

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**

18 декабря 2023 года

Дело № 1084/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее - Арбитражный суд) в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Динамо-Автоимпорт» (г. Бендеры, мкр. Северный, ул. Ленина, д. 1 А) при участии представителя: налоговой инспекции – Васильевой И. В. по доверенности от 10 января 2023 года, в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Динамо-Автоимпорт», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, разъяснив права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Определением Арбитражного суда от 30 ноября 2023 года заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Динамо-Автоимпорт» (далее – ООО «Динамо-Автоимпорт», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, принято к производству Арбитражного суда.

В состоявшемся 18 декабря 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Динамо-Автоимпорт». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 829 от 30 ноября 2023 года, подтверждающее направление в адрес общества копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Динамо-Автоимпорт».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 декабря 2023 года, в котором объявлена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 20 декабря 2023 года.

Налоговая инспекция в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией в соответствии с приказом налоговой инспекции от 12 октября 2023 года № 514 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Динамо-Автоимпорт» за период 2012 г. – 2023 г.

Налоговая инспекция требованием о предоставлении документов от 12 октября 2023 года, направленным в адрес ООО «Динамо-Автоимпорт», запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики,

к 10-00 часам 25 октября 2023 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции документы за период декабрь с 1 октября 2012 года по 30 сентября 2023 года в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

Однако документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, ООО «Динамо-Автоимпорт» согласно Требованию № 02-03-03/7350 от 12 октября 2023 года 25 октября 2023 года предоставлены не были.

Таким образом, законное Требование налогового органа № 02-03-03/7350 от 12 октября 2023 года ООО «Динамо-Автоимпорт» не исполнено.

На основании вышеизложенного, ООО «Динамо-Автоимпорт» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

ООО «Динамо-Автоимпорт» не воспользовалось правом на предоставление отзыва, возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое указанным кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена 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, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР предусмотрено, что по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией 12 октября 2023 года издан Приказ № 514 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Динамо-Автоимпорт».

В силу подпункта а) части третьей пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия; налогоплательщик, в свою очередь, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Следуя названным нормам, налоговая инспекция почтовым отправлением направило обществу Требование № 02-03-03/7350 от 12 октября 2023 года о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Указанным требованием установлен срок для представления документов, а именно к 10.00 час. 25 октября 2023 года. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены истребуемые документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании.

На основании изложенного, Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции № 02-03-03/7350 от 12 октября 2023 года.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Установив непредставление обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 02-819/2023 от 20 ноября 2023 года. Нарушений порядка составления Протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно вышеуказанной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и событие, и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления Протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Оснований для признания правонарушения малозначительным и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

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

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР.

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения

правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «Динамо-Автоимпорт» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

Руководствуясь статьями 113 – 116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Заявленное требование налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Динамо-Автоимпорт» (место нахождения: г. Бендеры, мкр. Северный, ул. Ленина, д. 1 А; зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 16 января 2006 года; регистрационный номер 02-023-4568) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 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 «Динамо-Автоимпорт» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 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 пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.