

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

«21» декабря 2023 года

Дело № 1108/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) к Обществу с ограниченной ответственностью «МКН-Аура» (Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Днестровская, 251) о привлечении к административной ответственности

при участии представителя Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району – О. И. Бурнусуз по доверенности от 12 января 2023 года, в отсутствие Общества с ограниченной ответственностью «МКН-Аура», извещённого надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по настоящему делу,

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 06 декабря 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району к Обществу с ограниченной ответственностью «МКН-Аура» о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 21 декабря 2023 года.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР).

Однако в состоявшемся в назначенное время заседании Арбитражным судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка Общества с ограниченной ответственностью «МКН-Аура» (далее – Общество). При этом копия определения от 06 декабря 2023 года получена Обществом (почтовое уведомление № 633 от 06 декабря 2023 года). Следовательно, оно извещено надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по настоящему делу (пункт 1 статьи 102-3 АПК ПМР).

В судебном заседании в соответствии с пунктом 1 статьи 107 АПК ПМР разрешено поступившее в Арбитражный суд 18 декабря 2023 года (вх. № 01-23/070) ходатайство об отложении рассмотрения дела.

При рассмотрении данного ходатайства Арбитражный суд исходил из того, что право заявлять ходатайства принадлежит лицам, участвующими в деле (статья 25 АПК

ПМР). Поступившее ходатайство подписано физическим лицом М. Н. Шинкарюк. Его должностное положение не указано, как не указано, в чьих интересах им заявлено ходатайство, и на основании чего (закона, доверенности и т.п.) у него имеются соответствующие полномочия.

Таким образом, Арбитражным судом сделан вывод о том, что М. Н. Шинкарюк не является лицом, участвующим в деле № 1108/23-11. Следовательно, у него отсутствует право заявлять ходатайства по настоящему делу.

Кроме того, в поданном ходатайстве отсутствует указание причин, по которым рассмотрение дела № 1108/23-11 подлежит отложению (пункт 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда «О применении норм Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики об отложении судебного разбирательства (статья 109) и соблюдении сроков рассмотрения дела (статья 103)» от 22 мая 2009 года).

При изложенных обстоятельствах Арбитражным судом вынесено протокольное определение об отказе в удовлетворении ходатайства М. Н. Шинкарюка (пункт 1 статьи 112, пункт 3 статьи 128 АПК ПМР).

Установив неявку Общества в судебное заседание, факт его надлежащего извещения о времени и месте судебного разбирательства по делу № 1108/23-11, Арбитражный суд на основании пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР пришёл к выводу о том, что данное обстоятельство не является препятствием для дальнейшего движения настоящего дела.

Дело № 1108/23-11 рассмотрено в судебном заседании 21 декабря 2023 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 26 декабря 2023 года (статья 122 АПК ПМР).

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обосновала обращение в Арбитражный суд несвоевременным исполнением Обществом обязанности по представлению документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю, проводимого на основании Приказа Налоговой инспекции от 17 октября 2023 года № 657.

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

Несвоевременное исполнение Обществом Требования Заявителя (исх. № 01-26/6588 от 17 октября 2023 года) о предоставлении документов послужило основанием для составления должностным лицом Налоговой инспекции 17 ноября 2023 года в отношении Общества протокола № 02-б/439 об административном правонарушении (далее – Протокол) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

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 представителем в судебном заседании.

Общество позицию в отношении требования Налоговой инспекции письменно не оформило в виде отзыва, несмотря на то, что ему разъяснено право, предусмотренное статьёй 98 АПК ПМР, в определении от 06 декабря 2023 года.

Арбитражный суд, заслушав представителя Налоговой инспекции, исследовав и оценив имеющиеся в деле доказательства, установил следующие обстоятельства.

Из материалов дела следует, что в отношении Общества (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 05 апреля 2011 года; регистрационный номер: 03-023-3811) проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказа Налоговой инспекции от 17 октября 2023 года № 765.

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 направлено Требование о предоставлении документов (исх. № 01-26/6588 от 17 октября 2023 года) в срок к 10.00 24 октября 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 отчетность 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»).

Требование Налоговой инспекции (исх. № 01-26/6588 от 17 октября 2023 года) получено Обществом 21 декабря 2023 года, что подтверждается почтовым уведомлением № 694, имеющимся в материалах дела.

Письмом (вх. № 01-25/7207 от 24 октября 2023 года) Общество уведомило Налоговую инспекцию о невозможности предоставления документов, поскольку таковые находятся в Управлении по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией Министерства внутренних дел Приднестровской Молдавской Республики (далее – УБЭПиК МВД ПМР).

Однако данная информация в полном объёме не подтвердилась и часть документов всё-таки находилась у Общества (письмо УБЭПиК МВД ПМР исх. № 3046и от 31 октября 2023 года, описи документов, переданных Обществом в УБЭПиК МВД ПМР от 06 мая 2023 года и от 24 июля 2023 года).

В последующем, а именно 03 ноября 2023 года документы, имеющиеся у Общества и истребованные Заявителем согласно Требованию (исх. № 01-26/6588 от 17 октября 2023 года), представлены Обществом в Налоговую инспекцию, о чём свидетельствует опись документов от 03 ноября 2023 года. Данные документы Общество в УБЭПиК МВД ПМР не предоставляло.

Исследовав указанные выше письменные доказательства, 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 верной 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 учитываются характер совершённого им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение

юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие и/или смягчающие административную ответственность Общества, Арбитражным судом не установлены. В связи с этим назначение Обществу наказания в виде административного штрафа в размере 225 РУ МЗП соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

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. Слободзея и Слободзейскому району.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «МКН-Аура» (место нахождения: Слободзейский район, с. Карагаш, ул. Днестровская, д. 251; дата регистрации: 05 апреля 2011 года; регистрационный номер: 03-023-3811) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей 00 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в республиканский бюджет на текущий счёт 2181000007770000, код 2070500.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «МКН-Аура» 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