

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

« 16 » ноября 2023 г.

Дело № 997/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики открытого акционерного общества «Вторчермет» (г. Тирасполь, Проезд Октябрьский, д.3), в присутствии представителя:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Т. Д. Гниленко по доверенности № 01-12-19 от 9 января 2023 года,

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) открытого акционерного общества «Вторчермет» (далее – ОАО «Вторчермет», общество). Определением Арбитражного суда от 25 октября 2023 года заявление принято к производству суда. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 16 ноября 2023 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержала требования по мотивам, изложенным в заявлении, просила привлечь ОАО «Вторчермет» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

ОАО «Вторчермет» до начала рассмотрения дела направило в Арбитражный суд заявление о признании вины, просило вынести наказание в виде предупреждения, а также ходатайствовало о рассмотрении дела в отсутствие представителя общества.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 07 июля 2023 года № 786 (с учетом его продления на основании приказа № 844 от 09.08.2023 г.).

Предмет и объем планового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2013 года по 2023 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» ликвидатору ОАО «Вторчермет» 10 июля 2023 года вручено требование № 01-12-7318 от 10.07.2023 года о необходимости предоставления бухгалтерских документов к 10:00 часам 13 июля 2023 года для проведения внепланового мероприятия по контролю.

ОАО «Вторчермет» 11.07.2023 года предоставило документы согласно Акту приема-передачи документов. Налоговой инспекцией при проведении анализа представленных документов установлено, что обществом не представлены часть запрашиваемых Требованиям № 01-12-7318 от 10 июля 2023 года документов.

В связи с частичным исполнением вышеуказанного требования ликвидатору ОАО «Вторчермет» вручено Требование от 11 августа 2023 года № 01-12-8225 о необходимости к 10:30 часам 18 августа 2023 года предоставить недостающие документы за период ноябрь 2013 г. – 2023 г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ОАО «Вторчермет».

Ликвидатор ОАО «Вторчермет» Актом приема-передачи документов от 18 августа 2023 года предоставил часть документов.

В ходе изучения бухгалтерских документов, представленных к мероприятию по контролю, налоговой инспекцией установлено, что документы ОАО «Вторчермет» представлены в неполном объеме.

Впоследствии, 28 августа 2023 года и 29 августа 2023 года обществом представлены дополнительно бухгалтерские документы согласно Актам передачи документов от 28 августа 2023 г. № 01-12-11268 и от 29 августа 2023 г. № 01-12-11290.

Данные обстоятельства послужили основанием для составления в отношении общества протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы дела, суд полагает заявление о привлечении ОАО «Вторчермет» к административной ответственности за правонарушение, ответственность, за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению, исходя из следующего.

В ходе исследования материалов дела в порядке, установленном пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР, суд пришел к выводу о том, что предъявляя требования № 01-12-7318 от 10 июля 2023 года, № 01-12-8225 от 11 августа 2023 года обществу о предоставлении документов, налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Следовательно, налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления к установленному сроку документов для проверки финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом предоставлены были в неполном объеме к установленному сроку. Данное обстоятельство подтверждается исследованными выше доказательствами и протоколом об административном правонарушении № 04-420/2023 от 17 октября 2023 года.

В соответствии с КоАП ПМР представление в неполном объеме, несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт представления истребуемых документов к установленному сроку в неполном объеме. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу

о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Руководствуясь пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР суд полагает, что протокол № 04-420/2023 от 17 октября 2023 года о привлечении к административной ответственности ОАО «Вторчермет», предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, составленный в присутствии ликвидатора общества, составлен главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики – Михайловой О.И. в пределах, установленных государственным органом законом полномочий (пункт 5 статьи 29.4 КоАП ПМР).

За представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

В силу пункта 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. Доказательств того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено. Наоборот, из материалов дела следует, что требования налоговой инспекции исполнены за пределами установленного в требованиях срока. Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непредставлении к установленному сроку в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых документов в истребуемом объеме.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены. Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного 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. В связи с отсутствием исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности деяния, суд не усматривает оснований для применения статьи 4.5 КоАП ПМР и вынесения наказания в виде предупреждения (пункт 1 статья 3.4 КоАП ПМР).

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760, 00 рублей.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, арбитражный суд

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь о привлечении к административной ответственности открытого акционерного общества «Вторчермет» удовлетворить.

2. Привлечь открытое акционерное общество «Вторчермет» (место нахождения: г. Тирасполь, Проезд Октябрьский, д. 3, государственный регистрационный номер 01-021-3791, дата регистрации 07.02.2005 года) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760,00 рублей.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000001110000, код 2070500.

В случае непредставления суду открытым акционерным обществом «Вторчермет» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш

Решение вступило в законную силу 1 декабря 2023 года.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Т. И. Цыганаш