

28 апреля 20 261/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району, г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10, **о привлечении к административной ответственности** Общества с ограниченной ответственностью «Никольское», г. Слободзейский р-н, с. Никольское, ул. Ленина, 10, при участии:

от заявителя: не явился (ходатайство о рассмотрении в отсутствие от 28.04.2020г. №01-26/1986),

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление 2/449 от 15.04.2020г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Никольское» (далее – ответчик, ООО «Никольское») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 апреля 2020 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 28 апреля 2020 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление 2/449 от 15.04.2020г.). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений п. 2 ст. 108 АПК ПМР, п. 3 ст. 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 28 апреля 2020 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговой инспекцией по г. Слободзея и Слободзейскому району на основании Приказа Начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 03.03.2020г. №63 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Никольское».

В рамках проводимого контрольного мероприятия 03.03.2020г. налоговым органом в адрес ответчика направлено Требование №01-26/1298 о представлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

Однако юридическим лицом ООО «Никольское» 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 «Никольское» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола в отношении юридического лица 03.04.2020 г. главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району С.И. Табак составлен протокол об административном правонарушении № 02-6/52.

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

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

На основании Приказа Начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 03.03.2020г. №63 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в целях контроля за соблюдением законодательства за период деятельности с 2008 по 2020 г. проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Никольское».

В соответствии с пп. 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.

Руководствуясь положениями п.3 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», пп. г) п. 2 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налоговой инспекцией в адрес ООО «Никольское» направлено Требование №01-26/1298 от 03.03.2020г. о предоставлении 20.03.2020г. к обозрению сотрудникам налогового органа запрашиваемых документов. Указанное требование возвращено организацией почтовой связи с отметкой «За невостребованием» (почтовое уведомление №513 от 13.03.2020г.).

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Никольское» в установленный срок в налоговую инспекцию направлены не были. Так, не представлены банковские документы (платежные поручения, платежные требования, инкассовые распоряжения и т.д.), кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка кассы, книга кассира-операциониста, 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 приема-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 расчетов и иное), ведомости синтетического и аналитического учета (реестры движения основных средств, товарно-материальных ценностей, малоценных быстроизнашивающихся предметов и иное), ведомости начисления заработной платы и иных выплат, авансовые отчеты, разработочные таблица, налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, первичные учетные документы по учету рабочего времени (табеля учета рабочего времени и иное), больничные листы, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при удержании 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 (свидетельства о регистрации, договоры аренды или безвозмездного пользования, путевые листы, приказы об использовании личного транспорта и иное), 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 ним, трудовые книжки, журналы движения трудовых книжек, приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, приказы по кадрам, журналы приказов и иные кадровые документы, документы, подтверждающие применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством, учетная политика организации за проверяемый период, должностные инструкции и иные документы, связанные с особенностью осуществления финансово-хозяйственной (предпринимательской) и иной деятельностью организации.

Ввиду неисполнения ответчиком требования о предоставлении документов, 03.04.2020г. в отношении ООО «Никольское» составлен протокол об административном правонарушении №02-6/52 за непредставление в установленный срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Требовании №01-26/1298 от 03.03.2020г.

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 «Никольское» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику 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.

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 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 «Никольское» не представило в налоговую инспекцию по г. Слободзея и Слободзейскому району документов, истребованных у него на основании Требования №01-26/1298 от 03.03.2020г.

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. Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

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. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Никольское» (местонахождение: Слободзейский район, с. Никольское, ул. Ленина, д. 10, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 26.07.2001 г., регистрационный номер 03-023-154, свидетельство о государственной регистрации 0007584 АА), к административной ответственности на основании п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75% в республиканский бюджет на т/счет 2181000007770000, код 2070500

- 25% в местный бюджет на т/счет 2191390000000700, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Никольское» 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 Р.Б. Сливка