|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 29 апреля 2020 года | | | | | | | Дело № 168/20-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А.(далее – Арбитражный суд, суд), рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Молсвет» (г. Рыбница, ул. Гвардейская, д. 19 б),

в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле, надлежащим образом уведомленных о месте и времени разбирательства дела,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Молсвет» (далее – ООО «Молсвет», лицо, привлекаемое к административной ответственности).

Определением Арбитражного суда от 10 марта 2020 года указанное заявление принято к производству Арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 2 апреля 2020 года.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2, Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР). Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

Разбирательство дела откладывалось по основаниям, указанным в соответствующих определениях.

Дело № 168/20-09 рассмотрено в судебном заседании 29 апреля 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме судебный акт по данному делу изготовлен 6 мая 2020 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании при проверке судом в соответствии с пунктом 2 статьи 104 АПК ПМР явки лиц, участвующих в деле, судом установлена неявка представителей лиц, участвующих в деле, надлежащим образом уведомленных о времени и месте разбирательства дела.

Надлежащее извещение налоговой инспекции подтверждается уведомлением о вручении почтового отправления № 415 от 10 марта 2020 года, что в силу нормы пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР является доказательством надлежащего извещения. При этом арбитражным судом получено письменно оформленное ходатайство налоговой инспекции № 03-08/1926 от 23 апреля 2020 года, в рамках которого заявитель просит рассмотреть заявление в его отсутствие.

Надлежащее извещение ООО «Молсвет» подтверждается уведомлением о невручении почтового отправления № 414 от 10 марта 2020 года с отметкой организации почтовой связи «за невостребованием», что в силу нормы подпункта а) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР является доказательством надлежащего извещения.

В силу нормы пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР арбитражный суд извещает о времени и месте судебного заседания лиц, участвующих в деле. Неявка указанных лиц, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной.

Принимая во внимание факт надлежащего извещения лиц, участвующих в деле № 168/20-09, а также с учетом того, что суд не признавал их явку в судебное заседание обязательной, суд пришел к выводу о необходимости рассмотрения дела в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле.

**Налоговая инспекция**  в рамках поданного заявления, а также дополнения к нему, полученного арбитражным судом 28 апреля 2020 года, просила привлечь ООО «Молсвет» к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного нормой пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) по доводам, указанным в заявлении и дополнении к нему.

**ООО «Молсвет»** право на представление отзыва, предусмотренное статьей 98 АПК ПМР, не реализовало.

**Арбитражный суд**, изучив и оценив представленные доказательства, доводы заявления и дополнения, пришел к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Молсвет» к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного нормой пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, ввиду следующего.

В силу нормы пункта 1 статьи 130-14 АПК ПМР арбитражный суд рассматривает дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, а в случаях, прямо предусмотренных Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, – дела о привлечении к административной ответственности граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя, и должностных лиц.

Предмет доказывания по делам о привлечении к административной ответственности установлен нормой пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, в соответствии с которой 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.

В рамках рассмотрения дела Арбитражным судом установлены следующие обстоятельства:

ООО «Молсвет» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 12 июля 2007 года, регистрационный номер 06-023-3487, номер и серия свидетельства о регистрации 0015096 АА, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице – ООО «Молсвет» по состоянию на 2 марта 2020 года.

Налоговой инспекцией был вынесен Приказ № 630 от 27 ноября 2019 года «О проведении совместного планового мероприятия по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Молсвет».

Предметом планового мероприятия по контролю была установлена проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также обследование любых помещений, используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

Датой начала мероприятия по контролю указано 29 ноября 2019 года, датой окончания – 27 декабря 2019 года.

Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенной копией указанного приказа.

Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики № 301 от 11 декабря 2019 года «О приостановлении проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Молсвет» указанное плановое мероприятие по контролю было приостановлено сроком на один месяц для устранения причин, препятствующих проведению проверки.

Приказом налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району № 16 от 27 января 2020 года «О продлении планового мероприятия по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Молсвет» указанное мероприятие было продлено на один месяц до 26 февраля 2020 года.

Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями указанных приказов.

В рамках проводимого мероприятия в адрес ООО «Молсвет» было направлено Повторное требование № 02-12/827 от 17 февраля 2020 года о предоставлении документов, в рамках которого ООО «Молсвет» было предписано в течение суток с момента получения требования представить документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 октября 2013 года по 31 октября 2019 года, и обеспечить доступ должностных лиц налоговой инспекции, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, к указанным документам. В случае отсутствия отдельного охраняемого помещения ООО «Молсвет» следовало представить документы в налоговую инспекцию. Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенной копией указанного требования.

Истребуемые налоговой инспекцией документы представлены не были, доказательств обратного лицом, привлекаемым к административной ответственности, не представлено.

Указанное повторное требование было возвращено в налоговую инспекцию за невостребованием, что подтверждается надлежащим образом заверенной копией почтового уведомления № 211 от 18 февраля 2020 года с отметкой организации почтовой связи «за невостребованием».

Ввиду наличия в действиях ООО «Молсвет» признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Иваницкой Т.Н. был составлен Протокол серии РНИ-ю № 02-099-20 от 2 марта 2020 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Молсвет».

Оценив существо вменяемого ООО «Молсвет» правонарушения, суд пришел к следующим выводам:

Нормой пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная 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.

Норма подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», устанавливает обязанность налогоплательщика 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 финансовую 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.

Также норма пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» устанавливает, что орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Таким образом, непредставление юридическим лицом документов, истребуемых налоговой инспекцией в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, составляет событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела следует, что ООО «Молсвет» не представило в налоговую инспекцию документы, истребованные у него на основании Повторного требования № 02-12/827 от 17 февраля 2020 года о предоставлении документов, что указывает на наличие в действиях ООО «Молсвет» состава вменяемого ему административного правонарушения.

На основании изложенного суд пришел к выводу о доказанности налоговой инспекцией события и состава административного правонарушения, предусмотренного нормой пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, а также факта совершения указанного правонарушения лицом, привлекаемым к административной ответственности.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 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 пункту 3 статьи 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.

Наличия указанных обстоятельств судом не установлено.

Санкция нормы пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР устанавливает административное наказание в виде наложения административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП.

Арбитражный суд, с учетом характера совершенного правонарушения полагает необходимым применить административное наказание в виде наложения административного штрафа в размере 150 (ста пятидесяти) РУ МЗП, что соответствует установленным законодательством целям административного наказания.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 3.1, 4.1, 19.5, 23.1, 30.18 КоАП ПМР, ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики - удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Молсвет», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 12 июля 2007 года (регистрационный номер 06-023-3487; номер и серия свидетельства о регистрации 0015096 АА; Место нахождения: г. Рыбница, ул. Гвардейская, д. 19 б) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

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

В случае непредставления ООО «Молсвет» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 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 пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 (десяти) дней после принятия.

**Судья**

**Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А. А. Шевченко**