

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

« 22 » августа 2023 года

Дело № 767/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении ООО «Полимер Гарант» (г. Тирасполь, пер. Вокзальный, д. 1, кв. 6) к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, в присутствии представителя налогового органа – Добровольской И.А. по доверенности от 09.01.2023 года № 01-12-21, в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности,

установил: Налоговая инспекция по г.Тирасполь (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Полимер Гарант» (далее – общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией, на основании Приказа начальника налоговой инспекции № 779 от 04.07.2023 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении общества проводится контрольное мероприятие.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю руководителю общества сопроводительными письмами № 01-12-7276, № 01-12-7275 от 06.07.2023г. направлено требование № 01-12-7256 от 06.07.2023г. о предоставлении документов за период августа 2013г. – 2023г. к 10-00 часам 17 июля 2023 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю. Однако документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю, в установленный срок не были предоставлены.

В связи с изложенным, налоговый орган просит привлечь общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Общество при надлежащем уведомлении о времени и месте судебного заседания представителей не направило, отзыв на заявление не представило.

В соответствии с частью 1 пункта 3 статьи 102-1 АПК ПМР судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Место нахождения юридического лица определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по содержащемуся в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения общества определение суда о принятии искового заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено организацией почты с отметкой об отсутствии адресата по данному адресу.

В соответствии с подпунктом в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса также считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если копия судебного акта не вручена в связи с отсутствием адресата по указанному адресу, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд с указанием источника данной информации.

Рассмотрев заявление, исследовав представленные налоговым органом доказательства, суд находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом, на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г.Тирасполь № 779 от 04.07.2023 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении общества проводится внеплановое контрольное мероприятие. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось непредставление ООО «Полимер Гарант» в налоговый орган в течение более 12 (двенадцати) месяцев после установленного срока сдачи отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учёта (рапорт сотрудника налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28.06.2023г.). Предмет проверки определен бухгалтерскими и иными документами, связанными с финансово-хозяйственной деятельностью общества. Объем внеочередного мероприятия по контролю составляет документы за период 2013г. – 2023г., в объеме и количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю.

Налоговым органом сопроводительными письмами исх. № 01-12-7276 и № 01-12-7275 от 06.07.2023г. в адрес общества направлено требование о предоставлении документов № 01-12-7256 от 06.07.2023г. о представлении документов за период августа 2013 г. – 2023 г. в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, к 10-00 часам 17 июля 2023 года.

Как следует из материалов дела, в установленный срок обществом истребованные документы для проведения совместного мероприятия по контролю не предоставлены.

Ввиду неисполнения ответчиком законного требования налогового органа 31.07.2023г. главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г.Тирасполь Короз Н.Н. в отношении Общества составлен протокол об административном правонарушении № 04-300/2023 по признакам административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП.

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.

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

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

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» под государственным контролем (надзором) понимается осуществление проверки соблюдения юридическими лицами, физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязательных требований, установленных законами или в установленном ими порядке.

Согласно пункту 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах предприятий, учреждений, организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. В соответствии с пунктом 3 статьи 7 названного закона, орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия.

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что 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 сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов, в том числе и по актам проверок.

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требование налогового органа о предоставлении документов № 01-12-7256 от 06.07.2023 года является правомерным, однако обществом не исполнено. Непредставление обществом налоговому органу документов, запрошенных в пределах определенной законом компетенции и в установленном законом порядке в срок, указанный в требовании, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Согласно п. 2 ст. 2.1 КоАП юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Доказательств, свидетельствующих об отсутствии у общества возможности представления в установленный срок налоговому органу необходимых документов, в материалах дела не имеется.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговым органом доказаны событие и состав административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5. КоАП установлены п.5 ст.29.4 КоАП. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав индивидуального

предпринимателя, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

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

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП и освобождения общества от административной ответственности не установлено.

Отягчающих (ст.4.3 КоАП) и смягчающих ответственность обстоятельств (ст.4.2 КоАП) не установлено.

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4140 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113-116, 130-17 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Полимер Гарант» (место нахождения: г.Тирасполь, пер.Вокзальный, д.1, кв.6; дата регистрации – 12/08/2013г, регистрационный №01-023-6068) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4140 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

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

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

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья

А.П. Романенко