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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «17» июня 2020 года | | | | | | | Дело № 312/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 «Одайский» (г.Бендеры ул.Энгельса, д. 1 «б» к.9),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Бендеры Лупу М.Н. по доверенности № 5 от 08 января 2020 г.,

в отсутствие представителя ООО «Одайский», извещенного о времени и месте рассмотрения дела (заказное письмо с уведомлением № 3/44 от 03 июня 2020 г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г.Бендеры ГНС МФ обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее Арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Одайский» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 02 июня 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 17 июня 2020 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 17 июня 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 18 июня 2020 г.

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

02.03.2020г. в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры была представлена финансовая отчетность ООО «Одайский» за 2019 год.

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов главным специалистом отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г.Бендеры была проведена проверка правильности составления, заполнения, оформления, своевременности и полноты представления указанных отчетных документов, в рамках которой было выявлено несоответствие показателей отчетных документов ООО «Одайский», а именно:

- в Разделе III «Платежи в бюджет и внебюджетные фонды» Отчета о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31.12.2019г. показатели графы 3 «На начало отчетного периода» по коду строки 420 «Санкции» и по коду сроки 430 «Всего» не соответствуют показателям графы 6 «На конец отчетного периода» по соответствующим кодам строк Отчета о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31.12.2018г.

- показатель по коду сроки 430 «Всего» графы 6 «На конец отчетного периода» Отчета о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31.12.2019г. не соответствует показателю по коду строки 1010 «Обязательства по расчетам с бюджетом» графы 4 «на конец отчетного периода» Балансового отчета о финансовом положении ООО «Одайский» на 31.12.2019г.

В связи с чем, законному представителю ООО «Одайский» по юридическому адресу организации заказным письмом с уведомлением направлено Требование (Предписание) № 02-04/2112 от 23.03.2020г. об устранении ошибок (противоречий) в заполнении финансовой отчетности ООО «Одайский» за 2019 год в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения данного Требования.

Однако, законное Требование (предписание) налогового органа № 02-04/2112 от 23.03.2020 г. руководством ООО «Одайский» в нарушение пункта 9 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного **Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики** № 136 от 13.05.2014г. не исполнено, ошибки (противоречия) в заполнении финансовой отчетности ООО «Одайский» за 2019 год, выявленные в рамках проведения камерального мероприятия не устранены.

В связи с неисполнением Обществом предписания налогового органа в отношении ООО «Одайский» 27.05.2020г. главным специалистом отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г.Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов ПМР Паламарь В.В. составлен протокол об административном правонарушении № 02-146/2020 по п.1 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного просит суд привлечь ООО «Одайский» к административной ответственности по п.1 ст.19.5 КоАП ПМР.

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

**ООО «Одайский»** 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 юридическому адресу Общества. Заказное письмо с уведомлением № 3/44, отправленное 03 июня 2020 г., возвращено 13 июня 2020 г. «за невостребованием», 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 «Одайский» 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 «Одайский» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 03.10.2000 г. за № 02-023-929, место нахождения: г.Бендеры ул.Энгельса, д. 1 «б» к.9.

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, 02 марта 2020г. в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры была представлена финансовая отчетность ООО «Одайский» за 2019 год.

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов главным специалистом отдела по приему отчетов и сбору платежей налоговой инспекции по г.Бендеры было выявлено несоответствие показателей отчетных документов ООО «Одайский», а именно:

- в Разделе III «Платежи в бюджет и внебюджетные фонды» Отчета о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31 декабря 2019 г. показатели графы 3 «На начало отчетного периода» по коду строки 420 «Санкции» и по коду сроки 430 «Всего» не соответствуют показателям графы 6 «На конец отчетного периода» по соответствующим кодам строк Отчета о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31 декабря 2018 г.

- показатель по коду сроки 430 «Всего» графы 6 «На конец отчетного периода» Отчета о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31 декабря 2019г. не соответствует показателю по коду строки 1010 «Обязательства по расчетам с бюджетом» графы 4 «на конец отчетного периода» Балансового отчета о финансовом положении ООО «Одайский» на 31 декабря 2019г.

Приведенные выше несоответствия показателей, отраженных в Отчетах о совокупном доходе ООО «Одайский» по состоянию на 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2019г., а также в Балансовом отчете о финансовом положении ООО «Одайский» по состоянию на 31 декабря 2019г., отражающих задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, свидетельствуют о нарушении принципов достоверности и сопоставимости по времени, которым должна соответствовать финансовая отчетность организации в соответствии со ст.3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

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.

Кроме того, подпунктом «е» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» определено, что налогоплательщик обязан выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства и вносить необходимые исправления в финансовую отчетность в сроки, установленные налоговым органом.

23 марта 2020 г. начальником Налоговой инспекции по г.Бендеры в соответствии с п. 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» было вынесено требование (Предписание) № 02-04/2112 об устранении выявленных нарушений в 10-дневный срок со дня получения предписания.

Данное Требование (Предписание) в тот же день было направлено законному представителю ООО «Одайский» по юридическому адресу организации: г.Бендеры ул.Энгельса, д.1 «б» кв.9 заказным письмом с уведомлением.

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.

Данные обстоятельства свидетельствуют о надлежащем извещении законного представителя юридического лица ООО «Одайский» о необходимости устранить в установленный срок нарушения, выявленные в ходе камерального контроля, что подтверждается имеющейся в материалах дела копией почтового отправления.

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

Однако, как установлено судом, выявленные в ходе камерального мероприятия по контролю нарушения в установленный в требовании (предписании) срок Обществом не устранены. Доказательств обратного суду не представлено.

Неисполнение законного требования (предписания) уполномоченного органа подтверждается копиями отчетов о совокупном доходе на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018, копией балансового отчета о финансовом положении на 31 декабря 2019 г, предписанием № 02-04/2112 от 23 марта 2020 г., направленным заказным письмом с уведомлением № 161 от 23 марта 2020 г., протоколом об административном правонарушении от 27 мая 2020 года, пояснениями представителя налогового органа, данными в судебном заседании, и свидетельствует о наличии в бездействиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в неисполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор).

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.

Судом не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу как субъекту налоговых правоотношений проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие события, состава правонарушения, предусмотренного п.1 ст.19.5. КоАП ПМР и оснований для составления протокола.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 1 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 № 02-16/69 от 12 мая 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 27 мая 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес Общества в установленный законом срок (исх.№ 02-04/3265 от 27 мая 2020 г., заказное письмо с уведомлением № 159 от 28 мая 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.

Санкция п.1 ст.19.5. КоАП ПМР предусматривает наказание в отношении юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

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 160 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 1 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 общество с ограниченной ответственностью «Одайский» (место нахождения: г.Бендеры ул.Энгельса, д.1 «б» к.9, зарегистрированное 03.10.2000 г. за № 02-023-929) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 160 РУ МЗП, что составляет 2 944 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 «Одайский» 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**