

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

«17» августа 2023 года

Дело № 748/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Министерства экономического развития ПМР (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 100) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «МегаСофт» (далее – ООО «МегаСофт», Общество) (г. Рыбница, ул. Кирова, д. 153, кв. 3) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

- при участии представителя Министерства экономического развития ПМР – А.В. Ковачевой, действующей на основании доверенности № 40 от 16 августа 2023 года,

- в отсутствие ООО «МегаСофт», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (уведомление № 3/382 от 03 августа 2023 года),

у с т а н о в и л :

Министерство экономического развития ПМР (далее – заявитель, Министерство) обратилось в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «МегаСофт» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что Министерством на основании Приказа от 10 мая 2023 года № 430 «О проведении внепланового контрольного мероприятия» (с учетом Приказов от 16 мая 2023 года № 450, от 07 июня 2023 года № 545) проведено контрольное мероприятие в отношении ООО «МегаСофт», в рамках которого 18 мая 2023 года письмом (исх. № 01-27/3824) истребованы документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия. Однако Обществом в установленный срок до 25 мая 2023 года документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес Министерства не были представлены. Повторные требования заявителя (от 31 мая 2023 года и от 06 июня 2023 года № 01-27/3824) о представлении информации и документов, необходимых для проведения внепланового контрольного мероприятия Обществом также оставлены без внимания, в связи с чем Министерство полагает, что в действиях (бездействиях) ООО «МегаСофт» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по признакам: «непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики», о чем 30 июня 2023 года составлен протокол об административном правонарушении № 14. Ссылаясь на статьи 21, 21-2, 23, 130-14, 130-15 АПК ПМР, пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, просит суд привлечь ООО «МегаСофт» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 02 августа 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 17 августа 2023 года.

Представитель Министерства в ходе рассмотрения дела поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь ООО «МегаСофт» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

Представитель ответчика ООО «МегаСофт» в судебное заседание не явился, направил заявление об отложении судебного заседания в удовлетворении которого протокольным определением Арбитражного суда ПМР от 17 августа 2023 года было отказано.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, суд не признавал явку представителя ООО «МегаСофт» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие Общества.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения представителя Министерства, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «МегаСофт» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 18 июля 2001 года за регистрационным № 06-023-107 по месту: г. Рыбница, ул. Кирова, д. 153, кв. 3.

На основании Приказов Министерства от 10 мая 2023 года №430 «О проведении внепланового контрольного мероприятия» в отношении ООО «МегаСофт», от 16 мая 2023 года №450 «О внесении изменения в Приказ Министерства экономического развития ПМР от 16 мая 2023 года №450...», от 07 июня 2023 года №545 «О продлении срока проведения внепланового контрольного мероприятия в отношении ООО «МегаСофт» в отношении ООО «МегаСофт» проведено внеплановое контрольное мероприятие, целью, предметом и объемом которого явилось осуществление государственного контроля за соблюдением лицензиатом – ООО «МегаСофт» лицензионных условий и требований в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции в части наличия объекта(ов), в котором(ых) или с помощью которого(ых) осуществляется лицензируемый вид деятельности, принадлежащего(их) лицензиату на праве собственности либо ином законном основании.

В силу подпункта а) части 3 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.

Так, в соответствии с подпунктом в) пункта 5 Приложения № 3 к Постановлению Правительства ПМР от 12 февраля 2018 года № 42 «Об основных принципах государственного регулирования отдельных видов деятельности на территории Приднестровской Молдавской Республики» контроль за соблюдением лицензионных требований и условий в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции отнесет к полномочиям Министерства экономического развития.

При этом, согласно подпункту в) пункта 14 Приложения № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 28 февраля 2014 года № 63 «О лицензировании отдельных видов деятельности, находящихся в сфере управления Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики» к числу обязательных лицензионных условий и требований при осуществлении лицензируемой деятельности в области производства и оборота этилового спирта и спиртосодержащей продукции относится наличие объекта(ов), в котором(ых) или с помощью которого(ых) будет осуществляться лицензируемый вид деятельности.

