|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 18 » февраля 2020 года** | | | | | | | **Дело № 73/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) к обществу с ограниченной ответственностью «ТирПласт» (Слободзейский район, с. Ближний Хутор, ул. Тираспольская, д.4/4) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 8 января 2020 года № 01-26/6,

в отсутствие представителей ООО «ТирПласт», 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. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной общества с ограниченной ответственностью «ТирПласт» (далее – ООО «ТирПласт», общество).

Определением Арбитражного суда от 4 февраля 2020 года указанное заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 18 февраля 2020 года.

В состоявшемся 18 февраля 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд установил отсутствие представителей ООО «ТирПласт» При этом определение Арбитражного суда о принятии рассматриваемого заявления к производству и назначении даты судебного заседания направлялось по юридическому адресу ООО «ТирПласт» и возвращено почтовой организацией с пометкой «за неразысканием» (извещение № 5/772 от 4 февраля 2020 года). Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР, Арбитражный суд признает извещение ООО «ТирПласт» 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 общества.

Окончательно дело рассмотрено, и резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 18 февраля 2020 года. Полный текст решения изготовлен 25 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 в Арбитражный суд.

Налоговой инспекцией на основании Приказа № 193 от 27 декабря 2019 проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ТирПласт» за период с 2014 года по 2020 года.

В ходе проведения планового мероприятия 27 декабря 2019 года налоговой инспекцией предъявлено Требование № 01-26/5826 о предоставлении документов, связанных с финансовой и хозяйственной деятельностью общества за период с 2014-2020 годы. Требование не получено ООО «ТирПласт», о чем свидетельствует копия почтового извещения № 40 от 27 декабря 2019 года с пометкой «за нерозысканием».

ООО «ТирПласт» в указанный срок не предоставило в налоговую инспекцию документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Таким образом, ООО «ТирПласт», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», не исполнило Требование налоговой инспекции от 27 декабря 2019 года 01-26/5826 о представлении документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия.

В связи с чем 27 января 2020 года был составлен Протокол №02-6/9 об административном правонарушении в отношении ООО «ТирПласт» за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**ООО «ТирПласт»** 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 ООО «ТирПласт» 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.

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.

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

Налоговой инспекцией издан Приказ от 27 декабря 2019 года № 193 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «ТирПласт».

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 27 декабря 2019 года направила обществу Требование № 01-26/5826 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Требование не получено ООО «ТирПласт», о чем свидетельствует копия почтового извещения № 40 от 27 декабря 2019 года с пометкой «за нерозысканием».

ООО «ТирПласт» в указанный срок не предоставило в налоговую инспекцию документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Таким образом, ООО «ТирПласт», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», не исполнило Требование налоговой инспекции от 27 декабря 2019 года 01-26/5826 о представлении в полном объеме документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Доказательств, подтверждающих обратное, в Арбитражный суд не представлено.

В связи с чем Арбитражный суд оценивая перечисленные выше доказательства, приходит к выводу об их достойности для установлении факта неисполнения обществом законного требований органа государственного контроля.

27 января 2020 года налоговой инспекцией составлен протокол №02-6/9 об административном правонарушении в отношении ООО «ТирПласт» за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

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 (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, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «ТирПласт», как субъекту налоговых правоотношений, проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения соответствующего Требования, 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 предусмотрена 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.

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 ООО «ТирПласт» 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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «ТирПласт» к административной ответственности, предусмотренной 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% в республиканский бюджет на т/счет 2181000007770000, код 2070500,**

**- 25% в местный бюджет на т/счет 2191390000000700, 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 вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

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