

21 января 20 16/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10, **о привлечении к административной ответственности** Общества с ограниченной ответственностью «Эдиюльяна», г. Слободзейский район, с. Терновка, ул. Ленина 1/3, при участии:

от заявителя: Негура Е.В. по доверенности от 08.01.2020 г. №01-26/6,

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление №5/180 от 09.01.2020г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району, заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Эдиюльяна» (далее – ответчик, ООО «Эдиюльяна») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 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 №5/180 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: НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району в соответствии с приказом НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.11.2019 года № 153 «О проведении планового мероприятия по контролю» проводится плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Эдиюльяна» с целью проверки правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР налогов и других обязательных платежей, установленных действующим налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики, соблюдения иного в пределах компетенции налоговых органов действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики за 2014-2019 годы.

В рамках проводимого контрольного мероприятия 25.11.2019 года налоговым органом вручено ответчику Требование от 25.11.2019 года №01-26/5159 о предоставлении 27.11.2019 года документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

Однако юридическим лицом - ООО «Эдиюльяна» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

05.12.2019 года НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району вручено ООО «Эдиюльяна» повторное Требование от 05.12.2019 года №01-26/5374 о предоставлении документов. Однако, в установленный срок документы также не представлены.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «Эдиюльяна» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения в отношении юридического лица - ООО «Эдиюльяна» 26.12.2019 года главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейского района Хмельницким А.В. составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/188.

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

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

На основании Приказа НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.11.2019 года №153 «О проведении планового мероприятия по контролю» налоговым органом проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Эдиюльяна» с целью проверки правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджеты различных уровней и в Единый государственный фонд социального страхования ПМР налогов и других обязательных платежей, установленных действующим налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики, соблюдения иного в пределах компетенции налоговых органов действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики за 2014-2019 годы.

25.11.2019 года НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району руководителю ООО «Эдиюльяна» Пасютину В.Е. вручено Требование от 25.11.2019 года № 01-26/5159 о предоставлении 27.11.2019 года в соответствии с п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», п/п г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» бухгалтерских документов ООО «Эдиюльяна» за 2014-2019 годы, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эдиюльяна», а также с исчислением и уплатой налоговых и других обязательных платежей, установленных действующим законодательством ПМР.

Факт получения указанного требования руководителем ООО «Эдиюльяна» подтверждается наличием подписи Пасютина В.Е. на указанном требовании с указанием даты – 25.11.2019 года.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Эдиюльяна» в налоговую инспекцию направлены не были. Так, не представлены бухгалтерские документы за проверяемый период в полном объеме, в том числе: банковские документы (платежные поручения, платежные требования, инкассовые распоряжения и т.д.), кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка кассы, книга кассира-операциониста, иное), товарно-транспортные накладные, счета (счета-фактуры), закупочные акты, путевые листы, иное, ведомости начисления заработной платы и документы, подтверждающие использование налоговых вычетов, табеля учета рабочего времени, налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей, документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием основных средств, журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости и иные документы бухгалтерского учета. Также не были представлены акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно - коммерческой деятельностью организации, договоры за проверяемый период в полном объеме, таможенные декларации, инвойсы, иные таможенные документы и документы таможенного контроля, а также другие документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью, трудовые соглашения (договоры) за проверяемый период, договоры гражданско-правовою характера и дополнительные соглашения к договорам, приказы по кадрам, приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, документы, подтверждающие применение, установленных действующим законодательством льгот при исчислении налогов, учетная политика организации за проверяемый период.

Вместо названного, в адрес НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району 04.12.2019 года от ООО «Эдиюльяна» поступило письмо от 04.12.2019 года б/н, согласно которого все бухгалтерские документы необходимые для проведения планового мероприятия по контролю в НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району ООО «Эдиюльяна» не могут быть представлены в связи с их утерей.

Ввиду чего, НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району 05.12.2019 года вручено ООО «Эдиюльяна» Требование от 05.12.2019 года №01-26/5343 о необходимости до 23.12.2019 года  восстановить бухгалтерские документы ООО «Эдиюльяна» за 2014-2019 годы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эдиюльяна», а также с исчислением и уплатой налоговых и других обязательных платежей, установленных действующим законодательством ПМР.

Кроме того, той же датой (05.12.2019 года) НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району вручено ответчику повторное Требование от 05.12.2019 года №01-26/5374 о предоставлении 25.12.2019 года  бухгалтерских документов ООО «Эдиюльяна» за 2014-2019 годы, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эдиюльяна», а также с исчислением и уплатой налоговых и других обязательных платежей, установленных действующим законодательством ПМР.

В установленный срок ООО «Эдиюльяна» бухгалтерские документы не восстановлены, а повторное Требование о предоставлении документов от 05.12.2019 года №01-26/5374 также не исполнило, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что юридическое лицо подлежит привлечению к административной ответственности по п. 2 ст. 19.5. КоАП ПМР, по признакам: непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г. Слободзея и Слободзейского района Хмельницким А.В. 26.12.2019 года был составлен протокол об административном правонарушении №02-6/188 по п. 2 ст. 19.5. КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «Эдиюльяна».

Поскольку в соответствии с п. 3 ст. 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи арбитражных судов, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Эдиюльяна» к административной ответственности.

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

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Объектом данного правонарушения являются общественные отношения в сфере порядка управления. Объективная сторона деяния состоит в отказе от предоставления в орган государственного контроля (надзора) законно запрашиваемых им сведений, информации и документов либо в исполнении соответствующего требования несвоевременно, а равно в предоставлении недостоверной информации либо информации в неполном объеме. Субъектом данного правонарушения являются граждане, должностные лица, индивидуальные предприниматели и юридические лица. Субъективная сторона характеризуется как наличием умысла, так и неосторожностью (для юридических лиц - имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению).

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.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету мероприятия по контролю. Лицу, уполномоченному на проведение мероприятия по контролю, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

При этом в силу положений п/п г) 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.

Таким образом, непредставление юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в налоговую инспекцию, запрашиваемых, истребуемых ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Эдиюльяна» не представило в налоговый орган документы, истребованные у него на основании Требования №01-26/5159 от 25.11.2019 года и повторного Требования от 05.12.2019 года №01-26/5374. Доказательств, свидетельствующих о том, что ответчиком были приняты все зависящие от него меры по исполнению названных требований, не представлено.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, 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. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 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.

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

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.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на ответчика административный штраф в размере 200 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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Эдиюльяна» (местонахождение: Слободзейский район, с. Терновка, ул. Ленина, д. 1/3, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 29.05.2001 г., регистрационный номер 03-023-43873, свидетельство о государственной регистрации 0013632 АА), к административной ответственности на основании п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУМЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75% в республиканский бюджет на т/счет 2181000007770000, код 2070500

- 25% в местный бюджет на т/счет 2191390000000700, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Эдиюльяна» 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