|  |
| --- |
| исх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_года |

|  |
| --- |
|  |

****

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД**

**ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

3300, годаТирасполь, 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**

|  |  |
| --- | --- |
| «9» августа 2018 г. |  Дело № 481/18-12  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности потребительского кооператива «Садово-огородническое товарищество «Речной» (г. Рыбница, ул. Димитрова, д. 49), при участии представителей:

заявителя – Герб С.Ю. по доверенности № 1 от 8 января 2018 года;

лица, привлекаемого к административной ответственности, – Тонтыш В. А.., руководителя согласно выписке из государственного реестра юридических лиц,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницому р-ну (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР, с заявлением о привлечении к административной ответственности потребительского кооператива «Садово-огородническое товарищество «Речной» (далее – организация, ПК «Речной»).

Определением Арбитражного суда от 12 июля 2018 года данное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 9 августа 2018 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 14 августа 2018 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ПК «Речной», результаты которого оформлены актом проверки от 30 мая 2018 года № 112-0069-18. По результатам проверки организации было выдано предписание от 30 мая 2018 года № 112-0069-18 с требованием в соответствии с пунктом 5 статьи 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» устранить выявленные проверкой, отраженные в акте нарушения, а именно: завести Главную книгу, отразить в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета в порядке возрастания, отражать в приложении № 11 к Инструкции «О формате финансовой отчетности, порядке ее составления и представления органам государственной власти», утвержденной Приказом Министерства финансов ПМР от 21 июля 2010 года № 133, - «Отчет о целевом использовании полученных денежных средств» данные по основной (уставной) деятельности о поступлении средств и их расходовании, об остатках денежных средств в кассе и на текущем счете, а так же во исполнение подпункта г) пункта 2 статьи .9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в срок до 28 июня 2018г. предоставить письменный отчет об устранении нарушений, выявленных проверкой, с приложением копий документов, подтверждающих отражение исправлений в бухгалтерском учете.

Председатель ПК «Речной» Тонтыш В.А. получила указанное предписание 30 мая 2018 года, о чем свидетельствует ее подпись на самом предписании.

Письмом от 4 июля 2018 года № 2 председатель ПК «Речной» Тонтыш В.А. представила в адрес налоговой инспекции документы, подтверждающие исполнение предписания от 30 мая 2018 года № 112-0069-18, выставленного по результатам проверки, а именно: заверенные копии главной книги за 2015-5017гг., «Отчет о целевом использовании полученных денежных средств» будет составлен по окончании финансового года и представлен в налоговую инспекцию в установленном порядке.

Таким образом, отчет об исполнении Предписания представлен позже установленного срока, что привело к нарушению подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», что, по мнению налоговой инспекции, составляет событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР – 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.

 **ПК «Речной»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовался.

В ходе судебного разбирательства руководитель ПК «Речной» факт совершения правонарушения признала, однако пояснила, что умысла не имела, исполняя требование о предоставлении информации. Из пояснений руководителя следует, что предписание было исполнено ранее установленного срока, однако представить своевременно необходимые документы не представилось возможным по уважительным причинам. При первой же возможности, а именно 4 июля 2018 года, документы были направлены в налоговую инспекцию.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения налоговой инспекции, представителя ПК «Речной» и исследовав представленные доказательства полагает, что в удовлетворении заявленных налоговой инспекцией требований необходимо отказать. К данному выводу 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 настоящему делу.

Материалами дела подтверждается, что Налоговой инспекцией в отношении ПК «Речной» проведено плановое мероприятие по контролю за период с 1 марта 2015 года по 31 марта 2018 года. Результаты проверки оформлены актом от 30 мая 2018 года № 112-0069-18, на основании которого ПК «Речной» выдано предписание № 112-0069-18 от 30 мая 2018 года с требованием в срок до 28 июня 2018 года устранить выявленные проверкой нарушения и представить письменный отчет об исполнении предписания с представлением копий документов, подтверждающих исправления в бухгалтерском учете. Данный факт не оспаривался лицами, участвующими в деле, и признается Арбитражным судом установленным.

В соответствии с подпунктом г) 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 финансовую отчетность и расчеты 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. Следуя положениям приведенной нормы закона, ПК «Речной» обязан в сроки, установленные налоговой инспекцией представлять документы и пояснения, связанные с исчислением и уплатой налога. Предписанием № 112-0069-18 на ПК «Речной» возложена обязанность в срок до 28 июня 2018 года представить главную книгу за 2015-2017 годы и отчет о целевом использовании полученных средств. Возложение указанной обязанности на ПК «Речной» как налогоплательщика соответствует требованиям действующего законодательства.

Предписание налоговой инспекции № 112-0069-18 своевременно вручено руководителю ПК «Речной», о чем свидетельствует подпись руководителя от 30 мая 2018 года.

Из материалов дела следует, что в установленный налоговой инспекцией срок, а именно до 28 июня 2018 года ПК «Речной» не представлены заявителю документы, указанные в предписании. Названные документы направлены в налоговую инспекцию письмом от 4 июля 2018 года исх. № 2.

Таким образом, несвоевременно представив в налоговую инспекцию документы, указанные в предписании № 112-0069-18, ПК «Речной» несвоевременно исполнило обязанность, установленную подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», в чем выражается событие административного правонарушения и характеризуется его объективная сторона.

Таким образом, факт правонарушения установлен административным органом, о чем составлен протокол об административном правонарушении от 5 июля 2018 года № 111776.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд полагает доказанным наличие в действиях организации состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражным судом не установлено нарушения процедуры привлечения ПК «речной» к административной ответственности. На момент рассмотрения дела Арбитражным судом срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Вместе с тем Арбитражный суд полагает возможным применить в данном случае положения статьи 2.16 КоАП ПМР, в соответствии с которой при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Малозначительность административного правонарушения имеет место при отсутствии существенной угрозы охраняемым общественным отношениям. При квалификации правонарушения как малозначительного Арбитражный суд исходит из оценки конкретных обстоятельств его совершения.

 В ходе судебного заседания Арбитражным судом установлено, что требование налоговой инспекции о предоставлении документов исполнено ПК «Речной» и 4 июля 2018 года истребуемые документы наплавлены организацией и получены налоговой инспекцией, о чем свидете6льствет штамп входящей корреспонденции от 4 июля 2018 года № 5279-02/12.

Оценив обстоятельства дела, характер совершенного ПК «Речной» правонарушения и степень его общественной опасности, Арбитражный суд полагает, что в рассматриваемом случае при формальном наличии всех признаков состава административного правонарушения в результате совершенного организацией административного правонарушения существенной угрозы охраняемым общественным отношениям не возникло, правонарушение не причинило материального ущерба, не имело необратимых негативных последствий. С учетом указанных обстоятельств правонарушение совершенное ПК «Речной», может быть признано малозначительным.

По мнению Арбитражного суда, в данном случае рассмотрением дела об административном правонарушении и установлением вины юридического лица, совершившего административное правонарушение, достигнуты предупредительные цели административного производства, установленные пунктом 3.1 КоАП ПМР.

Согласно пункту 26 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР от 25 апреля 2014 года № 4 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» установив при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности малозначительность правонарушения, Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 2 статьи 130-7 АПК ПМР и статьей 2.16 КоАП ПМР, принимает решение об отказе в удовлетворении требований административного органа, освобождая от административной ответственности в связи с малозначительностью правонарушения, и ограничивается устным замечанием, о чем указывается в мотивировочной части решения.

При таких обстоятельствах, Арбитражный суд считает необходимым в удовлетворении заявления налоговой инспекции о привлечении ПК «Речной» к административной ответственности отказать, ограничившись устным замечанием.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 2.16 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

 заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну о привлечении к административной ответственности потребительского кооператива «Садово-огородническое товарищество «Речной» оставить без удовлетворения

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**