|  |
| --- |
| исх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

14 апреля 2020 года Дело № 193/20-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул.25 Октября, 101) (далее по тексту – налоговая инспекция по г. Тирасполь, заявитель, налоговый орган) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «КОМИР» (г. Тирасполь, пер. Огородный, д.11), при участии представителя заявителя Габужа Т. В. (доверенность от 18 февраля 2020 года № 08-1672), в отсутствие представителя лица, привлекаемого к административной ответственности, надлежаще извещенного о дате, времени и месте судебного заседания (почтовое уведомление № 908 от 20 марта 2020 года),

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – Арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Комир» (далее по тексту – ООО «КОМИР», лицо, привлекаемое к административной ответственности) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее по тексту - КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 20 марта 2020 года заявление налогового органа принято к производству, судебное заседание назначено на 14 апреля 2020 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о дате, времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 908 от 20 марта 2020 года); право на предоставление отзыва, предусмотренного статьей 98 АПК ПМР, ООО «КОМИР» не реализовало.

Арбитражный суд, исходя из положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108, пункта 3 статьи 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 14 апреля 2020 года. Заявленные требования мотивированы следующим.

Налоговой инспекцией по г. Тирасполь на основании Приказов № 194 от 18 февраля 2020 года и № 267 от 10 марта 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» было проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «КОМИР».

В рамках проведенного контрольного мероприятия 20 февраля 2020 года налоговым органом в адрес ответчика направлено Требование № 04-1836 о предоставлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия, к 9.00 часам 2 марта 2020 года.

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

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

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения в отношении ООО «КОМИР» 13 марта 2020 года главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г. Тирасполь Букацел О. А. составлен протокол об административном правонарушении № 04-25/2020.

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

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

На основании Приказов налоговой инспекции по г. Тирасполь № 194 от 18 февраля 2020 года и № 267 от 10 марта 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «КОМИР» проводилось внеплановое мероприятие по контролю за период 2015 - 2020 годы, целью которого являлась проверка соблюдения налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось непредоставление в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

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» и п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговая инспекция по г. Тирасполь Требованием о предоставлении документов от 20 февраля 2020 года № 04-1836, направленному организации ООО «КОМИР», запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 9.00 часам 2 марта 2020 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, документы за период 2015-2020 годов, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «КОМИР».

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «КОМИР» 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, банковские выписки и иное), кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, кассовые отчеты, платёжные ведомости и иное), документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием активов и прав на них (правоустанавливающие документы, товарные и материальные отчеты, товарно-­транспортные накладные, счета (счета-фактуры), приходно-расходные накладные, закупочные акты, акты приёма-передачи основных средств, акты списания товарно-­материальных ценностей и основных средств, авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств, иные документы связанные с ведением наличных расчётов и иное), ведомости синтетического и аналитического учета (реестры движения товарно-материальных ценностей, обязательств и иное), ведомости начисления заработной платы и иных выплат, авансовые отчеты, разработочные таблицы, налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, первичные учетные документы по учету рабочего времени, больничные листы, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при исчислении подоходного налога, калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей, журналы-ордера, главная книга, оборотные ведомости и иные документы (регистры) бухгалтерского учета.

Также не были представлены документы, связанные с наличием транспортных средств, правоустанавливающие документы на здания, сооружения, находящиеся на балансе организации, земельные участки, акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно-коммерческой деятельностью организации, договоры за проверяемый период в полном объеме, специальные разрешения и иные разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности, 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-правового характера и дополнительные соглашения к договорам, трудовые книжки, журналы чета и движения трудовых книжек, приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, приказы по кадрам, журналы приказов и иные кадровые документы, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством, учетная политика организации за проверяемый период, рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, журнал учета контрольных мероприятий, и иные документы, связанные с особенностью осуществления финансово-хозяйственной (предпринимательской) и иной деятельностью.

В связи с чем, 13 марта 2020 года в отношении ООО «КОМИР» был составлен протокол об административном правонарушении № 04-25/2020 за непредставление в срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Требовании № 04-1836 от 20 февраля 2020 года.

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 «КОМИР» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ООО «КОМИР» 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 «КОМИР» не представило в налоговый орган документы, истребованные у него на основании Требования № 04-1836 от 20 февраля года. 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 150 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. Тирасполь удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «КОМИР» (местонахождение: г. Тирасполь, пер. Огородный, д. 11, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 9 августа 2012 года, регистрационный номер 01-023-5799, свидетельство о государственной регистрации 0014383 АА), 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 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25% в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «КОМИР» 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

Арбитражного суда

Приднестровской Молдавской Республики Шевченко А. А.