|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 18 » декабря 2019 г.** |  **Дело № 838/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| 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, д.17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Том и К» (г. Бендеры, ул. Кишиневская, д.162, к.4), при участии представителей:

налоговой инспекции - Лащук А.А. по доверенности от 21 января 2019 года № 09,

в отсутствие представителя ООО «Том и К», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Том и К» (далее – ООО «Том и К», общество).

Определением Арбитражного суда от 2 декабря 2019 года данное заявление принято к производству. Судебное заседание откладывалось.

В состоявшемся 18 декабря 2019 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителей ООО «Том и К». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 3/258 от 2 декабря 2019 года, причина невручения указана как истечение срока. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд приходит к выводу, что заявление налоговой инспекции подлежит рассмотрение без участия в судебном заседании представителей ООО «Том и К».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 декабря 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 24 декабря 2019 года.

**Налоговая инспекция** **по г. Бендеры** в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией на основании приказа налоговой инспекции от 29 октября 2019 года № 348, проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Том и К» на предмет проверки бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Том и К» за период с 2014 по 2019 год.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю сопроводительным письмом № 03-04/7336 от 5 ноября 2019 года с уведомлениями о вручении почтового отправления по юридическому адресу ООО «Том и К» направлены: копия приказа «О проведении внепланового мероприятия по контролю» № 348 от 29 октября 2019 года и Требование о предоставлении документов № 03-04/7248 от 29 октября 2019 года, копия Протокола № 03-563/2019 от 25 ноября 2019 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Том и К».

В соответствии с указанным выше Требованием о предоставлении документов директору общества было необходимо к 10-00 часам 6 ноября 2019 года предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документы за период с 2014 года по 2019 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Том и К», согласно перечню.

Сопроводительное письмо № 03-04/7248 от 29 октября 2019 года адресату вручено не было. Согласно справки с указанием причины невручения, квартира опечатана органами МВД ПМР.

В нарушение законодательно установленного порядка законным представителем юридического лица – ООО «Том и К» в срок, установленный Требованием от № 03-04/7248 от 29 октября 2019 года, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры представлены не были.

Таким образом, законное требование налогового органа № 03-04/7248 от 29 октября 2019 года руководством ООО «Том и К» не исполнено, бухгалтерские документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иные документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности за период с 2014-2019 года, указанный в Приказе начальника налоговой инспекции по г.Бендеры № 348 от 29 октября 2019 года, в рамках проведения мероприятия по контролю налоговому органу не представлены, что свидетельствует о совершении юридическим лицом ООО «Том и К» административного правонарушения, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, ответственность за которое предусмотрена п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**ООО «Том и К»** правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалось.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции, исследовав документы, имеющиеся в деле, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

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 издан Приказ № 348 от 29 октября 2019года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении общества с ограниченной ответственностью «Том и К».

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 29 октября 2019 года направила обществу Требование № 03-04/7248 от 29 октября 2019 года о представлении документов за период с 2014 года по 2019 года, перечисленных в таковом.

Однако общество, уведомленное надлежащим образом в соответствии с пунктом 1 статьи 26.3 КоАП ПМР в указанный срок к 10-00 часам 6 ноября 2019 года включительно в налоговую инспекцию не явилось и не представило истребованных документов в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Таким образом, требование заявителя исполнено не было.

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

Установив неисполнение обществом Требование о представлении документов № 03-04/7248 от 29 октября 2019 года, заявителем направлено обществу уведомление о необходимости явиться в налоговую инспекцию к 10-00 часам 6 ноября 2019 года для составления протокола об административном правонарушении в отношении ООО «Том и К» 25 ноября 2019года № 03-563/2019.

В материалах дела имеется указанный Протокол. Нарушений порядка составления данного 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 непредставлении 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 «Том и К» 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, соответствующих оснований обществом не заявлено.

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). Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено.

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 «Том и К» 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, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 АПК ПМР, статьями 4.1, 4.3, пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР,

**Р Е Ш И Л:**

1.Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

2.Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Том и К» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного 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 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 его вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

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