

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

«01» ноября 2023 года

Дело № 965/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к Обществу с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» (г. Тирасполь, ул. Шутова, 4а) о привлечении к административной ответственности при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Тирасполь – С. А. Дарадура по доверенности от 19 октября 2023 года и М. М. Поляковой по доверенности от 24 октября 2023 года,

Общества с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» – В. А. Барбулата по доверенности № 1 от 09 октября 2023 года,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьёй 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

У С Т А Н О В И Л:

определением от 18 октября 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь к Обществу с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 01 ноября 2023 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании дело № 965/23-11 рассмотрено по существу и объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 08 ноября 2023 года.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обосновала обращение в Арбитражный суд ненадлежащим исполнением Обществом с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» (далее – Общество) обязанности по представлению документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю, проводимого на основании Приказов Налоговой инспекции от 28 июня 2023 года № 770 и от 27 июля 2023 года № 825.

Данное обстоятельство, по мнению Заявителя, свидетельствует о нарушении Обществом пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

При этом право Налоговой инспекции требовать от налогоплательщика предоставления документов, относящихся к предмету мероприятия по контролю, следует из

совокупности положений статей 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» во взаимосвязи с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 и пункта 1 статьи 3 названного Закона.

Ненадлежащее исполнение Обществом Требования Заявителя (исх. № 01-12-7127 от 29 июня 2023 года) о предоставлении документов послужило основанием для составления должностным лицом Налоговой инспекции на основании пункта 5 статьи 29.4 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) 12 октября 2023 года протокола № 04-416/2023 об административных правонарушениях (далее – Протокол) по пункту 2 статьи 19.5 названного Кодекса.

Учитывая изложенное выше и ссылаясь на статью 23.1 КоАП ПМР, Заявитель просит привлечь Общество к административной ответственности.

В полном объёме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителями в судебном заседании.

Общество совершение вменяемого административного правонарушения Общество признаёт и раскаивается. Просит Арбитражный суд применить статью 4.5 КоАП ПМР и назначить ему административное наказание в виде предупреждения.

Арбитражный суд, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, исследовав и оценив имеющиеся в деле доказательства, установил следующие обстоятельства.

Из материалов дела следует, что в отношении Общества (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 06 августа 2015 года; регистрационный номер: 01-023-6422) проведено плановое мероприятие по контролю на основании Приказов Налоговой инспекции от 28 июня 2023 года № 770 и от 27 июля 2023 года № 825.

В рамках данного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией в соответствии со статьями 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом а) пункта 1 статьи 2, пунктом 1 статьи 3, пунктом 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» Обществу 29 июня 2023 года вручено Требование о предоставлении документов (исх. № 01-12-7127 от 29 июня 2023 года) в срок до 05 июля 2023 года.

Данному праву Заявителя корреспондирует обязанность налогоплательщика 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 отчётность и расчёты 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 (пункт 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»).

В материалах дела имеется акт приёма-передачи документов от 05 июля 2023 года, свидетельствующий о том, что документы Обществом предоставлены в Налоговую инспекцию.

Исследовав письмо Общества (вх. № 01-12-11810) и приложенные к нему документы, сопоставив таковые с актом приёма-передачи документов от 05 июля 2023 года и Требованием о предоставлении документов (исх. № 01-12-7127 от 29 июня 2023 года), Арбитражный суд соглашается с выводом Налоговой инспекции о том, что Обществом ненадлежащим образом исполнена возложенная на него законом обязанность – в установленный Заявителем срок Обществом не были предоставлены все документы.

Согласно пункту 6 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается мерами ответственности, в том числе административной.

Установленные обстоятельства позволяют Арбитражному суду признать верным квалификацию Налоговой инспекцией деяния Общества по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР,

который предусматривает ответственность юридических лиц 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 объёме.

Протоколы по указанному административному правонарушению в силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР уполномочены составлять должностные лица Налоговой инспекции.

Протокол составлен с соблюдением требований КоАП ПМР. Проверив процедуру составления Протокола, Арбитражный суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

При определении существенного характера нарушений Арбитражный суд руководствовался частью второй пункта 13 Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утверждённого Постановлением Пленума от 25 апреля 2014 года № 4, в которой указано, что существенный характер нарушений определяется исходя из последствий, которые данными нарушениями вызваны, и возможности устранения этих последствий при рассмотрении дела.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК доказано наличие оснований для составления Протокола в отношении Общества.

В связи с тем, что в силу пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренные статьёй 19.5 названного Кодекса, рассматривают судьи Арбитражного суда, Налоговая инспекция правомерно обратилась с соответствующим заявлением в Арбитражный суд.

Согласно пункту 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Статья 27.1 названного Кодекса устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР. Так, юридическое лицо признаётся виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Обязательное наличие у Общества запрашиваемых Налоговой инспекцией документов обусловлено нормоположениями Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности». На основании анализа статей 5, 9, 11, 12 названного Закона Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налогоплательщик обязан вести бухгалтерский учёт, являющийся обязательным при осуществлении финансово-хозяйственных операций, посредством соответствующего оформления первичных и сводных учётных документов и отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта. Обязанность налогоплательщика представлять соответствующие документы Налоговой инспекции, как указано ранее в настоящем решении, закреплена в подпункте г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, установив событие и состав вменяемого Обществу административного правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 названного Кодекса, и, следовательно, для удовлетворения требования Налоговой инспекции.

Срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истёк.

Основания для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности отсутствуют.

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

Согласно пункту 3 статьи 4.1 названного Кодекса при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершённого ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР) и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР).

Учитывая наличие обстоятельства, предусмотренного подпунктом а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР, Арбитражный суд назначает Обществу наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

При этом Арбитражный суд считает не подлежащей применению при рассмотрении настоящего дела статью 4.5 КоАП ПМР, на которую ссылается Общество. Данная норма содержит право суда назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен соответствующей статьёй Кодекса, или не применять дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного. Указанное право реализуется при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершённого деяния.

По мнению Общества, такое обстоятельство имеется, поскольку несвоевременное предоставление им документов не в полном объёме не повлекло за собой продления или приостановления мероприятия по контролю.

Данную позицию Арбитражный суд считает ошибочной, поскольку из диспозиции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР не следует, что привлечение к ответственности за данное административное правонарушение должно быть связано с какими-либо негативными последствиями. Для привлечения к административной ответственности по указанной норме достаточно факта совершения одного из деяний, описанных в пункте 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В связи с тем, что обстоятельства, существенно уменьшающие степень противоправности совершённого деяния, Арбитражным судом не установлены, довод Общества о применении к нему административного наказания в виде предупреждения отклоняется ввиду необоснованности.

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в части четвёртой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Удовлетворить заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 4а; дата регистрации: 06 августа 2015 года; регистрационный номер: 01-023-6422) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об

административных правонарушений и наложить на него административный штраф в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей 00 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:
- 100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «Агроимпорт» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, экземпляр данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е. А. Кушко