|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«\_4 \_» \_\_\_\_июня\_\_\_ 2019\_\_\_\_г.**  |  **дело №\_305/19-12\_\_\_**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 100) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Бирликь» (г. Тирасполь, ул. Каховская, д. 12/1) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

заявителя – Тимченко А.В. по доверенности от 29 мая 2019 года № 32, Бабенко Н.В. по доверенности от 24 мая 2019 года № 31,

в отсутствие представителей общества с ограниченной ответственностью «Бирликь», извещенного надлежащим образом о времени месте судебного заседания,

при разъяснении прав и обязанностей лиц, участвующих в деле, 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:**

Министерство экономического развития Приднестровской Молдавской Республики (далее – заявитель, министерство) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Бирликь» (далее – ООО «Бирликь», общество).

Определением Арбитражного суда от 22 мая 2019 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 4 июня 2019 года.

В состоявшемся 4 июня 2019 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей ООО «Бирликь». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 10 от 23 мая 2019 года, подтверждающее получение обществом копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Бирликь».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения 4 июня 2019 года. Полный текст решения изготовлен 7 июня 2019 года.

**Министерство**  в ходе судебного заседания поддержало заявленные требования и просило Арбитражный суд удовлетворить таковые. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие фактические и правовые основания обращения с настоящим заявлением в Арбитражный суд.

 Министерством проводилось плановое контрольное мероприятие в отношении общества с ограниченной ответственностью «Бирликь», для проведением которого министерством истребованы необходимые документы (письмо от 2 апреля 2019 года исх. № 01-23/3145).

ООО «Бирликь» лицам, уполномоченным министерством на проведение планового контрольного мероприятия, предоставлены следующие документы:

1. Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей ООО «Бирликь» (магазин «Эльдорадо» и магазин «Космо») от 31 декабря 2018 года.

2. Пояснения бухгалтера ООО «Бирликь» от 11 апреля 2019 года.

3. Должностная инструкция директора ООО «Бирликь».

4. Должностная инструкция главного бухгалтера ООО «Бирликь».

5. Приходные накладные ООО «Бирликь» за проверяемый период.

Согласно подпункту щ) пункта 33 Приложения № 1 к Постановлению Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 28 декабря 2017 года № 376 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики» Министерство экономического развития для осуществления возложенных на него задач и функций осуществляет контроль за применением регулируемых цен (тарифов) и проводит в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в части обоснованности величины и правильности применения указанных цен (тарифов).

В соответствии с пунктом 26 Положения о государственном регулировании цен (тарифов) и ценообразовании учет движения социально значимых товаров (работ, услуг) ведется субъектами ценообразования в количественном и суммовом выражении отдельно по каждому виду таких товаров (работ, услуг).

ООО «Бирликь» (магазин «Эльдорадо» и магазин «Космо») реализует социально значимые товары, на которые осуществляется государственное регулирование цен.

Согласно письменным пояснениям бухгалтера ООО «Бирликь» Чипцовой Л.В.
от 11 апреля 2019 года учет социально значимых товаров при их реализации предприятием не ведется ни в количественном, ни в суммовом выражении. Факт реализации социально значимых товаров утверждается кассовым чеком, в котором отсутствует наименование товара, стоимость его приобретения и количество.

Таким образом, ООО «Бирликь» в адрес Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики не представлена бухгалтерская информация (расходные накладные) о цене реализации социально значимых товаров за проверяемый период.

Событием указанного административного правонарушения является непредставление ООО «Бирликь» бухгалтерской информации (расходных накладных) о цене реализации социально значимых товаров за проверяемый период.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения в отношении юридического лица составлен административный протокол за совершение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

 На основании изложенного заявитель просил Арбитражный суд привлечь общество к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**ООО «Бирликь»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения министерства 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 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.

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 министерством 1 апреля 2019 года издан Приказ № 301 «О проведении планового контрольного мероприятия в отношении ООО «Бирликь».

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.

В соответствии с подпунктом щ) пункта 33 Приложения № 1 к Постановлению Правительства ПМР от 28 декабря 2017 года № 376 «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства экономического развития Приднестровской Молдавской Республики» министерство для осуществления возложенных на него задач и функций осуществляет контроль за применением регулируемых цен (тарифов) и проводит в порядке, установленном действующим законодательством, проверки хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих регулируемую деятельность, в части обоснованности величины и правильности применения указанных цен (тарифов).

В силу пункта 1 статьи 7 закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» подконтрольному лицу совместно с документом о проведении контрольного мероприятия предоставляется требование о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю (надзору) либо его заверенная копия. Требование подписывается руководителем органа государственного контроля (надзора) и удостоверяется печатью органа государственного контроля (надзора).

Во исполнение приведенной нормы права в адрес ООО «Бирликь» 2 апреля 2019 года направлялось письмо исх. № 01-23/3145 о предоставлении информации и документов для проведения планового контрольного мероприятия, а именно:

1. Протоколов формирования цен на социально значимые товары за период деятельности с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года;
2. Договоров на реализацию социально значимых товаров за период деятельности с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года;
3. Первичных учетных документов, подтверждающих приобретение, реализацию социально значимых товаров за период деятельности с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года;
4. Первичных документов по кассе и расчетному счету за период деятельности с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года;
5. Должностных инструкций директора и лица, ответственного за ценообразование ООО «Бирликъ»;
6. Иных документов, относящиеся к предмету контрольного мероприятия.

Факт получения названного выше требования подтверждается ответом главного бухгалтера ООО «Бирликъ» от 11 апреля 2019 года согласно которого учет социально значимых товаров при их реализации обществом не ведется.

Как следует из материалов дела, письмо министренства от 2 апреля 2019 года № 01-23/3145 указывает о необходимости представления документов в срок до 4 апреля 2019 года. Однако перечисленные документы в Министерство обществом представлены не были. Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении документов в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения.

Установив неисполнение обществом требования о предоставлении документов, заявителем составлен протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется протокол в отношении общества № 01-30/15 от 13 мая 2019 года.

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.

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 предусматривается ответственность, в том числе 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.

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 ООО «Бирликь» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Согласно объяснениям представителя общества, отраженным в протоколе об административном правонарушении, общество согласно с выявленным нарушением.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что министерством доказаны и 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 суда не имеется, соответствующих оснований обществом не заявлено.

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

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.

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР. Кроме того, при назначении наказания учитываются обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР).

Обстоятельств, отягчающих и/или смягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о необходимости назначения ООО «Бирликь» административного наказания в виде штрафа в минимальном размере, предусмотренном санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, а именно 150 РУМЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскания государственной пошлины.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьей 4.1, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, статьями 113 – 116, статьей 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**Р Е Ш И Л:**

привлечь общество с ограниченной ответственностью «Бирликь» (г. Тирасполь, ул. Каховская, д.12/1) к административной ответственности по делу об административном правонарушении, предусмотренном пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить административное наказание в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

Штраф должен быть уплачен:

25% в местный бюджет на р/с 2191290204106205 код 2070500 сим. 205;

75% в республиканский бюджет на р/с 2181002714106205 код 2070500 сим. 205.

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 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