

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

«11» сентября 2023 года

Дело № 824/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, г. Рыбница, ул. Кирова, д. 134/1, о привлечении к административной ответственности Закрытого акционерного общества «Молдстромремонт», г. Рыбница, ул. Индустриальная, д. 4, при участии: от заявителя: Таджибаева О.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 2, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещён (почтовое уведомление № 4/226 от 29 августа 2023 года),

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Закрытого акционерного общества «Молдстромремонт» (далее – ЗАО «Молдстромремонт») 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 29 августа 2023 года заявление налогового органа принято к производству. Судебное заседание назначено на 11 сентября 2023 года.

ЗАО «Молдстромремонт» в судебное заседание не явилось, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 4/226 от 29 августа 2023 года), отзыв на заявление не представило.

Арбитражный суд, исходя из положений подпункта б) 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 ЗАО «Молдстромремонт».

Дело рассмотрено и решение вынесено 11 сентября 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим.

Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 31 июля 2023 года № 306 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ЗАО «Молдстромремонт» за период 2014 года – 2023 год.

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ЗАО «Молдстромремонт» направлено Требование от 31 июля 2023 года № 02-25/3758 о

предоставлении документов, необходимых для проведения внепланового мероприятия по контролю.

Однако, юридическим лицом ЗАО «Молдстромремонт» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ЗАО «Молдстромремонт» 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 ЗАО «Молдстромремонт» 22 августа 2023 года главным специалистом отдела документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, Киба Т.В. составлен протокол об административном правонарушении № 02-445/23.

С учетом изложенного, заявитель просит привлечь ЗАО «Молдстромремонт» 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 начальника налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 31 июля 2023 года № 306 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в целях контроля за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период 2014 года – 2023 год проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ЗАО «Молдстромремонт».

Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, послужил документально оформленный рапорт, полученный от группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 26 июля 2023 года № 412-02/25.

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. Рыбница и Рыбницкому району «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговым органом в адрес ЗАО «Молдстромремонт» направлено Требование от 31 июля 2023 года № 02-25/3758 о предоставлении с 08.00 до 16.00 часов 10 августа 2023 года сотрудникам налогового органа запрашиваемых документов. Указанное требование направлено подконтрольному лицу 31 июля 2023 года (почтовое уведомление № 333).

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ЗАО «Молдстромремонт» в установленный срок в налоговую инспекцию не были предоставлены.

Ввиду неисполнения подконтрольным лицом требования о предоставлении документов, 22 августа 2023 года советником налоговой службы второго ранга, главным специалистом отдела документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, Киба Т.В. в отношении ЗАО «Молдстромремонт» составлен протокол об административном правонарушении № 02-445/23 за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов,

указанных в Требовании от 31 июля 2023 года № 02-25/3758, 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 ЗАО «Молдстромремонт» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ЗАО «Молдстромремонт» 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 юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в Налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ЗАО «Молдстромремонт» не представило в налоговый орган документы, истребованные у него на основании Требования от 31 июля 2023 года № 02-25/3758.

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

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ЗАО «Молдстромремонт» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ЗАО «Молдстромремонт» 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 ЗАО «Молдстромремонт» 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 ЗАО «Молдстромремонт» 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. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Привлечь Закрытое акционерное общество «Молдстромремонт» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Индустриальная, д. 4, дата регистрации: 14.08.2002 года, регистрационный номер 06-022-1802) 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 % суммы штрафа в Республиканский бюджет на р/с 2181000003330000 код 2070500 обл. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001 получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200.

В случае непредставления ЗАО «Молдстромремонт» 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 25 сентября 2023 года.

Судья

Р.Б. Сливка