

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

« 19 » сентября 2023 года

Дело № 827/23-04

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 «Осмос» (г. Тирасполь, ул. Монтажников, д. 1) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Федоровой Е.Д. по доверенности от 09.01.2023 года № 01-12-27, в отсутствие представителя лица, привлекаемого к административной ответственности,

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

Налоговым органом в соответствии с приказами Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25.05.2023 года № 699 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 15.06.2023 года № 744 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», от 19.06.2023 года № 754 «О внесении изменений в приказ Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25.05.2023 года № 699 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 06.07.2023 года № 110 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Осмос» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Общества.

В соответствии с пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», налоговым органом директору Общества направлено требование № 01-12-6144 от 26.05.2023 года о предоставлении 07.06.2023 года документов за период 2016 год – 2022 год в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю, в адрес налогового органа Обществом не представлены. Таким образом, законное требование налогового органа № 01-12-6144 от 26.05.2023 года Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 21.08.2023 года главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Тирасполь Коминярской А.Е. в отношении Общества составлен протокол № 04-336/2023 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения,

предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Общество представителя в судебное заседание не направило, отзыв на заявление не представило.

В соответствии с частью первой п. 3 ст. 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 сведений единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по указанному в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения Общества определение суда о принятии заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено организацией почтовой связи с пометкой «за неразыскание».

В силу пп. в) п. 2 ст. 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса 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.

При таких обстоятельствах суд признал Общество надлежащим образом извещенным и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказов Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25.05.2023 года № 699 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 15.06.2023 года № 744 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», от 19.06.2023 года № 754 «О внесении изменений в приказ Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25.05.2023 года № 699 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 06.07.2023 года № 110 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Осмос» в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю. Предмет проверки составляют документы, связанные с соблюдением Обществом требований, установленных Законом ПМР от 28.12.2001 года № 87-3-III «О подоходном налоге с физических лиц», Законом ПМР от 30.09.2000 года № 344-3 «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Законом ПМР от 17.08.2004 года № 467-3-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Законом ПМР от 29.09.2011 года № 156-3-V «О налоге на доходы организаций», Положением «О порядке начисления и взимания налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполя», утвержденным Решением Тираспольского городского Совета народных депутатов от 28.11.2006 года № 8/1, содержащейся в письме Главного следственного управления Следственного комитета ПМР от 04.04.2023 года исх. № 639/01-17.9 (п. 3 приказа № 699). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа № 699, составляют документы за период 2016 год – 2022 год в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» полномочия исполнительных органов государственной власти в сфере контроля (надзора), а также порядок проведения проверок при осуществлении исполнительными органами государственной власти контроля (надзора) устанавливается законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе ПМР 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 п. 3 ст. 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. Указанному праву налоговых органов пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена корреспондирующая обязанность налогоплательщиков, а именно: 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 финансовую 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.

26.05.2023 года налоговым органом, в соответствии с п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 25.05.2023 года № 699 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 01-12-6144, содержащее запрос о предоставлении 07.06.2023 года бухгалтерских и иных документов за период 2016 год – 2022 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества.

Как следует из материалов дела, вышеуказанное требование направлено директору Общества, однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю, в налоговый орган руководителем юридического лица не представлены. В этой связи, 21.08.2023 года советником налоговой службы 3 ранга, главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Тирасполь Коминярской А.Е., в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР, в отношении Общества составлен протокол № 04-336/2023 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусмотрена 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 ПМР, выступает организация, не представившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством, а также представившая недостоверную информацию либо в неполном объеме.

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).

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требование заявителя о предоставлении документов № 01-12-6144 от 26.05.2023 года является правомерным, однако Обществом не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в п. 2 ст. 2.1 КоАП ПМР, в частности, 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.

Доказательств, свидетельствующих об отсутствии у Общества возможности для принятия им всех зависящих от него мер по предоставлению в установленный срок документов, запрашиваемых налоговым органом, суду не представлено.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что заявитель представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение Обществом вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии Общества состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, 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 ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность (ст. 4.2 КоАП ПМР), не установлено. Напротив, из материалов дела следует, что имеют место обстоятельства, отягчающие административную ответственность, а именно – повторность совершения Обществом однородного административного правонарушения (пп. б) п. 1 ст. 4.3 КоАП ПМР).

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР 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 и принимая во внимание наличие отягчающих административную ответственность обстоятельств суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным ст. 3.1 КоАП ПМР, назначить Обществу административное наказание в виде штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4600 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:

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Осмос» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Монтажник, д. 1; дата регистрации: 08.10.2007 года; регистрационный № 01-023-4616) 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 250 РУ МЗП, что составляет 4600 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 пункта 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 Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко