоговой инспекцией по г.Григориополь и Григориопольскому району направлено предписание с требованием о предоставлении документов № 01-30/2169, которое было возвращено в налоговую инспекцию с отметкой о возврате 18.05.2023г. Данное требование налоговой инспекции не исполнено обществом.

За повторное 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, – юридическое лицо – ООО «Греен Натионс Факторис» подлежит привлечению к административной ответственности по п. 3 ст. 19.5 КоАП ПМР.

ООО «Греен Натионс Факторис» в судебное заседание не явился, письменных возражений или отзыва на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР не направил.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей 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 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.

Материалами дела подтверждается, что налоговой инспекцией 21 апреля 2016 года издан Приказ № 216 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Греен Натионс Факторис».

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 10 мая 2023 года направила обществу Предписание № 01-30/2169 согласно которого требовала в срок до 22 мая 2023 года представить в налоговую инспекцию документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации за период с 07.07.2020 по 2023 год с перечислением таких документов. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены в полном объеме все необходимые документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 10 мая 2023 года. Доказательств обратного не представлено, в связи с чем, Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции о предоставлении документов от 10 мая 2023 года.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. За данное правонарушение предусмотрена административная ответственность 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 № 532-336-23 от 23 мая 2023 года, составленный по признакам административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена ответственность за повторное 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 1 статьи 2.2 КоАП ПМР определено, что повторностью совершения административных правонарушений признается совершение однородного административного правонарушения, предусмотренного одной статьей Особой части настоящего Кодекса, тем же лицом вновь в период со дня вступления в законную силу постановления о назначении административного наказания до истечения одного года со дня окончания исполнения данного постановления.

Таким образом Арбитражный суд приходит к выводу, что для квалификации административного правонарушения, совершенного ООО «Греен Натионс Факторис» по пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР необходимо, чтобы при совершении правонарушения указанного выше, было вступившее в законную силу решение (постановление) о привлечении общества к административной ответственности за совершение однородного административного правонарушения. Однако в материалы дела такие доказательства не представлены.

Так в материалы дела налоговой инспекцией представлена копия решения по делу № 579/23-09 о привлечении ООО «Греен Натионс Факторис» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Но данное судебное решение вынесено 1 июня 2023 года и вступило в законную силу после срока на кассационное обжалование. Притом, что датой совершения административного правонарушения, являющегося предметом рассмотрения настоящего дела, является 23 мая 2023 года. Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что в момент составления протокола об административном правонарушении отсутствовали доказательства, позволяющие квалифицировать бездействие ООО «Грeen Натионс Факторис», выразившееся в неисполнение требования от 10 мая 2023 года по признакам правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 11 Разъяснения Пленума Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 25 апреля 2014 года № 4 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» в случае, если заявление административного органа о привлечении к административной ответственности или протокол об административном правонарушении содержат неправильную квалификацию совершенного правонарушения, суд вправе принять решение о привлечении к административной ответственности в соответствии с надлежащей квалификацией. При этом, указанное в протоколе событие правонарушения и представленные доказательства должны быть достаточными для определения иной квалификации противоправного деяния.

Арбитражный суд признает указанное в протоколе событие и документы, представленные в материалы дела, достаточными для определения верной квалификации правонарушения, совершенного ООО «Грeen Натионс Факторис» и квалифицировать бездействие общества как совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Представитель налоговой инспекции, присутствующий в судебном заседании, указывал на необходимость переклассификации административного правонарушения.

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, подлежит квалификации 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 «Грeen Натионс Факторис» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов в полном объеме.

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.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

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

Обстоятельства, отягчающие и смягчающие административную ответственность, установлены статьями 4.2 и 4.3 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, в материалы дела не представлено.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде административного штрафа на индивидуальных предпринимателей в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

Руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом положений статьи 4.1. Арбитражный суд с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий, приходит к выводу о возможности назначения минимального наказания в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей.

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

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому р-ну удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Греен Натионс Факторис» (г. Григориополь, ул. К. Маркса, д. 146) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

100% в республиканский бюджет: Штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

И. П. Григоращенко