|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 22 » августа 2019 года** |  **Дело № 523/19-12** |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слобозея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, д.10) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Черри» (Слободзейский р-он, с. Суклея, ул. Советская д.18), при участии:

заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 30 января 2019 года № 01-26/347,

 ООО «Черри» - Рязановой А.А., руководителя согласно выписке из ГРЮЛ,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

 определением от 12 августа 2019 года суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Черри» (далее – ООО «Черри», общество).

В судебном заседании, состоявшемся 22 августа 2019 года, заслушаны пояснения лиц, участвующих в деле, и на основе имеющихся доказательств дело рассмотрено по существу с вынесением судебного решения. Полный текст решения изготовлен 26 августа 2019 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их.Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие фактические и правовые основания обращения с настоящим заявлением в Арбитражный суд.

# Налоговой инспекцией в соответствии с приказами от 7 мая 2019 года № 52 «О проведении планового мероприятия по контролю» и от 12 июня 2019 года №75 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Черри».

В связи с проведением планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Черри» налоговой инспекцией директору ООО «Черри» вручено требование от 7 мая 2019 года № 01-26/1846 о предоставлении 13 мая 2019 года бухгалтерских документов ООО «Черри», связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности, исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и Единый государственный фонд социального страхования ПМР за период с января 2012 года по апрель 2019 года.

 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.

Однако истребуемые бухгалтерские документы директором ООО «Черри» предоставлены не в полном объеме. В связи с чем налоговой инспекцией 21 июня 2019 года направлено требование №01-26/2492 от 20 июня 2019 года о предоставлении в срок до 26 июня 2019 года бухгалтерских документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю в полном объеме.

В указанный срок истребуемые бухгалтерские документы не представлены к мероприятию по контролю в полном объеме.

 На основании вышеизложенного в связи с тем, что ООО «Черри» было совершено административное правонарушение, выразившееся в представлении в неполном объеме ООО «Черри» в орган государственного контроля (надзора) в установленный срок первичных бухгалтерских документов, необходимых для проведения планового мероприятия по контролю, общество подлежит привлечению к административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП

**ООО «Черри»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило. В ходе судебного заседания директор общества пояснила, что не представила в налоговую инспекцию истребуемте документы по причине их отсутствия в обществе. При смене руководства ООО «Черри» ей не были переданы все документы. В совершении административного правонарушения раскаивается и считает возможным устранение последствий путем восстановления всех необходимых документов.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, 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 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 которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией 7 мая 2019 года издан Приказ № 52 о проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Черри».

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.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Налогоплательщик, в свою очередь, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следуя вышеуказанной норме, налоговая инспекция 7 мая 2019 года направила обществу Требование № 01-26/1846 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Данное требование получено непосредственно руководителем ООО «Черри», о чем свидетельствует его подпись на требовании, копия которого приобщена к материалам дела. Однако, как следует из материалов дела, ООО «Черри» не были в полном объеме представлены документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в требовании. В связи с чем 20 июня 2019 года налоговой инспекцией направлено повторное требование о предоставлении документов № 01-26/2492.

Повторное требование от 20 июня 2019 года направлялось ООО «Черри» посредством почтовой связи и было получено обществом, о чем свидетельствует почтовое извещение №199 от 21 июня 2019 года. Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт направления налоговой инспекцией требования о предоставлении документов в установленном действующим законодательством порядке.

Однако в срок, установленный в повторном требовании, документы, необходимые для проведения мероприятии по контролю, обществом не были предоставлены для изучения налоговой инспекции.

Из объяснений директора ООО «Черри» от 11 июля 2019 года и от 26 июня 2019 года следует, что истребуемые документы переданы в налоговую инспекцию не в полном объеме. Представить все истребуемые документы не представляется возможным в связи с тем, что при смене руководства ООО «Черри» передача бухгалтерских документов не была произведена. Кроме того, в период с 2013 года ООО «Черри» предпринимательскую деятельность не осуществляет.

Тем самым, исходя из доказательств, имеющихся в деле, Арбитражный суд считает доказанным то обстоятельство, что общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в представлении документов в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством в неполном объеме. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

 Установив представление обществом документов в неполном объеме, заявителем составлен протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется протокол в отношении общества № 02-6/103 от 11 июля 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.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что действие общества, выразившееся в предоставлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов в неполном объеме, 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 то обстоятельство, что смена руководства ООО «Черри» была произведена в 2013 году до момента проверки, то есть до 2019 года, у ООО «Черри» была возможность проявить должную степень заботливости и осмотрительности для организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятии и, соответственно, исполнения требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и событие, и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена 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, соответствующие основания обществом не представлены.

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).

В силу подпункта б) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР обстоятельством, смягчающим административную ответственность, является раскаяние лица, совершившего административное правонарушение.

Из объяснений директора в ходе судебного заседания следует, что она осознает противоправность своих действий, раскаивается в их совершении и будет предпринимать действия, направленные на восстановление документов и организацию в обществе ведения бухгалтерской и финансовой отчетности.

Кроме того, при назначении наказания Арбитражный суд исходит из имущественного положения ООО «Черри». В частности, из материалов дела следует, что общество не осуществляет предпринимательскую деятельность с 2013 года

На основании изложенного, 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 возможности применения положений 4.5. КоАП ПМР, предусматривающих возможность назначения наказания ниже низшего предела. В связи с чем ООО «Черри» подлежит назначению наказание в виде административного штрафа в размере 50 РУМЗП, что составляет 920 рублей ПМР.

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

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.3, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Черри» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 50 РУ МЗП, что составляет 920 рублей ПМР.

административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

- 75% в республиканский бюджет на т/счет 2181000007770000, код 2070500, пар.06, сим. 205

 - 25% в местный бюджет на т/счет 2191390000000700, код 2070500, пар.06, сим. 205.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного 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**