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

|  |  |
| --- | --- |
| «29» апреля 2020 года |  Дело № 260/20-02  |
|  |  |  |  |  |
| 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 Потребительского кооператива «Бендерский жилищный кооператив «Борисовский» (г.Бендеры ул.Одесская, д.1 к.50),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Шевченко И.В. по доверенности № 03 от 08.01.2020 г., представителя ПК «БЖК «Борисовский» Баранович В.Б. по доверенности № 4 от 24.04.2020 г.,

**УСТАНОВИЛ:**

 Налоговая инспекция по г.Бендеры ГНС МФ ПМР (далее Налоговая инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Потребительского кооператива «Бендерский жилищный кооператив «Борисовский» (далее ПК «БЖК «Борисовский») к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 14 апреля 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 29 апреля 2020 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 29 апреля 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 06 мая 2020 г.

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

На основании Приказов от 11.02.2020г. № 50 «О проведении планового мероприятия по контролю», от 13.03.2020г. № 103 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», Налоговой инспекцией по г. Бендеры проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ПК «БЖК«Борисовский» за период 2003г. – 2020г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

13.02.2020 г. по юридическому адресу ПК «БЖК «Борисовский» было направлено Требование № 03-04/1020 от 11.02.2020г. о предоставлении к 10-00 часам 17.02.2020г. документов за период 2003г. – 2020г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю согласно перечню.

Законным представителем юридического лица – ликвидатором ПК «БЖК «Борисовский» Елатмановой А.В. в установленное налоговым органом время 17.02.2020г., были представлены бухгалтерские и иные документы за 2003г.-2020г. в неполном объеме, в связи с чем, 06.04.2020 г. советником налоговой службы III ранга главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Башмаковой С.С., в отношении ПК «БЖК «Борисовский» был составлен протокол об административном правонарушении № 03-128/2020 по п.2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

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

**Представитель Налоговой инспекции** в судебном заседании поддержала заявление о привлечении ПК «БЖК «Борисовский» к административной ответственности, просила его удовлетворить.

**Представитель ПК «БЖК «Борисовский»** возражал против привлечения потребительского кооператива к ответственности. Считает, что вина юридического лица в предоставлении налоговому органу документов в неполном объеме отсутствует, поскольку предыдущим председателем кооператива документы были переданы не в полном объеме. Представил суду отзыв в письменном виде.

**Арбитражный суд,** заслушав пояснения лиц, участвовавших при рассмотрении дела, 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, ст.130-14 АПК ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказов от 11.02.2020г. № 50 «О проведении планового мероприятия по контролю», от 13.03.2020г. № 103 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ПК «Бендерский жилищный кооператив «Борисовский» за период 2003г. – 2020г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Обстоятельством, послужившим основанием для проведения планового мероприятия по контролю явился ежегодный план проведения проверок на 2020 г., утвержденный Министерством финансов ПМР.

На основании данных приказов 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 ПК БЖК «Борисовский» было направлено Требование № 03-04/1020 от 11.02.2020 г. о предоставлении к 10.00 часам 17.02.2020г. сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение планового мероприятия по контролю, документов за период 2003г. – 2020г. в количестве, необходимом для проведения 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 синтетического и аналитического учета, 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; правоустанавливающих документов; 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 юридическому лицу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование Налоговой инспекции № 03-04/1020 было направлено в адрес ПК БЖК «Борисовский» по юридическому адресу, получено лично ликвидатором Елатмановой А.В. 14.02.2020г,что подтверждается ее подписью, имеющейся на копии почтового уведомления.

Также судом установлено, что в установленное налоговым органом время 17.02.2020г., ликвидатором Елатмановой А.В. были представлены бухгалтерские и иные документы за 2003г.-2020г. по описи. Однако не представлены документы, связанные с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ПК «БЖК «Борисовский», а именно:

1. Банковские документы (платежные поручения, платежные требования, инкассовые распоряжения, банковские выписки) за декабрь 2003г. - август 2019г.;

2. Кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка кассы, кассовые отчеты, платёжные ведомости) за декабрь 2003г. - август 2019г.;

3. Документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием активов и прав на них (товарные и материальные отчеты, товарно-транспортные накладные, счета (счета-фактуры), приходно-расходные накладные, закупочные акты, авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих расход денежных средств) за декабрь 2003г. - август 2019г.;

4. Акты выполненных работ за декабрь 2003г. - август 2019г.;

5. Ведомости начисления заработной платы и иных выплат, первичные учетные документы по учету рабочего времени (табеля учета рабочего времени, лицевые счета), налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при исчислении подоходного налога за декабрь 2003г. - август 2019г.;

6. Журналы-ордера за декабрь 2003г. - август 2019г.;

7. Трудовые соглашения (договоры), договоры гражданско-правового характера за декабрь 2003г. - август 2019г.;

1. Приказы по кадрам за декабрь 2003г. - август 2019г.

