

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 № 623/23-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко 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 4 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 30 июня 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 «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

22.05.2023г. Налоговой инспекцией по г.Григориополь и Григориопольскому району направлено предписание с требованием о предоставлении документов № 01-30/2351, которое было возвращено в налоговую инспекцию с отметкой о возврате 22.05.2023г. Данное требование налоговой инспекции не исполнено обществом.

За неоднократное неисполнение или ненадлежащее исполнение законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения, – юридическое лицо – ООО «Греен Натионс Факторис» подлежит привлечению к административной ответственности по п. 4 ст. 19.5 КоАП ПМР, о чем составлен протокол об административном правонарушении № 512-342-23 от 26.05.2023г.

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 22 мая 2023 года направила обществу Предписание № 01-30/2351 согласно которого требовала в срок до 25 мая 2023 года включительно 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 22 мая 2023 года. Доказательств обратного не представлено, в связи с чем, Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции о предоставлении документов от 22 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 № 512-342-23 от 26 мая 2023 года, составленный по признакам административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоднократное неисполнение или ненадлежащее исполнение законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Примечание к данному пункту указывает, что для целей настоящей статьи под неоднократным неисполнением или ненадлежащим исполнением понимается неисполнение или ненадлежащее исполнение повторного предписания уполномоченного органа о необходимости устранения ранее выявленного нарушения либо ненадлежащее исполнение предписания уполномоченного органа о необходимости надлежащего исполнения внесенного ранее предписания.

Предписание об устранении выявленных нарушений может быть вынесено по результатам мероприятия по контролю, что следует из пункта 3 статьи 11 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)». Доказательств, того, что по результатам мероприятия по контролю в отношении ООО «Греен Натионс Факторис» выносились предписания, повторное предписание и таковые неисполненные обществом в материалы дела не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу, что для квалификации административного правонарушения, совершенного ООО «Греен Натионс Факторис» по

пункту 4 статьи 19.5 КоАП ПМР отсутствуют доказательства в материалах настоящего дела.

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 переквалификации 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 150 РУ МЗП, что составляет 2760 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 150 РУ МЗП, что составляет 2760 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