

21 января 20 2/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, г. Григориополь, ул. К. Маркса, 146, **о привлечении к административной ответственности** Общества с ограниченной ответственностью «ИРИЙ ТРЭЙД», г. Григориополь, ул. Энгельса, 6, при участии:

от заявителя: Филипенко М.А. по доверенности от 16.01.2020г. №01-26/192,

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление №5/181 от 09.01.2020г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «ИРИЙ ТРЭЙД» (далее – ответчик, ООО «ИРИЙ ТРЭЙД») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 3 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 09 января 2020 года заявление Налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 21 января 2020 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление №5/181 от 09.01.2020г.). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений п/п в) п. 2 ст. 102-3, п. 2 ст. 108, п. 3 ст. 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 21 января 2020 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району на основании Приказа заместителя начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 14.11.2019г. №312 и Приказа начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 19.12.2019г. №333 проведено совместное плановое контрольное мероприятие в отношении ООО «ИРИЙ ТРЭЙД».

В рамках проводимого контрольного мероприятия 15.11.2019г. налоговым органом в адрес ответчика направлено Требование №01-26/4477 о предоставлении в срок до 25.11.2019г. документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия. Указанное требование ответчиком не исполнено.

В связи с чем, 03.12.2019г. направлено повторное требование о предоставлении документов. Однако, юридическим лицом ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.3 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола в отношении юридического лица 23.12.2019г. начальником отдела налогообложения юридических лиц Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району В.И. Петикэ составлен протокол об административном правонарушении серии ГНИ-ю №10.

Заявитель отметил, что ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» ранее привлекалось к административной ответственности за идентичное правонарушение, а именно по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, на основании решения Арбитражного суда ПМР от 20.12.2019 г. по делу № 857/19-06.

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

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

Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району на основании Приказа заместителя начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 14.11.2019г. №312 проведено совместное плановое контрольное мероприятие в отношении ООО «ИРИЙ ТРЭЙД».

Во исполнение Приказа налоговым органом вынесено Требование № 01-26/4477 от 15.11.2019г. о предоставлении документов с указанием в нем перечня запрашиваемых документов в срок до 25.11.2019г.

Как установлено в ходе судебного заседания, ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» указанное Требование № 01-26/4477 от 15.11.2019г. не исполнило.

Ввиду наличия в признаков административного правонарушения в отношении юридического лица - ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району составлен протокол серии ГНИ-ю № 4 от 03.12.2019г. об административном по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР. Решением Арбитражного суда ПМР от 20.12.2019г. по делу № 857/19-06 ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» привлечено к административной ответственности на основании п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

03.12.2019г. Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району вынесено повторное Требование №01-26/4779 о представлении документов.

В связи с невозможностью завершения контрольного мероприятия в установленные сроки ввиду неисполнения ответчиком требования налогового органа Приказом Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 19.12.2019г. № 333 плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» продлено до 18.01.2020г.

Названные требования ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» также не исполнены, тем самым юридическим лицом - ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» допущено нарушение требований п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», 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)».

В связи с чем, ввиду наличия признаков административного правонарушения 23.12.2019г. начальником отдела налогообложения юридических лиц Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району В.И. Петикэ составлен протокол об административном правонарушении серии ГНИ-ю №10 по п. 3 ст. 19.5 КоАП ПМР

Поскольку в соответствии с п.3 ст. 23.1. КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 19.5. КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи арбитражного суда, Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусматривается 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, а равно представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

В соответствии с пп. а) п. 1 ст. 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» под государственным контролем (надзором) понимается осуществление проверки соблюдения юридическими лицами, физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязательных требований, установленных законами или в установленном ими порядке.

При этом полномочия исполнительных органов государственной власти в сфере контроля (надзора), а также порядок проведения проверок при осуществлении исполнительными органами государственной власти контроля (надзора) устанавливается законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики (п.1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)»).

Как следует из содержания п. 1 ст. 1 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», государственная налоговая служба является исполнительным контрольным органом государственной власти, действующим в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии со ст. 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.

При этом в силу п. 2 ст. 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.

Событием вменяемого ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» административного правонарушения, предусмотренного п. 3 ст. 19.5 КоАП ПМР, являются деяния, предусмотренные пунктами 1 и (или) 2 настоящей статьи, совершенные повторно.

Как отмечалось выше, Решением Арбитражного суда ПМР от 20.12.2019г. по делу № 857/19-06 ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» привлечено к административной ответственности на основании п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» не представило в налоговый орган документы, истребованные у него на основании повторного требования о предоставлении документов от 03.12.2019г. №01-26/4779.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного п. 3 ст.19.5. КоАП ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, заслушав пояснения заявителя, 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 п. 3 ст.19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п.3 ст.19.5 КоАП ПМР установлены п.5 ст.29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст.4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с п.1 ст.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.

Согласно п.3 ст.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.

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

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 3 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на ответчика административный штраф в размере 400 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. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «ИРИЙ ТРЭЙД» (местонахождение: г. Григориополь, ул. Энгельса, д.6, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 22.05.2014 г., регистрационный номер 04-023-3419, свидетельство о государственной регистрации 0016320 АА) к административной ответственности на основании п. 3 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 400 РУ МЗП, что составляет 7 360,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25% от суммы штрафа в местный бюджет: штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2191400000000600, получатель НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: Григориопольский филиал №2824 ЗАО «Приднестровский Сбербанк», куб 40;

75% от суммы штрафа в республиканский бюджет: штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: ПРБ, куб 00;

В случае непредставления ООО «ИРИЙ ТРЭЙД» 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