

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 января 2024 года

Дело № 1180/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Мехагро» (Слободзейский район, с. Суклея, ул. Гагарина, д. 74 «А»), при участии представителей:

налоговой инспекции г. Слободзея и Слободзейскому району – Бурнусуз О. И. (по доверенности от 17 января 2024 года № 01-26/257);

общества с ограниченной ответственностью «Мехагро» – Цвигун И. А. (руководитель), 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 Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) от 22 декабря 2023 года принято заявление налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Мехагро» (далее – ООО «Мехагро», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), судебное заседание назначено на 18 января 2024 года.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 января 2024 года, в котором объявлена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 19 января 2024 года.

Налоговая инспекция, обосновывая свою правовую позицию, указала следующие основания.

Заявителем в соответствии с приказом налоговой инспекции г. Слободзея и Слободзейскому району от 29 ноября 2023 года № 687 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Мехагро» проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Мехагро» с целью проверки соблюдения обществом обязательных требований действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР за 2014-2023 гг.

В рамках проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Мехагро» налоговая инспекция, руководствуясь пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и в соответствии со статьей 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» обществу вручено требование от 29.11.2023 года № 01-26/7337 о предоставлении в налоговую инспекцию 6 декабря 2023 года бухгалтерских и иных документов ООО «Мехагро» за 2014-2023 годы, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности общества, а

также с исчислением и уплатой налоговых и других обязательных платежей, установленных действующим законодательством ПМР.

В нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» ООО «Мехагро» не были предоставлены бухгалтерские документы, а именно:

- кассовые документы за 2020-2022 годы и январь-октябрь 2023 года,
- регистры синтетического и аналитического учета, авансовые отчеты за 2017-2023 годы,
- документы, связанные с приобретением товаров (товарно-транспортные накладные, чеки) за 2017-2022 годы и январь-октябрь 2023 года,

что привело к нарушению обществом порядка проведения контрольных (надзорных) мероприятий при осуществлении государственного контроля (надзора).

На основании вышеизложенного, в связи с тем, что ООО «Мехагро» было совершено административное правонарушение, выразившееся в непредоставлении в полном объеме в орган государственного контроля (надзора) в установленный срок бухгалтерских документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю ООО «Мехагро» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, по признакам: непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, о чем должностным лицом налоговой инспекции составлен протокол об административном нарушении от 6 декабря 2023 года № 02-6/452.

ООО «Мехагро» в лице руководителя Цвигун И. А. в судебном заседании вину в совершенном административном правонарушении признало, раскаялось в его совершении, представило ходатайство (фактически отзыв), обосновывающее позицию общества.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции 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 настоящим 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 29 ноября 2023 года издан Приказ № 687 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Мехагро».

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, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция 1 декабря 2023 года вручило руководителю общества под роспись Требование № 01-26/7337 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, ООО «Мехагро» документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 29 ноября 2023 года № 01-26/7337, были предоставлены не в полном объеме. На основании изложенного Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции от 29 ноября 2023 года № 01-26/7337.

Тем самым ООО «Мехагро» допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в полном объеме 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 ООО «Мехагро» документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении от 6 декабря 2023 года № 02-6/452, имеющийся в материалах дела. 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 ООО «Мехагро», выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) в полном объеме 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 названной 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 указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу, что ООО «Мехагро» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Таким образом, 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.

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.

При решении вопроса о привлечении ООО «Мехагро» к административной ответственности Арбитражный суд приходит к выводу о возможности применения положений статьи 4.5 КоАП ПМР, согласно которой при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей особенной части кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Арбитражный суд при назначении наказания учитывает признание обществом вины в совершенном административном правонарушении, раскаяние в его совершении, а также совершение административного правонарушения впервые. Кроме того, Арбитражный суд расценивает в качестве обстоятельства, смягчающего административную ответственность, предоставление обществом документов, истребованных налоговой инспекцией, в полном объеме после установленного в требовании срока, что подтверждается копиями акта № 2 от 13 декабря 2023 года и № 3 от 26 декабря 2023 года, приобщенными к материалам дела.

Отягчающих обстоятельств (статья 4.3 КоАП ПМР) суд не усматривает.

Также, по мнению Арбитражного суда, в данном случае рассмотрением дела в суде об административном правонарушении и установлением вины ООО «Мехагро» в совершении административного правонарушения достигнуты предупредительные цели административного производства, установленные пунктом 3.1 КоАП ПМР.

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом положений статей 4.5, 3.4 КоАП ПМР Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения наказания ООО «Мехагро» в виде предупреждения.

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

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 3.4, 4.5, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

Р Е Ш И Л:

1. Требование налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Мехагро» (место нахождения: Слободзейский район, с. Сукля, ул. Гагарина, д. 74 "А"; дата регистрации: 21 сентября 2000 года; регистрационный номер: 03-023-461) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, и назначить административное наказание в виде предупреждения.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Шевченко А. А.