

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» октября 2023 года

Дело № 925/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Эко-Пром», Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Комсомольская, д. 100, при участии: от заявителя: Бурнусуз О.И. по доверенности от 12 января 2023 года № 01-26/104, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Кулев С.М. - руководитель,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Эко-Пром» (далее – ООО «Эко-Пром», Общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьей 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 06 октября 2023 года заявление налогового органа принято к производству и судебное заседание назначено на 19 октября 2023 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 19 октября 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим. Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 14 сентября 2023 года № 598 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Эко-Пром»» с целью проверки соблюдения ООО «Эко-Пром» обязательных требований действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР за 2017-2023 годы.

В рамках проводимого внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Эко-пром» налоговым органом, директору ООО «Эко-Пром» Кулеву С.М., вручено требование от 15 сентября 2023 года № 01–26/5916 о необходимости предоставления до 25 сентября 2023 года бухгалтерских и иных документов ООО «Эко-Пром» за 2017-2023 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества.

Однако юридическим лицом ООО «Эко-Пром» в установленный срок в полном объеме документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «Эко-Пром» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьей 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения в отношении юридического лица 28 сентября 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Константиновой О.Н. составлен протокол об административном правонарушении № 02-б/404.

С учетом изложенного, заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

ООО «Эко-Пром» право на предоставление отзыва, предусмотренное статьёй 98 АПК ПМР не реализовал. При этом в судебном заседании руководитель ООО «Эко-Пром» факт совершения вменяемого Обществу административного правонарушения признал. Просит учесть названные обстоятельства, а также то, что нарушение было совершено впервые.

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району на основании Приказа от 14 сентября 2023 года № 598 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Эко-Пром»».

Обстоятельство, послужившее основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Эко-Пром»: непредставление ООО «Эко-Пром» в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчётов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учёта.

С целью организации мероприятия по контролю в отношении ООО «Эко-Пром», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору ООО «Эко-Пром» Кулеву С.М. направлено Требование № 01-26/5916 от 15 сентября 2023 года о предоставлении документов ООО «Эко-Пром» за период с 2017 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Эко-Пром» согласно перечню до 25 сентября 2023 года.

В нарушение законодательно установленного порядка, юридическим лицом ООО «Эко-Пром» в срок, установленный вышеуказанным требованием, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, налоговому органу не представлены.

Тем самым нарушены требования подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

За совершение деяния предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, а именно 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, – юридическое лицо – ООО «Эко-Пром» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, о чем, главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – Константиновой О.Н. составлен протокол об административном правонарушении № 02-б/404 от 28 сентября 2023 года в отношении ООО «Эко-Пром».

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 арбитражных судов, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Эко-Пром» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 статьей 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 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 статьей 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету мероприятия по контролю. Лицу, уполномоченному на проведение мероприятия по контролю, 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 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.

Таким образом, непредставление юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в Налоговую инспекцию по г. Слободзея и Слободзейскому району, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что юридическое лицо ООО «Эко-Пром» не представило в Налоговую инспекцию по г. Слободзея и Слободзейскому району документы, истребованные у него на основании Требования № 01-26/5916 от 15 сентября 2023 года.

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

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Эко-Пром» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ООО «Эко-Пром» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьей 19.5 КоАП ПМР.

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.

Согласно пункту 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.

Суд находит обоснованными доводы налогового органа о том, что ООО «Эко-Пром» не были приняты все зависящие от него меры по соблюдению норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

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 ООО «Эко-Пром» 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 им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное выше правонарушение в виде административного штрафа в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

С учетом характера совершенного правонарушения, а также принимая во внимание признание факта совершения, вменяемого ООО «Эко-Пром» административного правонарушения, совершение правонарушения впервые, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «Эко-Пром» наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП.

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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Эко-Пром» (местонахождение: Слободзейский район, с. Кицканы, ул. Комсомольская, д. 100, дата

регистрации: 16.08.2017 года, регистрационный номер 03-023-4174) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

100 % суммы штрафа в Республиканский бюджет: т/с 2181000007770000, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Эко-Пром» 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 02 ноября 2023 года.

Судья

Р.Б. Сливка