|  |
| --- |
| **герб**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**

|  |  |
| --- | --- |
| «08» апреля 2020 года |  Дело № 233/20-02  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР (г. Бендеры ул.Калинина, д.17) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Кайрос» (г.Бендеры ул.Космонавтов, д.35 к.19),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Бобровой Л.Г. по доверенности № 01 от 08.01.2020 г.,

в отсутствие ООО «Кайрос» (уведомление №372 от 25.03.2020 г.),

**УСТАНОВИЛ:**

 Налоговая инспекция по г.Бендеры ГНС МФ ПМР (далее Налоговая инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Кайрос» (далее ООО «Кайрос», общество) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 24 марта 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 08 апреля 2020 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 08 апреля 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 09 апреля 2020 г.

**Налоговая инспекция** свои требования обосновала следующими обстоятельствами.

На основании Приказа № 70 от 25.02.2020г. «О проведении планового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией по г. Бендеры проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кайрос» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством ПМР.

Сопроводительным письмом с уведомлением № 03-04/1551 в адрес ООО «Кайрос» было направлено Требование № 03-04/1413 от 25 февраля 2020 г. о предоставлении к 10-00 часам 02 марта 2020г. сотрудникам налогового органа документов за период с 2014г. по 2020г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Кайрос». Сопроводительное письмо с приложенным к нему Требованием вернулось в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры с отметкой «не вручен за истечением срока хранения». Документы, запрашиваемые (истребуемые) согласно Требованию (Предписанию) № 03-04/1413 от 25.02.2020г. в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, ООО «Кайрос» в налоговую инспекцию по г. Бендеры не представлены, в связи с чем, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Петренко Г.А. в отношении ООО «Кайрос» был составлен протокол № 03-112/2020 г. по п.2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Кайрос» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

**Представитель Налоговой инспекции** в судебном заседании поддержал заявление о привлечении ООО «Кайрос» к административной ответственности, просил его удовлетворить.

**ООО «Кайрос»** представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела уведомлялось надлежащим образом в соответствии со ст.ст.102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения общества, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 372, отправленное 25.03.2020 г. возвращено 02.04.2020 г. с отметкой «истечение срока хранения», что в силу положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР считается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с п.1 ст.102-1 АПК ПМР.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, суд не признавал явку представителя ООО «Кайрос» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд,** заслушав пояснения представителя налогового органа, оценив представленные суду доказательства, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению. При этом суд исходит из следующего.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, 25 февраля 2020 г. начальником Налоговой инспекции по г.Бендеры издан приказ № 70 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Кайрос» с целью проверки соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Кайрос», а также обследования складских и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности общества.

 Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужило непредставление ООО «Кайрос» в налоговые органы в течение более 12 месяцев отчетов, расчетов и других документов.

На основании данного приказа в соответствии с п.3 ст.8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в адрес Общества было направлено требование № 03-04/1413 от 25 февраля 2020 г. о предоставлении сотрудникам налогового органа к 10 часам 02 марта 2020 г. документов за период 2014-2020 г.г. в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, а именно: бухгалтерских документов, в том числе банковских документов, кассовых документов, документов, связанных с приобретением, оприходованием и выбытием активов и прав на них, ведомостей начисления заработной платы и иных выплат, авансовых отчетов, документов, подтверждающих право на предоставление налоговых вычетов, документов, подтверждающих расход материальных ценностей; журналов-ордеров; актов выполненных работ; договоров; таможенных деклараций; трудовых соглашений; приказов; документов, подтверждающих применение льгот; учетной политики и иных документов, связанных с особенностью осуществления финансово-хозяйственной деятельности, пояснительной записки.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от организаций документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах организаций.

Согласно пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» 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.

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что 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 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.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к Обществу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование Налоговой инспекции было направлено в адрес ООО «Кайрос» по юридическому адресу общества: г.Бендеры ул.Космонавтов, д.35 к.19, однако 06 марта 2020 г. было возвращено почтовой организацией с отметкой «за истечением срока хранения, что подтверждается имеющейся в материалах дела копией почтового отправления с уведомлением № 419 от 27 февраля 2020 г.

Согласно п.2 ст.13 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР» содержащиеся в выписке из госреестра сведения относительно места нахождения юридического лица считаются достоверными до внесения в них соответствующих исправлений.

Истребуемые налоговым органом документы в установленный в Требовании срок Обществом представлены не были, в связи с чем, 19 марта 2020 г. главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Петренко Г.А. в отношении ООО «Кайрос» был составлен протокол об административном правонарушении № 03-112/2020 по ст.19.5. п.2 КоАП ПМР

Событие административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, образует 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 представления недостоверной информации либо в неполном объеме.

Объектом правонарушения является установленный порядок управления. Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, документов, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР, выступает организация, непредставившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, документы, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

# С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

В силу пункта 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Суду не представлено доказательств того, что обществом, как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием №03-04/1413 от 25 февраля 2020 г., направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении в отношении от 19 марта 2020 года.

Истребование налоговым органом документов за 2020 г. с расширением определенного Приказом № 70 от 25 февраля 2020 г. объема, суд считает необоснованным. Однако данное обстоятельство не влияет на квалификацию вменяемого ООО «Кайрос» деяния ввиду того, что Обществом не представлены документы и за период 2014-2019 г.г., то есть в пределах определенного Приказом № 70 объема мероприятия по контролю.

Непредставление Обществом документов за период 2014-2019 г.г. свидетельствуют о наличии в бездействиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие оснований для составления протокола.

В соответствии с положениями п.3 ст.23.1. КоАП ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со ст.26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копии извещения № 03-04/1936 от 16 марта 2020 г. и почтового уведомления №90. Ввиду неявки представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с п.5 ст.29.3 КоАП ПМР был составлен 19 марта 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес Общества в установленный законом срок (исх.№ 03-04/2082 от 20 марта 2020 г., уведомление № 953 от 20 марта 2020 г.).

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ответчику, ранее не привлекавшемуся к административной ответственности, наказания в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.ст. 4.1., 23.1, 27.1 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное Налоговой инспекцией по г.Бендеры ГНС МФ ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Кайрос» (место нахождения: г.Бендеры ул.Космонавтов,д.35, к.19, зарегистрированного 16.09.2014 г. за № 02-023-4609) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75% от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500;

- 25% от суммы штрафа в БФ №6706 ЗАО «Приднестровский сберегательный банк» - для платежей в местный бюджет – на р/с 2191380000000200, код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Кайрос» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Е.В.Качуровская**