|  |
| --- |
| 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 № 377/19-09  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «Синерги» (г. Бендеры, ул.Интернационалистов, д. 7, к. 15),

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

в отсутствие общества с ограниченной ответственностью «Синерги», 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 «Синерги» (далее – ООО «Синерги», общество).

Определением Арбитражного суда от 18 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.

 Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 152 от 16.05.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Синерги» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Обстоятельство, послужившее основанием для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Синерги»: ежегодный план проведения проверок на 2019 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Синерги», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору ООО «Синерги» Тищенко Анатолию Григорьевичу, по юридическому адресу организации, который также является и местом прописки директора ООО «Синерги», 16.05.2019г. было направлено Требование № 03-04/2814 от 16.05.2019г. о предоставлении сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение планового мероприятия по контролю, документы за период 2013г. – 2019г. к 09-00 часам 27 мая 2019г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Синерги» согласно перечня.

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

Таким образом, ООО «Синерги» 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 7 июня 2019 года № 03-252/2019 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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

 **ООО «Синерги»** 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 № 1/362 от 19 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 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 установлены следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 152 от 16.05.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится проверка финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Синерги» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Обстоятельство, послужившее основанием для проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Синерги»: ежегодный план проведения проверок на 2019 год, утвержденный Министерством финансов ПМР.

С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Синерги», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – директору ООО «Синерги» Тищенко Анатолию Григорьевичу, по юридическому адресу организации, который также является и местом прописки директора ООО «Синерги», 16.05.2019г. было направлено Требование № 03-04/2814 от 16.05.2019г. о предоставлении сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение планового мероприятия по контролю, документы за период 2013г. – 2019г. к 09-00 часам 27 мая 2019г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Синерги» согласно перечня.

Однако, в нарушение законодательно установленного порядка, юридическим лицом
ООО «Синерги» в срок, установленный вышеозначенным требованием 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 «Синерги» 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 11 июля 2001 года зарегистрировано общество с ограниченной ответственностью «Синерги», регистрационный номер 02-023-409, номер и серия свидетельства о регистрации 0000442 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 «Синерги» 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 «Синерги» не представило в налоговую инспекцию по г. Бендеры документы, истребованные у него на основании требования от 16 мая 2019 года № 03-04/2814.

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 «Синерги» 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.

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 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 «Синерги», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 11 июля 2001 года (регистрационный номер 02-023-409, номер и серия свидетельства о регистрации 0000442 АА, местонахождение: г. Бендеры, ул. Интернационалистов, д. 7, к. 15) 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 «Синерги» 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**