|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 7 » апреля 2020 года**  |  **Дело № 190/20-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, д. 4) к обществу с ограниченной ответственностью «МехСервис» (г. Дубоссары, ул. Ворошилова, д.41) о привлечении к административной ответственности, в отсутствие представителей лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «МехСервис» (далее – ООО «МехСервис», общество).

Определением Арбитражного суда от 23 марта 2020 года указанное заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 7 апреля 2020 года.

В состоявшемся 7 апреля 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд установил отсутствие представителей, как налоговой инспекции, так и ООО «МехСервис».

 При этом 6 апреля 2020 года в Арбитражный суд поступило ходатайство №01-27-926, в котором налоговая инспекция поддерживает заявление в полном объеме и просит рассмотреть его в отсутствие представителей налоговой инспекции.

Рассмотрев данное ходатайство, Арбитражный суд, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 108 и пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, полагает, что таковое подлежит удовлетворению и заявление налоговой инспекции о привлечении ООО «МехСервис» подлежит рассмотрению в отсутствие представителей налоговой инспекции.

Также Арбитражным судом установлено отсутствие в судебном заседании и представителей ООО «МехСервис», при этом определение Арбитражного суда о принятии рассматриваемого заявления к производству и назначении даты судебного заседания направлялось по юридическому адресу ООО «МехСервис» и возвращено почтовой организацией с пометкой «за невостребование» (извещение № 3/636 от 23 марта 2020 года). Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР, Арбитражный суд признает извещение ООО «МехСервис» 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 7 апреля 2020 года. Полный текст решения изготовлен 9 апреля 2020 года.

Заявление **Налоговой инспекции мотивированно следующими доводами**.

На основании Приказа №68 от 5 марта 2020 года проводится совместное плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «МехСервис» за период с 1 сентября 2015 года по 2020 год.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», п.3 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» налоговой инспекцией было направлено предписание (исх. №01-27-619 от 05.03.2020г.) в адрес ООО «МехСервис» с целью истребования необходимых документов (перечень документов отражен в требовании), относящихся к предмету мероприятия по контролю.

10 февраля 2020 года ООО «МехСервис» не были представлены документы по перечню, указанные в вышеуказанном требовании.

Таким образом, юридическим лицом ООО «МехСервис» в нарушение Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в части п.п. г) п.2 ст.9, Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в части п.3 ст.7 совершено административное правонарушение, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, при этом данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

За непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством предусмотрена административная ответственность в отношении ООО «МехСервис» в соответствии с п.2 ст.19.5 КоАП ПМР, о чем был составлен протокол об административном правонарушении №25 от 10 марта 2020 года на юридическое лицо ООО «МехСервис».

.**ООО «МехСервис»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, рассмотрев заявление налоговой инспекции и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу, что ООО «МехСервис» 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 5 марта 2020 года № 68 «О проведении совместного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «МехСервис». Копия данного приказа, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела заявителем.

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 5 марта 2020 года направила обществу Требование № 01-27-619 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Требование получено директором ООО «МехСервис», о чем свидетельствует подпись такового в копии требования, представленной в материалы дела.

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

Таким образом, ООО «МехСервис», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», не исполнило Требование налоговой инспекции от 5 марта 2020 года 01-27-619 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 достаточности для установлении факта неисполнения обществом законного требований органа государственного контроля.

10 марта 2020 года налоговой инспекцией составлен протокол №25 об административном правонарушении в отношении ООО «МехСервис» 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.

Из объяснений директора ООО «МехСервис», которые указаны в протоколе об административном правонарушении и письменных объяснений, данных в налоговую инспекцию, следует, что директор признает факт непредставления документов в установленный срок и объясняет это отсутствием возможности ввиду отсутствия учредителя общества на территории ПМР.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «МехСервис», как самостоятельному 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 «МехСервис» минимального административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, 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. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «МехСервис», (зарегистрированное в государственном реестре юридических лиц 25 октября 2010 года за № 05-023-3304, местонахождение: г. Дубоссары, ул. Ворошилова, д. 41) 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 % Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г.Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855.

 - 25 % Местный бюджет р/с 2191410000000500 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: Дубоссарский филиал №2825 ЗАО Приднестровский Сбербанк, кор.счет 20210000094, ф/к 0700002855, куб 41.

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**