

31 июля 19 453/19-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Калинина, 17, **о привлечении к административной ответственности** Общества с ограниченной ответственностью «Родонит», г. Бендеры, ул. 40 лет Победы, д. 33, кв. 20, при участии:

от заявителя: Лупу М.Н. по доверенности от 21.01.2019 года №11,

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление №400 от 19.07.2019 года),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры, г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Родонит» (далее – ответчик, ООО «Родонит») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 19 июля 2019 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 31 июля 2019 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление №400 от 19.07.2019 года). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено, и решение вынесено 31 июля 2019 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговая инспекция по г. Бендеры, в соответствии с Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным **Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13 мая 2014 года, проводит камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Родонит».

В рамках камерального мероприятия 12 апреля 2019 года ООО «Родонит» представлена в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры пояснительная записка за март, 1 квартал 2019 года, согласно которой общество не сдает отчетность по причине того, что финансово-хозяйственная деятельность обществом не осуществляется.

30 мая 2019 года налоговым органом, в связи с необходимостью истребования у ООО «Родонит» документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия, руководствуясь нормами действующего законодательства ПМР, было вынесено соответствующее Требование № 02-04/3221 о представлении в течении 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного требования документов за период 2013-2019 годы в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Родонит», и вручено должностному лицу - ликвидатору подконтрольной организации.

Однако, в нарушение законодательно установленного порядка, юридическим лицом   
ООО «Родонит» в срок по 19 июня 2019 года включительно, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «Родонит» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола в отношении юридического лица 15 июля 2019 года главным специалистом отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Бадановой Светланой Николаевной был составлен протокол об административном правонарушении № 02-314/2019.

С учетом изложенного заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

На основании **Постановления Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13 мая 2014 года «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» Налоговая инспекция по г. Бендеры проводит камеральное мероприятие по контролю в отношении ООО «Родонит», осуществляемое 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.

В соответствии с подпунктом «г» 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 финансовую 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.

Из материалов дела следует, что в рамках камерального мероприятия 12 апреля 2019 года ООО «Родонит» представлена в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры пояснительная записка за март, 1 квартал 2019 года, согласно которой общество не сдает отчетность по причине того, что финансово-хозяйственная деятельность обществом не осуществляется.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 8 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», Налоговой инспекцией по г. Бендеры в адрес ООО «Родонит» было направлено Требование № 02-04/3221 от 30 мая 2019 года.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы, ООО «Родонит» не были предоставлены налоговому органу. Так, не были представлены бухгалтерские документы за проверяемый период в полном объеме, в том числе: 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, 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 и иное), ведомости синтетического и аналитического учета (реестры движения товарно-материальных ценностей, обязательств 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 исчислении подоходного налога, калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей, журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости и иные документы (регистры) бухгалтерского учета. Также не были представлены акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно-коммерческой деятельностью организации, договоры за проверяемый период в полном объеме, специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности, таможенные декларации, инвойсы, иные таможенные документы и документы таможенного контроля, а также другие документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью, трудовые соглашения (договоры) за проверяемый период, договоры гражданско- правового характера и дополнительные соглашения к договорам, трудовые книжки, журналы чета и движения трудовых книжек, приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, приказы по кадрам, журналы приказов и иные кадровые документы, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством.

В связи с чем, 15 июля 2019 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-314/2019 за непредставление в срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Требовании № 02-04/3221 от 30 мая 2019 года.

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 правомерно обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Родонит» 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.

В соответствии с пунктом 8 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» при проведении камерального мероприятия по контролю налоговый орган праве истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, а налогоплательщиков, использующих налоговые льготы – документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, в соответствии с требованиями налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

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 ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Родонит» не представило в налоговую инспекцию по г. Бендеры документов, истребованных у него на основании Требования № 02-04/3221 от 30 мая 2019 года.

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 ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика 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.

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

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.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на ответчика административный штраф в размере 200 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 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 «Родонит» (местонахождение: г. Бендеры, ул. 40 лет Победы, д. 33, кв. 20, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 10.04.2013 г., регистрационный номер 02-023-4482, свидетельство о государственной регистрации 0015304 АА), к административной ответственности на основании п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУМЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР.

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 «Родонит» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 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 п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья Р.Б. Сливка