|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 28 » мая 2020 года**  |  **Дело № 281/20-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 октября, 101) к обществу с ограниченной ответственностью «Паоло» (г. Тирасполь, ул. Юности, д.46 а) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Дарадур С.А. по доверенности от 5 ноября 2019 года № 08-14128,

-ООО «Паоло» - Мержука А.В. по доверенности от 2 марта 2020 года,

при разъяснении сторонам их процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Паоло» (далее – ООО «Паоло», общество).

Определением Арбитражного суда от 14 мая 2020 года указанное заявление принято к производству, судебное заседание назначено на 28 мая 2020 года.

Окончательно дело рассмотрено, и резолютивная часть решения оглашена в судебном заседании 28 мая 2020 года. Полный текст решения изготовлен 3 июня 2020 года.

Заявление **Налоговой инспекции мотивированно следующими доводами**.

На основании Приказа № 46 от 20 января 2020 года Налоговой инспекцией по г. Тирасполь проводилось плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Паоло» за период с 2013 года по 2020 год.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», п.3 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» налоговой инспекцией Требованием от 23 января 2020 года № 04-558 в адрес ООО «Паоло» запрошены необходимые документы (перечень документов отражен в требовании), относящихся к предмету мероприятия по контролю, с целью истребования.

Указанное требование 24 января 2020 года нарочно вручено директору ООО «Паоло» Белокопытову О.Б.

Запрашиваемые документы, согласно описи документов, за подписью главного бухгалтера ООО «Паоло» Чернигиной Лилии Петровны 27 января 2020 года представлены к проверке в помещении, принадлежащем подконтрольной организации по адресу: г. Тирасполь, ул. К.Либкнехта, 306. Однако документы представлены в неполном объеме.

В связи с чем директору ООО «Паоло» выставлено Требование о восстановлении и предоставлении документов от 23 марта 2020 года № 04-3318.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Паоло» допущено нарушение требований

пункта  3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в представлении подконтрольной организацией сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, уполномоченным на проведение мероприятия по контролю, истребуемых документов в неполном объеме, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что юридическое лицо – ООО «Паоло» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, по признаку: представление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме.

Таким образом, налоговая инспекция просит привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2. статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях общество с ограниченной ответственностью «Паоло».

**ООО «Паоло»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило.

Вместе с тем, в ходе судебного заседания представитель ООО «Паоло» устно пояснил, что действительно в ответ на требование налоговой инспекции документы были представлены не в полном объеме. Но впоследствии утраченные документы были восстановлены и в настоящее время в отношении ООО «Паоло» проводится внеочередное мероприятие по контролю. В связи с чем просил признать правонарушение малозначительным и отказать в привлечении к административной ответственности.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, рассмотрев заявление налоговой инспекции и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу, что ООО «Паоло» подлежит привлечению к административной ответственности. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена ответственность за 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, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Устанавливая событие административного правонарушения, Арбитражным судом установлены следующие обстоятельства.

Налоговой инспекцией издан Приказ от 20 января 2020 года № 46 «О проведении планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Паоло». Копия данного приказа, заверенная надлежащим образом, представлена в материалы дела заявителем.

В силу подпункта а) части третьей пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Налогоплательщик, в свою очередь, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция 23 января 2020 года направила обществу Требование № 04-558 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Указанное Требование 24 января 2020 года нарочно вручено директору ООО «Паоло» Белокопытову О.Б., о чем имеется соответствующая запись на Требовании с подписью Белокопытова О.Б.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о существовании у ООО «Паоло» обязанности исполнить требование налоговой инспекции, предъявленное в порядке, установленном действующим законодательством.

Материалами дела подтверждается, что ООО «Паоло» согласно описи представлены к проверке документы организации в помещении, принадлежащем подконтрольной организации по адресу: г. Тирасполь, ул. К.Либкнехта, 306. Данное обстоятельство подтверждается копией описи от 27 января 2020 года, представленной в материалы дела.

Вместе с тем обществом были представлены к проверке документы в неполном объеме. Данное обстоятельство подтверждается копией Акта планового мероприятия по контролю от 6 апреля 2020 года № 014-0267-20, требованием от 23 марта 2020 года № 04-3318 о восстановлении и предоставлении документов, а также устными пояснениями представителей лиц, участвующих в деле. Так как данное обстоятельство признано сторонами в ходе судебного заседания, что при отсутствии у суда сомнений о соответствии такого признания обстоятельствам дела и совокупностью представленных доказательств дает основание считать вышеуказанные обстоятельства установленными на основании положений пункта 3 статьи 62 АПК ПМР.

Таким образом, ООО «Паоло», в нарушение подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», не исполнило Требования налоговой инспекции от 23 января 2020 года № 04-558 и от 23 марта 2020 года № 04-3318 о представлении в полном объеме документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Доказательств, подтверждающих обратное, в Арбитражный суд не представлено.

В связи с чем Арбитражный суд, оценивая перечисленные выше доказательства, приходит к выводу об их достаточности для установлении факта неисполнения в полном объеме обществом законного требований органа государственного контроля.

5 марта 2020 года налоговой инспекцией составлен Протокол № 04-33/2020 об административном правонарушении в отношении ООО «Паоло» за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что действие общества, выразившиеся в предоставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в неполном объеме, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Из объяснений представителя ООО «Паоло» следует, что общество признает факт непредставления документов в установленный срок в полном объеме, так как согласился с требованием о предоставлении документов и не оспорил его.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «Паоло», как самостоятельному субъекту налоговых правоотношений, проявить должную степень заботливости и осмотрительности для своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов в полном объеме.

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

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

ООО «Паоло» в ходе судебного заседания» указывало о малозначительности правонарушения и просило по данному основанию отказать в привлечении общества к административной ответственности.

В соответствии с положениями статьи 2.16 КоАП ПМР при малозначительности совершенного административного правонарушения суд может освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

При этом в соответствии с подпунктом с) статьи 1.2 КоАП ПМР малозначительное административное правонарушение – действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Материалами дела подтверждается, что правонарушение, совершенное ООО «Паоло», и выразившееся в предоставлении истребуемых документов в неполном объеме привело к невозможности проверки в полном объеме налоговой инспекцией соблюдения ООО «Паоло» за период декабрь 2013 года – декабрь 2019 года Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О минимальном размере оплаты труда в Приднестровской Молдавской Республики», закона ПМР «О платежах за загрязнение окружающей природной среды и пользования природными ресурсами», Закона ПМР «О лицензировании отдельных видов деятельности», Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». Данные обстоятельства нашли свое отражение в Акте планового мероприятия по контролю от 6 апреля 2020 года № 014-0267-20, копия которого представлена в материалы дела.

Также Арбитражным судом установлено, что непредставление документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия послужило основанием для продления срока проведения планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Паоло». Данное обстоятельство подтверждается копией Приказа от 18 февраля 2020 года № 193. Тем самым правонарушение, совершенное ООО «Паоло» повлекло негативные последствия для деятельности налоговой инспекции.

На основании изложенного Арбитражный суд приходит к выводу о том, что административное правонарушение, совершенное ООО «Паоло» повлекло нарушение охраняемых общественных отношений в сфере управления, что исключает возможность признания правонарушения малозначительным.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

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.

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР. Кроме того, при назначении наказания учитываются обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР).

С учетом изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «Паоло» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.3, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

2.Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Паоло», (зарегистрированное в государственном реестре юридических лиц 4 октября 2000 года за № 01-023-103, местонахождение: г. Тирасполь, ул. Юности, д.46 а) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей ПМР.

**Сумма штрафа подлежит зачислению:**

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

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

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**