

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

«14» августа 2023 года

Дело № 625/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Агрозащита», г. Тирасполь, ул. Шевченко, д. 92, (правопреемник - Общество с ограниченной ответственностью «Застава», г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 65, кв. 76), при участии: от заявителя: представитель НИ по г. Тирасполь Фёдорова Е.Д. по доверенности от 09 января 2023 года № 01-12-27, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещён (почтовое уведомление № 3/264 от 2 августа 2023 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Агрозащита» (далее – ООО «Агрозащита») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 6 июня 2023 года заявление налогового органа принято к производству. Определением Арбитражного суда ПМР от 27 июля 2023 года произведена замена ранее привлекаемого по данному делу ООО «Агрозащита» на ООО «Застава» (место нахождения юридического лица: г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 65, кв. 76, дата регистрации: 17 октября 2018 года, регистрационный номер: 01-023-6854), в связи с чем очередное судебное заседание назначено на 14 августа 2023 года.

ООО «Застава» в судебное заседание не явилось, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 3/264 от 2 августа 2023 года), отзыв на заявление не представило.

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

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 14 августа 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь на основании приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь от 4 мая 2023 года № 631 «О проведении внепланового мероприятия по

контролю» и от 26 мая 2023 года № 709 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Агрозащита» за период 2020 года – 2023 год. Основание – нахождение ООО «Агрозащита» в процессе реорганизации.

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ООО «Агрозащита» направлено требование от 5 мая 2023 года № 01-12-5576 о предоставлении документов, необходимых для проведения внепланового мероприятия по контролю.

Однако, юридическим лицом ООО «Агрозащита» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были. Документы подконтрольным лицом были предоставлены в налоговую инспекцию по г. Тирасполь 22 мая 2023 года.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «Агрозащита» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения, в отношении юридического лица ООО «Агрозащита» 29 мая 2023 года главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР Солтаненко Н.А. составлен протокол об административном правонарушении № 04-215/2023.

25 мая 2023 года ООО «Агрозащита» прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Застава», в подтверждение чего представлена выписка из Единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 19 июня 2023 года, передаточный акт, а также балансовая ведомость основных средств, передаваемых ООО «Застава» от 18 мая 2023 года.

С учетом изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Застава» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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

На основании приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь от 4 мая 2023 года № 631 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 26 мая 2023 года № 709 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в целях контроля за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период 2020 года – 2023 год проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Агрозащита».

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: нахождение ООО «Агрозащита» в процессе реорганизации.

Руководствуясь положениями пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», и на основании Приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговым органом в адрес ООО «Агрозащита» направлено требование от 5 мая 2023 года № 01-12-5576 о предоставлении к 10.00 часам 15 мая 2023 года сотрудникам налогового органа запрашиваемых документов. Указанное требование направлено подконтрольному лицу 5 мая 2023 года (почтовое уведомление № 1/21).

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Агрозашита» в установленный срок в налоговую инспекцию не были предоставлены. Документы подконтрольным лицом были предоставлены в налоговую инспекцию по г. Тирасполь 22 мая 2023 года.

Ввиду неисполнения подконтрольным лицом требования о предоставлении документов, 29 мая 2023 года главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР Солтаненко Н.А. в отношении ООО «Агрозашита» составлен протокол об административном правонарушении № 04-215/2023 за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, указанных в требовании от 5 мая 2023 года № 01-12-5576, необходимых для проведения проверки.

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Агрозашита» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого юридическому лицу правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная 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, а равно представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

В соответствии со статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность производить на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия (и их филиалы), объединения и организации с участием иностранных юридических лиц и граждан, граждан Приднестровской Молдавской Республики, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

При этом, в силу пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки бухгалтерскую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборами предъявлять налоговым органам все документы и

пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

Таким образом, непредставление или несвоевременное представление юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в Налоговую инспекцию по г. Тирасполь, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Агрозащита» не представило в налоговый орган к 10.00 часам 15 мая 2023 года документы, истребованные у него на основании требования от 5 мая 2023 года № 01-12-5576, таковые были представлены в налоговый орган 22 мая 2023 года, что подтверждается актом приема-передачи ООО «Агрозащита» на проверку налоговой инспекции датированным 22 мая 2023 года.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела следует, что 25 мая 2023 года ООО «Агрозащита» прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к ООО «Застава», которое является правопреемником ООО «Агрозащита» по всем его обязательствам (передаточный акт в связи с присоединением ООО «Агрозащита» к ООО «Застава» от 18 мая 2023 года).

В соответствии с пунктом 3 статьи 2.11 КоАП ПМР при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается присоединившее юридическое лицо.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Застава» (правопреемник ООО «Агрозащита») вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ООО «Застава» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, ответственность за которое предусмотрена для юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

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 ООО «Застава» от административной ответственности у суда не имеется, доказательств наличия таковых не представлено.

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.

При названных обстоятельствах, суд считает, что назначение ООО «Застава» административного штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600,00 рублей ПМР, является соразмерным наказанием совершенному административному правонарушению и соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Застава» (место нахождения юридического лица: г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 65, кв. 76, дата регистрации: 17 октября 2018 года, регистрационный номер: 01-023-68) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 250 РУМЗП, что составляет 4 600,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «Застава» 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 28 августа 2023 года.

Судья

Р.Б. Сливка