|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| 3 июля 2019 года  |  Дело № 358/19-09  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – налоговая инспекция по г. Бендеры) (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Клеарх» (г. Бендеры, ул.Кишиневская, д. 113, к. 30),

при участии представителя заявителя – Лупу М. Н. (по доверенности),

в отсутствие представителя общества с ограниченной ответственностью «Клеарх», 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. Бендеры обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Клеарх» (далее – ООО «Клеарх», общество).

Определением Арбитражного суда от 13 июня 2019 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 3 июля 2019 года, по итогам которого дело рассмотрено по существу, резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 3 июля 2019 года.

**Налоговая инспекция по г. Бендеры** 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.

Налоговая инспекция по г. Бендеры, руководствуясь **Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13.05.2014г., которым утверждено Положение «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», провело камеральное мероприятие по контролю непосредственно в налоговом органе на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков, а также других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, путем анализа и проверки всех поступающих отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого налогоплательщика.

24.01.2019г. в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры была представлена налоговая отчетность ООО «Клеарх» за декабрь 2018 года.

В связи с поступлением означенной отчетности ООО «Клеарх» уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями по месту нахождения налогового органа без выхода проверяющих на территорию проверяемого налогоплательщика и без уведомления налогоплательщика о начале такого мероприятия по контролю в течение 3 (трех) месяцев со дня представления налогоплательщиком отчетных документов, проводилось камеральное мероприятие по контролю.

В соответствии с вышеобозначенным Положением и Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», при осуществлении камерального мероприятия по контролю в связи с представлением налоговой отчетности ООО «Клеарх» за декабрь 2018г., по юридическому адресу ООО «Клеарх» и по месту прописки законного представителя организации – ликвидатора Савчук Ю.В. было направлено Требование (Предписание) №02-04/2196 от 09.04.2019г. о представлении в течении 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного требования документов, необходимых для проведения камерального мероприятия по контролю, в виде заверенных должным образом копий, возвращенное с отметкой сотрудника почтового отделения «вручено 12.04.2019г.», а направленное по месту прописки ликвидатора ООО «Клеарх» - в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры 19.04.2019г. с отметкой сотрудника почтового отделения «по истечению срока хранения», что свидетельствует о надлежащем уведомлении ликвидатора ООО «Клеарх» о необходимости представления в орган государственного контроля (надзора) документов, необходимых для проведения камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Клеарх».

Однако, в нарушение законодательно установленного порядка, юридическим лицом
ООО «Клеарх» в срок по 15.05.2019г. включительно, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры представлены не были.

Таким образом, по мнению налоговой инспекции по г. Бендеры, ООО «Клеарх» 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 28 мая 2019 года № 02-234/2019 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

 **ООО «Клеарх»** 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 № 5/847 от 14 июня 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. Бендеры 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 в 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.

В ходе судебного разбирательства судом установлены следующие обстоятельства.

Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13.05.2014г. утверждено Положение «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», регламентирующее порядок проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю в отношении налогоплательщиков, в том числе, юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, находящихся на территории Приднестровской Молдавской Республики, зарегистрированных в качестве юридического лица в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры было проведено камеральное мероприятие по контролю непосредственно в налоговом органе на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков, а также других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, путем анализа и проверки всех поступающих отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого налогоплательщика.

24.01.2019г. в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры была представлена налоговая отчетность ООО «Клеарх» за декабрь 2018 год.

В связи с поступлением означенной отчетности ООО «Клеарх» уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями по месту нахождения налогового органа без выхода проверяющих на территорию проверяемого налогоплательщика и без уведомления налогоплательщика о начале такого мероприятия по контролю в течение 3 (трех) месяцев со дня представления налогоплательщиком отчетных документов, проводилось камеральное мероприятие по контролю.

При осуществлении камерального мероприятия по контролю в связи с представлением налоговой отчетности ООО «Клеарх» за декабрь 2018г., по юридическому адресу ООО «Клеарх» и по месту прописки законного представителя организации – ликвидатора Савчук Ю.В. было направлено Требование (Предписание) №02-04/2196 от 09.04.2019г. о представлении в течении 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного требования документов, необходимых для проведения камерального мероприятия по контролю, в виде заверенных должным образом копий.

Уведомление о вручении Требования (Предписания) №02-04/2196 от 09.04.2019г., направленное по юридическому адресу организации возвращено в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры 16.04.2019г. с отметкой сотрудника почтового отделения «вручено 12.04.2019г.», а направленное по месту прописки ликвидатора ООО «Клеарх» - возвращено в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры 19.04.2019г. с отметкой сотрудника почтового отделения «по истечению срока хранения», что свидетельствует о надлежащем уведомлении ликвидатора ООО «Клеарх» о необходимости представления в орган государственного контроля (надзора) документов, необходимых для проведения камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «Клеарх».

Однако, в нарушение законодательно установленного порядка, юридическим лицом
ООО «Клеарх» в срок по 15.05.2019г. включительно, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры представлены не были.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Клеарх» 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 Бендеры, 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 15 мая 2015 года зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «Клеарх», регистрационный номер 02-023-4667, номер и серия свидетельства о регистрации 0017040 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. Бендеры обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «Клеарх» 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.

Статьей 8 Закона ПМР установлены права и обязанности должностных лиц сотрудников ГНС МФ ПМР, в числе прочих которых закреплены полномочия 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, а также 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 «Клеарх» не представило в налоговую инспекцию по г. Бендеры документы, истребованные у него на основании Требования от 9 апреля 2019 года № 02-04/2196.

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 «Клеарх» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 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.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного 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 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. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Клеарх», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 15 мая 2015 года (регистрационный номер 02-023-4667, номер и серия свидетельства о регистрации 0017040 АА, местонахождение: г. Бендеры, ул. Кишиневская, д. 113, к. 30) 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:

- 75% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500;

- 25% от суммы штрафа в БФ №6706 ЗАО «Приднестровский сберегательный банк» - для платежей в местный бюджет – на р/с 2191380000000200, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Клеарх» 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**