|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 16 » октября 2019 г.** |  **Дело № 645/19-12** |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «АМТА» (г. Бендеры, м-н Северный, д. 7, к. 36) при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Бендеры – Лащук А.А. по доверенности от 21 января 2019 года № 09 года,

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 30 сентября 2019 года к производству Арбитражного суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «АМТА» (далее - ООО «АМТА»). Рассмотрение дела откладывалось.

В состоявшемся заседании, проверяя явку лиц, участвующих в деле, в порядке статьи 104 АПК ПМР, Арбитражный суд установил отсутствие представителей ООО «АМТА». Копия определения о принятии заявления к производству возвращена организацией почтовой связи с отметкой «адресат не значится» (почтовое уведомление № 2/360 от 30 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 «АМТА».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 16 октября 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 17 октября 2019 года.

**Представитель Налоговой инспекции по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержали 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 г. Бендеры на основании Приказа № 246 от 21.08.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «АМТА».

С целью организации планового мероприятия по контролю в отношении подконтрольного лица, во исполнение ст. ст. 7, 14 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в адрес ООО «АМТА» сопроводительным письмом № 03-04/5611 от 27.08.2019г. направлены Приказ № 246 от 21.08.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» и Требование о представлении документов № 03-04/5507 от 21.08.2019г. Данное сопроводительное письмо № 03-04/5507 было вручено 04.09.2019г., о чем свидетельствует приложенная к материалам дела копия уведомления почтового отправления.

В соответствии с указанным требованием о представлении документов № 03-04/5507 от 21.08.2019г. законному представителю юридического лица ООО «АМТА» Лапикус Н.П. необходимо было к 10-00 час. 30.08.2019г. предоставить документы за период с 2012г. – 2019г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «АМТА» согласно перечня.

Однако, в нарушение законодательно установленного порядка, ООО «АМТА» в срок, установленный Требованием от 21.08.2019г. за № 03-04/5507, истребуемые документы в адрес налоговой инспекции представлены не были.

На основании вышеизложенного, юридическим лицом ООО «АМТА» совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля, в нарушение пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном вышеозначенным действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

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

**ООО «АМТА»** 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 21 августа 2019 года издан Приказ № 246 «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении ООО «АМТА».

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 21 августа 2019 года вынесла требование №03-04/5507 о необходимости к 10-00 часам 30 августа 2019 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции документы за период май 2012 года- 2019 год, 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 местонахождение ООО «АМТА» является г. Бендеры, м-н Северный, д. 7, кв. 36. Требование налоговой инспекции направлено по юридическому адресу общества, что подтверждается копией письма от 27 августа 2019 года № 03-04/5611, имеющегося в материалах дела. Таким образом, Арбитражный суд считает установленным факт направления налоговой инспекцией требования о предоставлении документов в установленном действующим законодательством порядке.

Установив неисполнение обществом требования №03-04/5507 о предоставлении документов, заявителем направлено обществу уведомление (исх. № 03-04/5729 от 3 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 №03-422/2019 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 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.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривается ответственность, в том числе 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.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в несвоевременном представлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, 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 изложенное, суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «АМТА» как субъекту налоговых правоотношений проявить должную степень заботливости и осмотрительности для 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 предусмотрено 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).

Обстоятельства, отягчающие или смягчающие административную ответственность, судом не установлены.

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 необходимости назначения ООО «АМТА» административного наказания в виде штрафа в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760 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 статьей 4.1, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, статьями 113 – 116, статьей 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «АМТА» (г. Бендеры, м-он Северный, д.7 кв. 36) к административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить административное наказание в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

Штраф должен быть уплачен:

- 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.

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