Руководствуясь указанными нормами и положениями пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» Министерством в адрес ООО «МегаСофт» направлено письмо № 01-27/3824 от 18 мая 2023 года, содержащее требование о предоставлении до 25 мая 2023 года сотрудникам проверяющего органа заверенные копии подлежащих проверке документов, подтверждающих наличие объекта(ов), принадлежащего(их) лицензиату на праве собственности либо ином законном основании, в котором(ых) или с помощью которого(ых) осуществляется лицензируемый вид деятельности, в частности магазин Лит.А площадью 180,8 кв.м, расположенный по адресу: г. Рыбница, пер. Севастопольский, д. 29, а также подлинники указанных документов для сверки.

Согласно пункту 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.

С учетом изложенного, Министерство, предъявляя к ООО «МегаСофт» требование о предоставлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование Министерства было получено Обществом 23 мая 2023 года, о чем свидетельствует имеющаяся в материалах дела копия почтового уведомления № 4/979 от 19 мая 2023 года. Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «МегаСофт» в установленный срок в адрес контролирующего органа не были представлены.

В связи с непредставлением ответчиком в контролирующей орган документов, необходимых для проведения проверки, письмами от 31 мая 2023 года №01-27/3824 и от 06 июня 2023 года №01-27/3824 в адрес ООО «МегаСофт» направлены повторные требования о предоставлении вышеуказанных документов в срок до 05 июня 203 года и до 08 июня 2023 года соответственно. Однако требования проверяющего органа ответчиком исполнены не были.

Ввиду неисполнения Обществом требования о предоставлении документов, 30 июня 2023 года в отношении ООО «МегаСофт» составлен протокол об административном правонарушении № 14 за непредставление в установленный срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в требовании (письме) № 01-27/3824 от 18 мая 2023 года.

Событие административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, образует 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 представления недостоверной информации либо в неполном объеме.

Объектом правонарушения является установленный порядок управления. Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, документов, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, не представившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, документы, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

В силу пункта 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.

Суду не представлено доказательств того, что ООО «МегаСофт», как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению всех истребованных документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «МегаСофт» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием (письмом) № 01-27/3824 от 18 мая 2023 года, направленным заказным письмом с уведомлением, повторными письмами – требованиями от 31 мая 2023 года №01-27/3824 и от 06 июня 2023 года №01-27/3824, актом внепланового контрольного мероприятия в отношении ООО «МегаСофт» №57 от 30 июня 2023 года, в котором изложены выявленные нарушения, протоколом об административном правонарушении № 14 от 30 июня 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействии ООО «МегаСофт» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что Министерством доказан факт непредставления истребуемых документов в полном объеме и наличия оснований для составления протокола.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав ООО «МегаСофт», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 20 июля 2023 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес Общества.

Полномочия сотрудника органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор) в пределах своей компетенции, на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав ООО «МегаСофт», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 30 июня 2023 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес Общества.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом изложенного, а также характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП

ПМР, назначение ООО «МегаСофт» административного наказания в виде штрафа в размере 210 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 2 статьи 19.5, статьями 4.1, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление Министерства экономического развития ПМР удовлетворить.

Привлечь ООО «МегаСофт» (место нахождения: г. Рыбница, ул. Кирова, д. 153, кв. 3, регистрационный номер: 06-023-107, дата регистрации: 18 июля 2001 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «МегаСофт» наказание в виде административного штрафа в размере 210 РУ МЗП, что составляет 3 864 рубля 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100 % в республиканский бюджет ПРБ, КУБ 00, код 2071800, назначение статьи «Прочие административные штрафы и санкции, возмещение ущерба», получатель Налоговая инспекция по г. Тирасполь, ф/к 0200021495, № счета 2181000001110000.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «МегаСофт» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Мотивированное решение составлено 24 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь