|  |
| --- |
| **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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «12» мая 2020 года | | | | | | | Дело № 255/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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.Дубоссары и Дубоссарскому району ГНС МФ ПМР (г. Дубоссары ул.Дзержинского,4) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «АгроФрукт-Инвест» (г.Дубоссары ул.Коммунаров, д.3),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району Подлесной О.В. по доверенности № 1 от 13.01.2020 г.,

в отсутствие ООО «АгроФрукт-Инвест», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (уведомление №353 от 09.04.2020 г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г.Дубоссары и Дубоссарскому району ГНС МФ обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «АгроФрукт-Инвест» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 07 апреля 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 22 апреля 2020 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 12 мая 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 13 мая 2020 г.

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

При осуществлении камерального контроля ООО «АгроФрукт-Инвест» в нарушение пункта 9 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» неоднократно не исполнило предписание налогового органа об устранении выявленных нарушений действующего законодательства.

Так, 31.01.2020 года Налоговой инспекцией было направлено Предписание об устранении выявленных нарушений (исх. № 01-27-315), которое было вручено руководителю ООО «АгроФрукт-Инвест» 06.02.2020г. В течение 10 дней с момента получения Предписания, выявленные нарушения не устранены, в связи с чем, налоговой инспекцией 27.02.2020 г. было направлено повторное Предписание об устранении выявленных нарушений (исх. № 01-27-548), которое было получено руководителем Общества 02.03.2020 г. В десятидневный срок со дня получения Предписания налогового органа нарушения также устранены не были. В связи с неоднократным неисполнением ООО «АгроФрукт-Инвест» предписания налогового органа начальником отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району Лисицыной Л.Н. в отношении ООО «Агрофрукт-Инвест» был составлен протокол об административном правонарушении по п.4 ст.19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного просит суд привлечь ООО «Агрофрукт-Инвест» к административной ответственности по п.4 ст.19.5 КоАП ПМР.

**Представитель Налоговой инспекции** в судебном заседании поддержала заявление о привлечении ООО «АгроФрукт-Инвест» к административной ответственности, просила его удовлетворить.

**ООО «АгроФрукт-Инвест»** 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 № 353, отправленное 09.04.2020 г. возвращено 24.04.2020 г. в связи с отсутствием адресата по данному адресу, что в силу положений подпункта в) 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 «АгроФрукт-инвест» 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.

В соответствии с положениями п.3 ст.23.1.КоАП ПМР, 130-14 АПК ПМР, рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «АгроФрукт-Инвест» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 08.09.2016 г. за № 05-023-3454, место нахождения: г.Дубоссары ул.Коммунаров,д.3.

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.

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.

Как судом установлено и подтверждается материалами дела, ООО «Агрофрукт-Инвест» в нарушение пункта 4,5,9. Указания «О порядке и сроках сдачи финансовой и (или) налоговой отчетности в государственные налоговые органы» (Приложение  
к Приказу Министерства финансов ПМР от 6 ноября 2013 года № 212) финансовая отчетность предоставлена 24.01.2020 г. без отметки соответствующих территориальных отделов статистики (при сроке представления отчетности -19.02.2020 г.). Сводный расчет платежей за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами был предоставлен без отметки территориального управления экологического контроля. Кроме того, в форме №1 «Балансовый отчет о финансовом положении» по состоянию на 31.12.2019 года в Активе стр. 480 «текущие счета в национальной валюте по сч.242» отражена сумма 4 400 рублей, что согласно Пассива стр. 560 является Уставным капиталом организации. На основании данных предоставленных ОАО «Эксимбанк» на счетах открытых ООО «АгроФрукт-Инвест» движение денежных средств не осуществлялось, то есть сумма в размере 4 400 рублей на текущем счете отсутствует.

Согласно п. 2,4,5 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства ПМР от 13 мая 2014 г. № 136, камеральное мероприятие по контролю проводится по месту нахождения налогового органа в отношении отчетных документов и заключается в проведении анализа и проверки на предмет правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого подконтрольного лица, на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков.

В соответствии с п.9 указанного Положения, если в ходе мероприятия по контролю выявлены ошибки в заполнении представленных отчетных документах и (или) не соответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах, арифметические ошибки в отчетных документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган, а также в случае несоблюдения установленных требований к оформлению отчетных документов, в том числе, если представленные в налоговый орган отчетные документы не заверены подписями уполномоченных должностных лиц и печатью (для юридических лиц) либо подписью физического лица, то данному налогоплательщику налоговым органом выдается (направляется) предписание с указанием необходимости внесения исправления.

Налогоплательщик обязан в течение 10 рабочих дней с момента получения указанного предписания представить пояснения по выявленным фактам и их документальное подтверждение, а также устранить нарушение.

31.01.2020 г. и.о. начальника Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району в соответствии с п. 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» было вынесено предписание № 01-27-315 об устранении выявленных нарушений и внесении исправлений в финансовую отчетность в 10-дневный срок со дня получения предписания. Данное предписание было вручено 06 февраля 2020 г. руководителю Общества Загинай М.И., что подтверждается имеющейся в материалах дела копией почтового отправления с отметкой о вручении.

В связи с неисполнением предписания № 01-27-315 в установленный срок, 27.02.2020 г. и.о. начальника Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району было вынесено повторное предписание № 01-27-548 об устранении выявленных нарушений и внесении исправлений в финансовую отчетность в 10-дневный срок со дня получения данного предписания. Указанное предписание также было вручено 02 марта 2020 г. лично руководителю Общества Загинай М.И., что подтверждается подписью Загинай М.И. на почтовом уведомлении.

Предписания об устранении выявленных нарушений вынесены должностным лицом налогового органа в пределах полномочий и в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Однако выявленные в ходе камерального мероприятия по контролю нарушения в 10 –дневный срок с момента получения повторного предписания и на момент рассмотрения дела судом, Обществом не устранены. Доказательств обратного суду не представлено.

Неоднократное неисполнение законного предписания уполномоченного органа подтверждается предписанием № 01-27-315 от 31.01.2020 г., предписанием № 01-27-548 от 27.02.2020 г, направленными заказными письмами с уведомлениями, постановлением от 13.03.2020 г. о возбуждении дела об административном правонарушении, протоколом об административном правонарушении от 30 марта 2020 года, пояснениями представителя налогового органа, данными в судебном заседании, и свидетельствует о наличии в бездействиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в неоднократном неисполнении законного предписания должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

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 были приняты все зависящие от него меры по устранению выявленных налоговым органом нарушений в установленный срок.

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

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 4 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 уведомления о явке № 01-27-690 от 13.03.2020 г., полученного руководителем Общества Загинай М.И., почтового уведомления № 166 от 13 марта 2020 г. 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 30 марта 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес Общества в установленный законом срок (исх.№ 01-27-882 от 31 марта 2020 г., заказное письмо с уведомлением № 357 от 31 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 Обществу, ранее не привлекавшемуся к административной ответственности, наказания в виде штрафа в размере 180 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 4 ст. 19.5, ст.ст. 4.1., 23.1, 27.1 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное Налоговой инспекцией по г.Дубоссары и Дубоссарскому району требование удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «АгроФрукт-Инвест» (место нахождения: г.Дубоссары ул.Коммунаров,д.3, зарегистрированное 08.09.2016 г. за № 05-023-3454) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 180 РУ МЗП, что составляет 3 312 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75 % от суммы штрафа в 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 % от суммы штрафа в 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 штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «АгроФрукт-Инвест» 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**