|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 27 июня 2019 года | | | | | | | Дело № 350/19-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 «Отель «Аист» (г. Тирасполь, пер. Набережный, д.3),

при участии представителя заявителя – Дарадур С.А. по доверенности от 12 ноября 2018 года и Красниковой Л. Н. по доверенности от 19 июня 2019 года,

в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Отель «Аист», надлежащим образом извещенного о ходе движения дела (почтовое уведомление № 1/316 от 5 июня 2019 года),

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 «Отель «Аист» (далее – ООО «Отель «Аист», общество).

Определением Арбитражного суда от 5 июня 2019 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 21 июня 2019 года. Очередное судебное заседание определением Арбитражного суда от 21 июня 2019 года назначено на 27 июня 2019 года, по итогам которого дело рассмотрено по существу, резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 27 июня 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 «Отель «Аист», назначенного Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 13 марта 2019 года № 293 «О проведении планового мероприятия по контролю» и продленного Приказом налоговой инспекции по г. Тирасполь от 15 апреля 2019 года №475 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», заявителем установлено, что юридическим лицом в срок до 15 ч. 00 мин. 25 марта 2019 года не представлены в полном объеме документы, подтверждающие исполнение Требования от 21 марта 2019 года № 04-3789, выданного обществу.

Таким образом, ООО «Отель «Аист» 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 30 мая 2019 года № 04-91/2019 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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

**ООО «Отель «Аист»** 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 1/316 от 5 июня 2019 года, подтверждающее факт надлежащего извещения общества о времени и месте судебного заседания, возвращенное органом почтовой связи с пометкой «за невостребованием».

**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 изданы Приказ налоговой инспекции по городу Тирасполь от 13 марта 2019 года № 293 «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказ налоговой инспекции по г.Тирасполь от 15 апреля 2019 года №475 «О продлении срока проведения 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 21 марта 2019 года № 04–3789, направленному ООО «Отель «Аист», в рамках которого в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, были запрошены к 15-00 часам 25 марта 2019 года документы за период 2013 − 2019 гг., необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Отель «Аист», 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 части исполнения вышеназванного требования согласно устным пояснениям директора ООО «Отель «Аист» Димитрюк И.В. часть документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю, была изъята сотрудниками правоохранительных органов, что подтверждается представленными светокопиями протоколов изъятия, выемки и осмотра, а часть документов согласно акту приема-передачи от 25.03.2019 г. № б/н представлена в налоговую инспекцию по г. Тирасполь в соответствии с требованием о предоставлении документов от 21.03.2019 г. № 04-3789.

С целью реализации возложенных на налоговые органы функций и задач, полного и всестороннего исследования документов подконтрольной организации в адрес Главного следственного управления Следственного комитета ПМР налоговой инспекцией по г. Тирасполь было направлено письмо от 01.04.2019 г. № 04-4428 с просьбой предоставить возможность ознакомления, а в случае необходимости копирования документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Отель «Аист» в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

В адрес налоговой инспекции по г. Тирасполь было направлено письмо Главного управления процессуального контроля Следственного комитета ПМР от 19.04.2019 г. № 548/01-17.9, информирующее налоговый орган о том, что ранее изъятые правоохранительными органами документы финансово-хозяйственной деятельности подконтрольной организации 15.04.2019 г. были возвращены ООО «Отель «Аист».

Согласно описи документов от 15.04.2019 г. № б/н вышеуказанные документы подконтрольной организацией были представлены сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь.

Впоследствии сотрудниками налоговой инспекции по г. Тирасполь, уполномоченными на проведение данного мероприятия по контролю, был проведен анализ всех представленных документов.

В ходе проведенного анализа установлено отсутствие части документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Отель «Аист» за период 2013 г. – 2019 г., а именно:

1. Бухгалтерские документы, в том числе:

- кассовые документы (кассовая книга за период июнь 2015 г. - февраль 2019 г., расчет установленного лимита остатка кассы за весь проверяемый период);

- документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием активов и прав на них, за весь проверяемый период в полном объеме (правоустанавливающие документы, акты приёма-передачи основных средств, акты списания товарно-материальных ценностей и основных средств);

- авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств за период октябрь - декабрь 2013 г. и январь – ноябрь 2014 г.;

- ведомости синтетического и аналитического учета за весь проверяемый период в полном объеме (реестры движения основных средств, товарно-материальных ценностей, малоценных быстроизнашивающихся предметов и иное);

- калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей за весь проверяемый период в полном объеме;

- журналы-ордера за период 2015 г. – февраль 2019 г. в полном объеме;

- главная книга, оборотные ведомости и иные документы (регистры) бухгалтерского учета за весь проверяемый период в полном объеме.

2. Документы, связанные с наличием транспортных средств:

- свидетельства о регистрации, договоры аренды или безвозмездного пользования, приказы об использовании личного транспорта в полном объеме за весь проверяемый период;

- путевые листы за период 2015 г. – февраль 2019 г.

3. Правоустанавливающие документы на здания, сооружения, находящиеся на балансе организации за весь проверяемый период.

4. Акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно-коммерческой деятельностью организации за весь проверяемый период в полном объеме.

5. Договоры, действующие и (или) действовавшие в проверяемый период в полном объеме.

6. Специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности за весь проверяемый период в полном объеме.

7. Договоры гражданско-правового характера и дополнительные соглашения к договорам за весь проверяемый период в полном объеме.

8. Документы, подтверждающие применение льгот при исчислении налога на доходы за 2013 г., установленного действующим законодательством ПМР.

9. Журнал учета контрольных мероприятий.

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

Исходя из вышеизложенного следует, что ООО «Отель «Аист» документы за период 2013 г. – 2019 г., необходимые для проведения мероприятия по контролю, были предоставлены в неполном объеме.

За совершение вышеуказанного административного правонарушения юридическое лицо ООО «Отель «Аист» подлежит привлечению к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях по признакам: представление в орган государственного контроля (надзора) в неполном объеме документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

В государственном реестре юридических лиц 17 сентября 2001 года зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «Отель «Аист», регистрационный номер 01-023-441, номер и серия свидетельства о регистрации 0010105 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 «Отель «Аист» 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 в полном объеме образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Отель «Аист» не представило в налоговую инспекцию по г. Тирасполь документы в полном объеме, истребованные у него на основании требования от 21 марта 2019 года № 04–3789.

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 «Отель «Аист» 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 и считает необходимым назначить ответчику административный штраф в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 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 общество с ограниченной ответственностью «Отель «Аист», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 17 сентября 2001 года (регистрационный номер 01-023-441, номер и серия свидетельства о регистрации 0010105 АА, местонахождение: г. Тирасполь, пер. Набережный, д. 3) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 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 обществом с ограниченной ответственностью «Отель «Аист» 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**