Непредставление истребуемых документов в полном объеме подтверждается требованием № 03-04/1020 от 11.02.2020 г., полученным лично ликвидатором ПК «БЖК «Борисовский» Елатмановой А.В., описью предоставленных в налоговую инспекцию документов, пояснительной Елатмановой А.В. от 29.03.2020 г., протоколом об административном правонарушении в отношении от 06 апреля 2020 года.

В связи с предоставлением в установленный в Требовании срок истребуемых документов в неполном объеме, 06.04.2020г советником налоговой службы III ранга главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Башмаковой С.С., в отношении ПК «БЖК «Борисовский» был составлен протокол об административном правонарушении № 03-128/2020 по п.2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

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.

Как следует из пояснительной от 23.03.2020г. ликвидатора ПК «БЖК «Борисовский» Елатмановой А.В., поступившей в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры, представить к мероприятию по контролю документы в полном объеме не представляется возможным, так как бывшим председателем кооператива таковые переданы не были. К данной объяснительной была приложена копия акта приёма-передачи от 26.08.2019г. о переданных документах председателем ПК «БЖК «Борисовский» ликвидатору Елатмановой А.В.

Вместе с тем, у юридического лица имелась возможность проявить должную степень заботливости и осмотрительности для организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности и исполнения требований, для своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Суду не представлено доказательств того, что юридическим лицом были приняты все зависящие от него меры для организации надлежащего бухгалтерского учета, представлению всех истребованных документов в установленный срок, восстановления отсутствующих документов при том, что смена руководства ПК БЖК «Борисовский» была произведена в сентябре 2019 г., то есть значительно раньше начала проверки.

Непредставление Обществом истребованных документов в полном объеме образует состав правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие, и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления протокола.

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 юридического лица, 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 юридическое лицо в соответствии со ст.26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копии уведомления № 03-04/2173 от 24.03.2020 г., врученного лично ликвидатору ПК БЖК Елатмановой А.В. Ввиду неявки представителя юридического лица, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с п.5 ст.29.3 КоАП ПМР был составлен 06 апреля 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес юридического лица в установленный законом срок (исх.№ 03-04/2457 от 06 апреля 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 юридического лица от административной ответственности не имеется.

При определении размера наказания суд исходит из следующего.

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.

Согласно пункту 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.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4.5 КоАП ПМР при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного.

К смягчающим ответственность обстоятельствам (ст.4.2 КоАП ПМР) суд относит совершение правонарушения впервые, нахождение юридического лица, которое является некоммерческой организацией, в процессе ликвидации, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц. Отягчающих обстоятельств (ст.4.3 КоАП ПМР), суд не усматривает.

Все вышеуказанные обстоятельства суд признает исключительными, и полагает возможным, с учетом характера совершенного правонарушения, смягчающих обстоятельств и отсутствия отягчающих, имущественного положения субъекта, у которого согласно обозренных документов имеется задолженность по уплате налогов, назначить в отношении ПК «БЖК «Борисовский» наказание с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР ниже низшего предела, предусмотренного п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

Суд полагает, что назначение в отношении жилищного потребительского кооператива наказания в пределах санкции п.2 ст.19.5. КоАП ПМР не будет соответствовать характеру совершенного административного правонарушения, может повлечь избыточное ограничение прав юридического лица, которое является объединением собственников помещений в многоквартирных домах с целью обеспечения их эксплуатации.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.ст. 4.1., 4.5., 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.Бендеры ГНС МФ ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь Потребительский кооператив «Бендерский жилищный кооператив «Борисовский» (место нахождения: г.Бендеры ул.Одесская,д.1 к.50, зарегистрированный 04.12.2003 г. за № 02-050-3177) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, и с применением пункта 1 статьи 4.5 КоАП ПМР, наложить на него административный штраф в размере 50 РУ МЗП, что составляет 920 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 ПК «БЖК «Борисовский» 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**