|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 9 » октября 2019 г.** |  **Дело № 640/19-12** |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Алеф» (г. Днестровск, ул. Космонавтов, д. 20),

при участии в судебном заседании представителя заявителя – Добровольской И.А. по доверенности от 09.01.2019 года №08-64,

в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности, извещенного надлежащим образом о времени и месте слушания дела,

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 24 сентября 2019 года к производству Арбитражного суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, налоговый орган, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Алеф» (далее – ООО «Алеф»).

В судебном заседании, состоявшемся 9 октября 2019 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителя ООО «Алеф». Копия определения о принятии заявления к производству возвращена организацией почтовой связи с отметкой «за невостребованием» (почтовое уведомление № 5/366 от 24 сентября 2019 года).

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР и части второй пункта 2 статьи 130-26, в соответствии с которой неявка лиц, участвующих в деле, при их надлежащем извещении не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной, суд пришел к выводу о возможности слушания дела в отсутствие представителей ООО «Алеф».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 9 октября 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 15 октября 2019 года.

**Представитель Налоговой инспекции по г. Тирасполь** 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 по городу Тирасполь проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Алеф».

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь от 21 августа 2019 года № 913 «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговая инспекция Требованием о предоставлении документов от 23 августа 2019 года № 04–9986, направленному организации ООО «Алеф», запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 11-00 часам 3 сентября 2019 года представить сотрудникам Налоговой инспекции по г. Тирасполь документы за период 2015 г. − 2019 г., необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Алеф».

Следует отметить, что для предоставления вышеуказанных документов налоговой инспекцией направлено требование о предоставлении документов от 23.08.2019 г. № 04–9986 по юридическому адресу подконтрольной организации: г. Днестровск, ул. Космонавтов, д. 20. Согласно уведомлению о вручении почтового отправления № 4/671, вышеуказанное требование о предоставлении документов было возвращено неврученным, с указанием причины невручения.

Так, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю ООО «Алеф» согласно Требованию о предоставлении документов от 23.08.2019 г. № 04–9986 в установленный срок – 03.09.2019 г. не были представлены.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Алеф» допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении подконтрольной организацией сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь, 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.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения в отношении юридического лица составлен административный протокол за совершение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее - КоАП ПМР).

На основании изложенного, заявитель просил Арбитражный суд привлечь общество к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**ООО «Алеф»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции 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 которыми лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией по г. Тирасполь 21 августа 2019 года издан Приказ № 913 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «Алеф».

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 23 августа 2019 года вынесла требование № 04-9986 о необходимости к 11-00 часам 3 сентября 2019 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции документы за период 2015 - 2019 годов, необходимые для проведения контрольного мероприятия, 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.

Согласно выписке из ГРЮЛ местом нахождения ООО «Алеф» является г. Днестровск, ул. Космонавтов, д. 20). Требование налоговой инспекции направлено по юридическому адресу общества, что подтверждается копией почтового извещения № 4/671 от 26 августа 2019 года, имеющегося в материалах дела. Однако направленное требование не получено в связи с невостребованием.

Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт направления налоговой инспекцией требования о предоставлении документов в установленном действующим законодательством порядке.

Установив неисполнение обществом требования о предоставлении документов, заявителем направлено обществу извещение (исх. № 04-11048 от 5 сентября 2019 года) о необходимости явиться в налоговую инспекцию в 10 часов 00 минут 16 сентября 2019 года для составления протокола об административном правонарушении.

В материалах дела имеется протокол в отношении общества № 04-171/2019 от 16 сентября 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.

В соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 2.5 КоАП ПМР административной ответственности подлежат юридические лица. В силу пункта 2 статьи 1.9. КоАП ПМР юридические лица, учрежденные в соответствии с законодательством ПМР, подлежит административной ответственности за совершенные ими административные правонарушения.

Согласно выписке из ГРЮЛ по состоянию на 9 октября 2019 года, копия которой представлена в материалы дела ООО «Алеф» прекратило деятельность юридического лица, о чем 7 октября 2019 года в Государственный реестр юридических лиц внесена запись об исключении из Государственного реестра юридических лиц ООО «Алеф».

В силу подпункта к) статьи 24.5 КоАП ПМР ликвидация юридического лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, то есть внесение записи о ликвидации юридического лица в единый государственный реестр юридических лиц является обстоятельством, исключающие производство по делу об административном правонарушении. При наличии такого обстоятельства производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению.

В соответствии с положениями статьи 30.11 КоАП ПМР по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении выносится постановление о прекращении производства по делу об административном правонарушении при наличии хотя бы одного из обстоятельств, исключающих производство по делу, предусмотренных статьей 24.5 настоящего Кодекса.

Так как арбитражным судом установлено обстоятельство, исключающее производство по делу об административном правонарушении в отношении ООО «Алеф», Арбитражный суд считает необходимым в удовлетворении заявления налоговой инспекции о привлечении ООО «Алеф» к административной ответственности отказать.

Руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 24.5, 30.11 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Алеф» оставить без удовлетворения.
2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Алеф» на основании протокола 04-171/2019 прекратить.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**