

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

«09» ноября 2023 года

Дело № 985/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, д. 17, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «БЕНАВ», г. Бендеры, ул. Ревенялэ, д. 2 А, при участии:

от заявителя: Шевченко И.В. по доверенности от 10 января 2023 года № 03, в отсутствие лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении (почтовое уведомление № 481 от 25 октября 2023 года)

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «БЕНАВ» (далее – ООО «БЕНАВ», 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 25 октября 2023 года заявление налогового органа принято к производству и судебное заседание назначено на 09 ноября 2023 года.

ООО «БЕНАВ» в судебное заседание не явилось, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 481 от 25 октября 2023 года).

Арбитражный суд, исходя из положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ООО «БЕНАВ».

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 09 ноября 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа от 14 августа 2023 года № 430 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 11 сентября 2023 года № 480 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 29 сентября 2023 года № 199 «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 11 сентября 2023 года № 480 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 29 сентября 2023 года № 199 «О

приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БЕНАВ» проведена проверка бухгалтерских и иных документов Общества.

В рамках проводимого внепланового мероприятия по контролю налоговый орган Требованием о предоставлении документов от 15 августа 2023 года № 02-03-03/5649, один экземпляр получен нарочно представителем Общества по доверенности Гулевич Н.А. 15 августа 2023 года, запросил в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 09-00 часам 21 августа 2023 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Бендеры, документы за период с 01 декабря 2021 года по 31 мая 2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества.

Однако юридическим лицом ООО «БЕНАВ» 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 «БЕНАВ» 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 «БЕНАВ» 17 октября 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры Чебан Н.Н. составлен протокол об административном правонарушении № 02-688/2023.

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

Представитель ООО «БЕНАВ» право на предоставление отзыва, предусмотренное статьёй 98 АПК ПМР не реализовал.

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

На основании Приказа Налоговой инспекции по г. Бендеры от 14 августа 2023 года № 430 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 11 сентября 2023 года № 480 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 29 сентября 2023 года № 199 «О внесении изменения в Приказ налоговой инспекции по г. Бендеры от 11 сентября 2023 года № 480 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 29 сентября 2023 года № 199 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БЕНАВ» проведена проверка бухгалтерских и иных документов Общества.

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: документированная информация в отношении ООО «БЕНАВ» о неисполнении обязательных требований, установленных законами Приднестровской Молдавской Республики.

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)», налоговый орган Требованием о предоставлении документов от 15 августа 2023 года № 02-03-03/5649, один экземпляр получен нарочно представителем Общества по доверенности Гулевич Н.А. 15 августа 2023 года, запросил в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 09-00 часам 21 августа 2023 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Бендеры, документы за период с 01 декабря 2021 года по 31 мая 2023 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «БЕНАВ».

Из материалов дела следует, что ООО «БЕНАВ» 21 августа 2023 года предоставило документы по описи. Однако, при проведении анализа представленных документов сотрудниками налоговой инспекции по г. Бендеры установлено, что к установленному сроку

ООО «БЕНАВ» документы представлены не в полном объеме. В частности, к 21 августа 2023 года не представлены договоры и дополнительные соглашения к договорам, а также акты выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи, таможенные документы, документы таможенного контроля, документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью за период с 01 декабря 2021 года по 31 мая 2023 года в полном объеме, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «БЕНАВ», а именно: договоры № 390, № 230, № 110, № 439, заключенные между ООО «БЕНАВ» и физическими лицами о поставке автомобилей, а также таможенные декларации по оформлению автомобилей по данным договорам. Таможенные документы, документы таможенного контроля, связанные с реализованным транспортом по заключенным договорам с: МУП «БОСРЭДСОБ» «КоммуналДорСервис», ОАО «Бендерский речной порт», ГОУ ПГУ им. Т.Г. Шевченко, иные договоры, отраженные в таможенных декларациях за проверяемый период с 01 декабря 2021 года по 31 мая 2023 года.

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

Ввиду чего, 17 октября 2023 года главным специалистом отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры Чебан Н.Н. в отношении ООО «БЕНАВ» составлен протокол об административном правонарушении № 02-688/2023 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 «БЕНАВ» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ООО «БЕНАВ» 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. Бендеры, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «БЕНАВ» представило в неполном объеме документы, истребованные у него на основании Требования от 15 августа 2023 года № 02-03-03/5649 в установленный срок – 21 августа 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 «БЕНАВ» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ООО «БЕНАВ» 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 «БЕНАВ» 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.

При названных обстоятельствах, принимая во внимание, что ранее ООО «БЕНАВ» не привлекалось к административной ответственности, суд считает, что назначение ООО «БЕНАВ» административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР, является соразмерным наказанием совершенному административному правонарушению и соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

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 «БЕНАВ» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Ревенялэ, д. 2 А, дата регистрации: 26.11.2021 года, регистрационный номер

02-023-5033) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУМЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления ООО «БЕНАВ» 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 22 ноября 2023 года.

Судья

Р.Б. Сливка