

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

РЕШЕНИЕ

«10» ноября 2023 года

Дело № 979/23-10

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, 134/1, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Бондаренко», Рыбницкий район, с. Станиславка, ул. Молодежная, д. 24, 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: Бондаренко В.С. – руководитель,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Бондаренко» (далее – ООО «Бондаренко», Общество) 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 20 октября 2023 года заявление налогового органа принято к производству и судебное заседание назначено на 10 ноября 2023 года.

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 10 ноября 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим.

Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа от 09 октября 2023 года № 431 «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Бондаренко» за период 2013-2023 годы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», направлено Требование о предоставлении документов от 09 октября 2023 года № 02-23/5074, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бондаренко» за период с 23 января 2013 года по 30 сентября 2023 года, согласно которому ООО «Бондаренко» - 11 октября 2023 года с 08-30 до 15-00 часов, следовало предоставить перечень документов, перечисленных в указанном

Требовании. Требование получено ООО «Бондаренко» 09 октября 2023 года, о чем свидетельствует подпись директора Общества Бондаренко В.С.

Однако юридическим лицом ООО «Бондаренко» 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 «Бондаренко» 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 ООО «Бондаренко» 17 октября 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Киба Т.В. составлен протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-554-23.

С учетом изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Бондаренко» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

ООО «Бондаренко» право на предоставление отзыва, предусмотренное статьёй 98 АПК ПМР не реализовал. При этом в судебном заседании руководитель ООО «Бондаренко» 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. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа от 09 октября 2023 года № 431 «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Бондаренко» за период 2013-2023 годы.

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: ежегодный план проведения проверок на 2023 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

В рамках проводимого контрольного мероприятия, в соответствии с 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)», налоговым органом направлено Требование о предоставлении документов от 09 октября 2023 года № 02-23/5074, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Бондаренко» за период с 23 января 2013 года по 30 сентября 2023 года, согласно которому ООО «Бондаренко» следовало предоставить 11 октября 2023 года с 08-30 до 15-00 часов перечень документов, перечисленных в указанном Требовании. Требование получено ООО «Бондаренко» 09 октября 2023 года, о чем свидетельствует подпись директора Общества Бондаренко В.С.

Из материалов дела следует, что в налоговый орган не представлены: первичные документы по учету кассовых операций за период с 2018 года по 2023 год, книга количественного учета материальных ценностей за период 2019-2023 годы, канцелярская книга по расчетам с бюджетом за период с 2020 года по 2023 год, и с контрагентами с 2019 года по 2023 год, отчеты по счету продукции 2020-2023 годы, реализация продукции ведомости сч.611 за период с 2019 года по 2023 год, отчеты по ГСМ за 2023 год, путевые листы за весь проверяемый период, кассовая книга 2018-2023 годы, главная книга 2019-2023 годы, авансовые отчеты 2017-2023 годы, затраты на производство за 2023 год. Названное подтверждается письмом ООО «Бондаренко» от 11 октября 2023 года (вх. № 9398-02/02/23).

Исходя из вышеизложенного следует, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Бондаренко», подконтрольной организацией представлены в неполном объёме.

Ввиду чего, 17 октября 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Киба Т.В. в отношении

ООО «Бондаренко» составлен протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-554-23 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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 ООО «Бондаренко» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ООО «Бондаренко» 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 ООО «Бондаренко» представило в неполном объеме документы, истребованные у него на основании Требования от 09 октября 2023 года № 02-23/5074 в установленный срок – 11 октября 2023 года.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях (бездействии) 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 ООО «Бондаренко» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ООО «Бондаренко» 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 ООО «Бондаренко» 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.

С учетом характера совершенного правонарушения, а также принимая во внимание признание факта совершения, вменяемого ООО «Бондаренко» административного правонарушения, совершение правонарушения впервые, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «Бондаренко» 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. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Бондаренко» (местонахождение: Рыбницкий район, с. Станиславка, ул. Молодежная, д. 24, дата регистрации: 23.01.2013 года, регистрационный номер 06-023-3856) 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 - Республиканский бюджет: р/с 2181000003330000 код 2070500
обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г. Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

В случае непредставления ООО «Бондаренко» 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.

Судья

Р.Б. Сливка