

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 № 834/23-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Мистер Профиль» (Слободзейский район, п. Первомайск, ул. Ленина, 114) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Бурнусуз О.И. по доверенности от 12.01.2023 года № 01-26/104, в отсутствие представителя лица, привлекаемого к административной ответственности,

установил: Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Мистер Профиль» (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. Слободзея и Слободзейскому району от 25.07.2023 года № 480 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 14.08.2023 года № 531 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Общества с целью проверки соблюдения Обществом обязательных требований действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР за 2014 – 2023 годы.

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 № 01-26/4747 от 25.07.2023 года о необходимости предоставления 28.07.2023 года бухгалтерских и иных документов за 2014 – 2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества. 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 № 01-26/4747 от 25.07.2023 года Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 14.08.2023 года сотрудником Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Банареско Н.И. в отношении Общества составлен протокол № 02-6/384 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной 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 невостробованием».

В силу пп. б) п. 2 ст. 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если, несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

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. Слободзея и Слободзейскому району от 25.07.2023 года № 480 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 14.08.2023 года № 531 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю. Предмет проверки составляют документы, связанные с исчислением и перечислением в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР Обществом налога на доходы организации, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса, и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации; соблюдение требований, установленных Законом ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Постановлением Правительства ПМР от 15.01.2013 года № 9 «О применении контрольно-кассовых аппаратов (машин) на территории Приднестровской Молдавской Республики», Положением ПРБ от 17.01.2012 года № 108-П «О порядке ведения кассовых операций в Приднестровской Молдавской Республике», Положением ПРБ от 11.04.2012 года № 109-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Приднестровской Молдавской Республики»; обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества (п. 3 приказа № 480). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 4 приказа № 480, составляют документы за период 2014 год – 2023 год в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

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.

25.07.2023 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. Слободзея и Слободзейскому району от 25.07.2023 года № 480 «О проведении внепланового мероприятия по контролю, в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 01-26/4747, содержащее запрос о предоставлении 28.07.2023 года документов за период времени 2014 год – 2023 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, 14.08.2023 года заместителем начальника отдела – начальником группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, советником налоговой службы II ранга Банареско Н.И., в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР, в отношении Общества составлен протокол № 02-6/384 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, информацию, 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 № 01-26/4747 от 25.07.2023 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) и отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

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, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным ст. 3.1 КоАП ПМР, назначить Обществу 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:

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Мистер Профиль» (место нахождения: Слободзейский район, п. Первомайск, ул. Ленина, д. 114; дата регистрации: 23.10.2006 года; регистрационный № 03-023-4136) 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 текущий счет 2181000007770000, 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