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

|  |
| --- |
|  |

**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 мая 2019 года | | | | | | | Дело № 248/19-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – налоговая инспекция по г. Тирасполь, заявитель) (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д.101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ЛеМакс» (г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, д. 53 «А»),

при участии представителя заявителя – Зубку А.С. по доверенности № 04-5765 от 13 мая 2019 года, Габужа Т.В. по доверенности №08-2904 от 27 февраля 2019 года,

в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «ЛеМакс», надлежащим образом извещенного о ходе движения дела,

разъяснив права и обязанности лицам, участвующим в деле, предусмотренные 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 обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ЛеМакс» (далее – ООО «ЛеМакс», общество).

Определением Арбитражного суда от 20 апреля 2019 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 21 мая 2019 года, по итогам которого дело рассмотрено по существу, резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 21 мая 2019 года.

**Налоговая инспекция по г. Тирасполь** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования и просила Арбитражный суд удовлетворить таковые.

Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие фактические и правовые основания обращения с настоящим заявлением в Арбитражный суд.

При проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЛеМакс», назначенного Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 13 марта 2019 года № 295 «О проведении планового мероприятия по контролю», заявителем установлено, что юридическим лицом в срок до 11 ч. 00 мин. 25 марта 2019 года не представлены документы, подтверждающие исполнение Требования от 15 марта 2019 года № 04-3417, выданного обществу.

Таким образом, ООО «ЛеМакс» были нарушены требования пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в представлении подконтрольной организацией сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемых документов в неполном объеме, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что предусмотрена административная ответственность пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

По выявленным нарушениям в отношении общества заявителем составлен Протокол об административном правонарушении от 15 апреля 2019 года № 04-69/2019 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

На основании изложенного, налоговая инспекция по г. Тирасполь просила привлечь ООО «ЛеМакс» к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить административный штраф в пределах санкции указанной статьи.

**ООО «ЛеМакс»** правом на представление отзыва по существу заявленных налоговым органом требований не воспользовалось, представителя в судебное заседание не направило.

При этом в материалах дела имеется почтовое извещение №4/817 от 20 апреля 2019 года, подтверждающее факт надлежащего извещения общества о времени и месте судебного заседания, возвращенное органом почтовой связи.

**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.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что заявителем издан Приказ налоговой инспекции по городу Тирасполь от 13 марта 2019 года № 295 «О проведении планового мероприятия по контролю».

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговая инспекция по городу Тирасполь обратилась с Требованием о предоставлении документов от 15 марта 2019 года № 04–3417, направленному ООО «ЛеМакс», в рамках которого в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, были запрошены к 11-00 часам 25 марта 2019 года документы за период сентябрь 2014 года − 2019 год, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «ЛеМакс», 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.

Однако документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю ООО «ЛеМакс» согласно Требованию о предоставлении документов от 15.03.2019 г. № 04-3417 в установленный срок – 25.03.2019 г. не были предоставлены.

Таким образом, юридическим лицом ООО «ЛеМакс» допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении подконтрольной организацией сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемых 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.

В государственном реестре юридических лиц 23 июля 2014 года зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «ЛеМакс», регистрационный номер 01-023-6253, номер и серия свидетельства о регистрации 0017558 АА.

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи арбитражных судов, налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «ЛеМакс» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

В соответствии со статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность:

- производить на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия (и их филиалы), объединения и организации с участием иностранных юридических лиц и граждан, граждан Приднестровской Молдавской Республики, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды;

- получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения.

При этом в силу 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 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.

Таким образом, непредставление юридическим лицом в орган государственного контроля, в том числе в налоговую инспекцию, запрашиваемых (истребуемых) документов образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «ЛеМакс» не представило в налоговую инспекцию по г. Тирасполь документы, истребованные у него на основании требования от 15 марта 2019 года № 04-3417.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «ЛеМакс» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии состава административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

С учетом вышеизложенного суд при назначении административного наказания за административное правонарушение считает необходимым назначить ответчику административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей ПМР.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

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

2. Привлечь общества с ограниченной ответственностью «ЛеМакс», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 23 июля 2014 года (регистрационный номер 01-023-6253, номер и серия свидетельства о регистрации 0017558 АА, местонахождение: г. Тирасполь, ул. Профсоюзов, д. 53 «А») к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «ЛеМакс» 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 кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 (десяти) дней после принятия.

**Судья**

**Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А. А. Шевченко**