|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«19» марта 2019 года** | | | | | | | **Дело № 88/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности открытого акционерного общества «ЭнергоКапитал» (г. Днестровск, ул. 25 Октября, д. 7 «б»), при участии представителей:

заявителя – Габужа Т. В. по доверенности № 08-5394 от 17 апреля 2018 года, Зеленской Н. Н. по доверенности № 04-3404 от 15 марта 2019 года,

в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, извещенного о времени и месте судебного разбирательства,

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. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности открытого акционерного общества «ЭнергоКапитал» (далее – ОАО «ЭнергоКапитал», общество).

Определением от 4 марта 2019 года данное заявление принято к производству Арбитражного суда и назначено к слушанию на 19 марта 2019 года.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 19 марта 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта, в отсутствие ОАО «ЭнергоКапитал», надлежащим образом извещенного о судебном разбирательстве (почтовое извещение № 1/187 от 4 марта 2019 года), неявка которого не явилась препятствием к разрешению спора в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР.

Полный текст решения изготовлен 21 марта 2019 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования и просила суд удовлетворить их.При этом заявителем приведены следующие фактические обстоятельства обращения в суд со ссылками на соответствующие нормы права.

Заявителем проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «ЭнергоКапитал» на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 23 января 2019 года № 98 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» предусмотрено, что 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 бухгалтерскую 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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговая инспекция Требованием о предоставлении документов от 24 января 2019 года № 04–971, направленным ОАО «ЭнергоКапитал», запросила в порядке, установленном действующим законодательством, к 10-00 часам 30 января 2019 года предоставить сотрудникам Налоговой инспекции по г. Тирасполь документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ОАО «ЭнергоКапитал», за период октябрь 2014 года − 2019 год.

Почтовая корреспонденция была направлена по юридическому адресу ОАО «ЭнергоКапитал»: г. Днестровск, ул. 25 Октября, д. 7 «б». Почтовые отправления (уведомление о вручении почтового отправления № 04-999 от 24.01.2019 года.; уведомление о вручении почтового отправления № 04-1390 от 31.01.2019 года) возвращены неврученными с указанием на них причины невручения.

Таким образом, ОАО «ЭнергоКапитал» допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении истребуемых заявителем документов, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что предусмотрена административная ответственность по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

По факту выявленного административного правонарушения в отношении ОАО «ЭнергоКапитал» составлен административный протокол по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

В связи с вышеизложенным, руководствуясь статьями 21, 21-2, 23, 91 - 93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, пунктом 3 статьи 23.1. КоАП ПМР, Налоговая инспекция по г. Тирасполь просила привлечь общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и подвергнуть его взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции указанной статьи.

**ОАО «ЭнергоКапитал»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось, в судебное заседание представителей не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения Налоговой инспекции по г. Тирасполь 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 на основании 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.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

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 которыми лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

Материалами дела подтверждается, что Налоговой инспекцией по г. Тирасполь в отношении ОАО «ЭнергоКапитал» проведено внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказа от 23 января 2019 года № 98.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговая инспекция Требованием о предоставлении документов от 24 января 2019 года № 04–971, направленным ОАО «ЭнергоКапитал», запросила в порядке, установленном действующим законодательством, к 10-00 часам 30 января 2019 года предоставить сотрудникам Налоговой инспекции по г. Тирасполь документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ОАО «ЭнергоКапитал», за период октябрь 2014 года − 2019 год, а именно:

1. Бухгалтерские документы за проверяемый период в полном объеме, в том числе:

− банковские документы (платежные поручения, платежные требования, инкассовые распоряжения, банковские выписки и иное);

− кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка кассы, книга кассира-операциониста, кассовые отчеты, платёжные ведомости и иное);

− документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием активов и прав на них (правоустанавливающие документы, товарные и материальные отчеты, товарно-транспортные накладные, счета (счета-фактуры), приходно-расходные накладные, закупочные акты, акты приёма-передачи основных средств, акты списания товарно-материальных ценностей и основных средств, авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств, иные документы, связанные с ведением наличных расчётов, иное);

− ведомости синтетического и аналитического учета (реестры движения основных средств, товарно-материальных ценностей, малоценных быстроизнашивающихся предметов и иное).

− ведомости начисления заработной платы и иных выплат, авансовые отчеты, разработочные таблицы, налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, первичные учетные документы по учету рабочего времени (табеля учета рабочего времени и иное), больничные листы, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при удержании подоходного налога.

− калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей;

− журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости и иные документы (регистры) бухгалтерского учета.

2. Документы, связанные с наличием транспортных средств (свидетельства о регистрации, договоры аренды или безвозмездного пользования, путевые листы, приказы об использовании личного транспорта и иное).

3. Правоустанавливающие документы на здания, сооружения, находящиеся на балансе организации, земельные участки.

4. Акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно-коммерческой деятельностью организации.

5. Договоры за проверяемый период в полном объеме.

6. Специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности (в случае наличия вида деятельности, подлежащего лицензированию).

7. Таможенные декларации, инвойсы, иные таможенные документы и документы таможенного контроля, а также другие документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью.

8. Трудовые соглашения (договоры) за проверяемый период, договоры гражданско-правового характера и дополнительные соглашения к договорам, трудовые книжки, журналы движения трудовых книжек.

9. Приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, приказы по кадрам, журналы приказов и иные кадровые документы.

10. Документы, подтверждающие применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством.

11. Учетная политика организации за проверяемый период.

12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации за проверяемый период.

13. Журнал учета контрольных мероприятий.

14. Должностные инструкции.

15. Иные документы, связанные с особенностью осуществления финансово-хозяйственной (предпринимательской) и иной деятельностью организации.

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.

Требование налоговой инспекции было направлено по юридическому адресу ОАО «ЭнергоКапитал»: г. Днестровск, ул. 25 Октября, д. 7 «б», однако почтовые отправления (уведомления о вручении почтового отправления № 04-999 от 24.01.2019 года, № 04-1390 от 31.01.2019 года) возвращены неврученными с указанием на них причины невручения.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт направления налоговой инспекцией требования о предоставлении документов в установленном действующим законодательством порядке.

Из материалов дела следует, что в установленный налоговой инспекцией срок, а именно к 10.00 30 января 2019 года не представлены заявителю документы, указанные в требовании.

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.

По факту выявленного административного правонарушения в отношении ОАО «ЭнергоКапитал» составлен административный протокол по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР № 04-20/2019 от 11 февраля 2019 года в отсутствие законного представителя общества.

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) сведений, информации, в том числе 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 об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ОАО «ЭнергоКапитал» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов. Доказательств обратного в суд не представлено.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрено 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 Арбитражного суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены.

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

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.

Обстоятельства, отягчающие административную ответственность, установлены статьей 4.3 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУМЗП. Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ОАО «ЭнергоКапитал» в виде административного штрафа в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760 рублей.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины, следовательно, вопрос о ее взыскании не разрешается в решении суда по делу № 88/19-12.

На основании вышеизложенного, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Требование Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь ОАО «ЭнергоКапитал» (место нахождения: г. Днестровск, ул. 25 Октября, д. 7 «б», дата регистрации: 16 октября 2014 года, регистрационный номер: 01-021-6287) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей.

Штраф должен быть уплачен следующим образом:

25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000800 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000008880000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного судебного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания судебного штрафа в принудительном порядке.

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

Судья Арбитражного суда

Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко