|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 12 » февраля 2020 года** | | | | | | | **Дело № 59/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) к дочернему обществу с ограниченной ответственностью «Агро-Люкка» (Рыбницкий район, с. Большой Молокиш) о привлечении к административной ответственности при участии представителей:

заявителя – Герб С.Ю. по доверенности от 7 февраля 2020 года № 13,

в отсутствие представителей ДООО «Агро-Люкка», извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении прав и обязанностей лиц, участвующих в деле, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкомцу р-ну (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной дочернего общества с ограниченной ответственностью «Агро-Люкка» (далее – ДООО «Агро-Люкка», общество).

Определением Арбитражного суда от 30 января 2020 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда, судебное заседание назначено на 12 февраля 2020 года.

В состоявшемся 12 февраля 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд установил отсутствие представителей ДООО «Агро-Люкка». При этом определение Арбитражного суда о принятии рассматриваемого заявления к производству и назначении даты судебного заседания направлялось по юридическому адресу ДООО «Агро-Люкка» и возвращено почтовой организацией с пометкой «за невостребованием» (извещение № 6/151 от 30 января 2020 года). Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР Арбитражный суд признает извещение ДООО «Агро-Люкка» надлежащим. По изложенным основаниям в порядке пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ДООО «Агро-Люкка».

Окончательно дело рассмотрено, и резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 12 февраля 2020 года. Полный текст решения изготовлен 18 февраля года.

**Налоговая инспекция**  в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования и просила Арбитражный суд удовлетворить таковые. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие фактические и правовые основания обращения с настоящим заявлением в Арбитражный суд.

Налоговой инспекцией на основании Приказа №414 от 19 сентября 2019 года проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ДООО «Агро-Люкка» за период с 1 ноября 2014 года по 31 августа 2019 года.

В ходе проведения планового мероприятия 19 сентября 2019 года налоговой инспекцией предъявлено Требование № 02-12/4887о предоставлении документов, связанных с финансовой и хозяйственной деятельностью общества за период с 1 ноября 2014 года по 31 августа 2019 года. Требование получено руководителем ДООО «Агро-Люкка» Кузьменко Ю.И. 23 сентября 2019 года, о чем свидетельствует его подпись на самом Требовании.

2 октября 2019 года налоговой инспекцией было выставлено повторное Требование № 02-12/5132 о предоставлении документов, связанных с финансовой и хозяйственной деятельностью общества за период с 1 ноября 2014 года по 31 августа 2019 года. Данное требование получено ДООО «Агро-Люкка» 08 октября 2019г., о чем свидетельствует почтовое уведомление, возвращенное в налоговую инспекцию с отметкой о получении.

ДООО «Агро-Люкка» за период проведения мероприятия по контролю не исполнило требование о предоставлении всех документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Таким образом, ДООО «Агро-Люкка», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не исполнило Требование налоговой инспекции от 19 сентября 2019 года № 02-12/4887 и повторное Требование от 2 октября 2019 года № 02-12/5132 о представлении в полном объеме документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия.

В связи с чем 16 января 2020 года был составлен протокол серии РНИ-ю №02-006-20 об административном правонарушении в отношении ДООО «Агро-Люкка» за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**ДООО «Агро-Люкка»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения заявителя и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу, что ДООО «Агро-Люкка» подлежит привлечению к административной ответственности. 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 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 которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В обоснование заявленного требования заявителем представлены доказательства, подтверждающие следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией издан Приказ от 19 сентября 2019 года № 414 «О проведении совместного планового мероприятия по контролю в отношении ДООО «Агро-Люкка». Данный приказ вручен 23 сентября 2019 года Кузьменко Ю.И. который в соответствии с выпиской из ГРЮЛ является должностным лицом, имеющим право действовать от имени общества без доверенности.

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 названным нормам, налоговая инспекция 19 сентября 2019 года направила обществу Требование № 02-12/4887 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Данное требование получено директором ДООО «Агро-Люкка» Кузьменко Ю.И. 23 сентября 2019 года.

2 октября 2019 года налоговой инспекцией в адрес ДООО «Агро-Люкка» направлено повторное требование о предоставлении документов № 02-12/5132. Данное требование направлено по юридическому адресу ДООО «Агро-Люкка» о чем свидетельствует почтовое извещение № 41 от 3 октября 2019 года.

Мероприятие по контролю приостанавливалось приказом налоговой инспекции от 22 октября 2019 года № 279, а также продлевалось до 27 декабря 2019 года приказом налоговой инспекции от 28 ноября 2019 года № 632.

ДООО «Агро-Люкка» за период мероприятия по контролю не исполнило требование о предоставлении всех документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности.

Оценивая перечисленные документы, копии которых представлены в материалы дела в качестве доказательств, Арбитражный суд считает установленным факт непредставления ДООО «Агро-Люкка» в налоговую инспекцию документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю.

Установив в ходе проведения мероприятия по контролю факт неисполнения требования от 19 сентября 2019 года и повторного требования от 2 октября 2019 года, налоговой инспекцией составлен протокол серии РНИ–ю № 02-006-20 об административном правонарушении в отношении ДООО «Агро-Люкка» по признакам правонарушения, административная ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Пункт 1 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), а равно воспрепятствование доступу должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) к контролируемому объекту, либо создание иных условий, препятствующих проведению контрольных мероприятий, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Совокупное прочтение положений приведенной нормы со статьями 2 и 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» дает основание полагать, что пункт 1 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает административную ответственность за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования, исключительно в рамках установленных процедур проведения мероприятий по контролю.

Объектом такого правонарушения является установленный законом порядок осуществления государственных функций по контролю и надзору, который предусматривает издание распоряжений или требований, обращенных к субъектам, в отношении которых осуществляется мероприятие по контролю или надзору.

Из материалов дела Арбитражным судом установлено, что ДООО «Агро-Люкка» допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством, что не составляет событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Таким образом, Арбитражный суд считает, что применение к ДООО «Агро-Люкка» санкции, установленной пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, не может быть признано обоснованным поскольку в бездействии ДООО «Агро-Люкка» отсутствует такой элемент административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, как объективная сторона, а налоговая инспекция при составлении протокола серии РНИ–ю № 02-006-20 допустила неправильную квалификацию административного правонарушения.

В соответствии с пунктом 11 Постановления Пленума Арбитражного суда от 25 апреля 2014 года № 4 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» в случае, если заявление административного органа о привлечении к административной ответственности или протокол об административном правонарушении содержат неправильную квалификацию совершенного правонарушения, суд вправе принять решение о привлечении к административной ответственности в соответствии с надлежащей квалификацией. При этом указанное в протоколе событие правонарушения и представленные доказательства должны быть достаточными для определения иной квалификации противоправного деяния.

На основании доказательств, представленных в материалы дела, а также сведений, указанных в заявлении налоговой инспекции и протоколе серии РНИ–ю № 02-006-20 Арбитражным судом установлен факт непредставления в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством.

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.

Требования от 19 сентября 2019 года и повторное требование от 2 октября 2019 года являются требованиями о предоставлении документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном 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)». Однако, как установлено Арбитражным судом, испрашиваемые налоговой инспекцией документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью ДООО «Агро-Люкка» не были представлены в налоговую инспекцию. Доказательств, опровергающих данные обстоятельства, в материалы дела не представлено.

Приведенные обстоятельства свидетельствуют о том, что общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством необходимо квалифицировать 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.

В протоколе об административном правонарушении директором ДООО «Агро-Люкка» указывается о том, что документы не были переданы налоговой инспекции по причине их отсутствия в результате утери документов, изъятия основных средств производства – земли, а также по причине того, что уволились бухгалтера.

При этом в соответствии со статьями 7 и 8 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» обеспечение полной и достоверной финансовой, налоговой и статистической отчетности относится к компетенции главного бухгалтера организации, при этом руководитель организации несет ответственность за организацию бухгалтерского учета, предоставление финансовой отчетности, соблюдение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Учитывая изложенное Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ДООО «Агро-Люкка» как субъекту налоговых правоотношений проявить должную степень заботливости и осмотрительности для соблюдения требований действующего законодательства и своевременной подготовке и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что в материалах дела имеется достаточная совокупность доказательств, свидетельствующая о событии и составе административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наличии оснований для привлечения ДООО «Агро-Люкка» к административной ответственности за совершение такового.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд приходит к выводу о том, что в связи с переквалификацией административного правонарушения заявление налоговой инспекции подлежит удовлетворению частично.

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.

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, смягчающих либо отягчающих административную ответственность, Арбитражным судом не установлено.

На основании изложенного, 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 возможности назначения ДООО «Агро-Люкка» минимального административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, 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 статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.3, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому р-ну удовлетворить частично.

2. Привлечь дочернее общество с ограниченной ответственностью «Агро-Люкка» 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.

административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

**75% Республиканский бюджет:**

**р/с 2181000003330000 код 2070500** обсл. банк: ПРБ г. Тирасполь куб 00

к/с 2029000001 получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

**25% Местный бюджет:**

**р/с 2191420000000300 код 2070500** обсл. банк: Рыбницкий ф-л №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» куб 42 к/с 20210000094

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200

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 вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

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