

27 июля 20 410/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району, г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4, **о привлечении к административной ответственности** Общество с ограниченной ответственностью «Продстройсервис», г. Дубоссары, ул. Ворошилова, д. 41, при участии:

от заявителя: ходатайство о рассмотрении в отсутствие представителя (исх. № 01-27-1777 от 23 июля 2020 года),

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление 3/660 от 14.07.2020 года),

**УСТАНОВИЛ:**

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

Определением Арбитражного суда ПМР от 14 июля 2020 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 27 июля 2020 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление 3/660 от 14.07.2020 года). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений п/п «б» п. 2 ст. 102-3, п. 2 ст. 108, 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 27 июля 2020 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговой инспекцией по г. Дубоссары и Дубоссарскому району на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району от 20.05.2020 г. №84 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Продстройсервис».

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ответчика направлено Требование от 08.06.2020 года №01-27-1371 о представлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия в срок до 18 июня 2020 года.

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

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения в отношении юридического лица 07.07.2020 года главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району Шеремет А.Г. составлен протокол об административном правонарушении № 49.

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 и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району от 20.05.2020 года №84 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» с учетом Приказа от 19.06.2020 года № 95 «О продлении внепланового мероприятия по контролю», в целях контроля за соблюдением законодательства за период деятельности с 01.02.2015 года по 2020 год проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Продстройсервис», срок проведения с 01.06.2020 года до 10.07.2020 года.

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: не предоставление в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

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 «Продстройсервис» направлено Требование №01-27-1371 от 08.06.2020 года о предоставлении в срок до 18.05.2020 года к обозрению сотрудникам налогового органа запрашиваемых документов. Указанное требование возвращено организацией почтовой связи за невостребованием (почтовое уведомление №2148от 08.06.2020 года).

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Продстройсервис» 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), журналы-ордера, главные книги; оборотные ведомости и иные документы бухгалтерского учета с первичными документами; заключения о техническом состоянии объектов (технические заключения и технические экспертизы по вводу в эксплуатацию законченных строительством объектов, обследования технического состояния строений); иные документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного лица. Также не представлены товарно-транспортные накладные, счета (счета-фактуры), закупочные акты; путевые листы; ведомости начисления заработной платы и документы, подтверждающие использование налоговых вычетов; табеля учета рабочего времени; налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога; калькуляции (сметы) и иные документы, подтверждающие расход материальных ценностей; документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием основных средств; акты выполненных работ, производственные акты и иные аналогичные документы, связанные с производственно-коммерческой деятельностью организации; договоры за проверяемый период в полном объеме; специальное разрешение на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности; таможенные декларации, инвойсы, иные таможенные документы и документы таможенного контроля, а также иные документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью; трудовые соглашения за проверяемый период, договоры гражданско-правового характера и дополнительные соглашения к договорам; приказы по кадрам, приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, журналы приказов; трудовые книжки, журнал движения трудовых книжек; документы, подтверждающие применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством; учетная политика организации за проверяемый период, устав; рабочий план счетов бухгалтерского учета организации за проверяемый период.

Ввиду неисполнения ответчиком требования о предоставлении документов, 07.07.2020 года в отношении ООО «Продстройсервис» составлен протокол об административном правонарушении №49 за непредставление в установленный срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Требовании №01-27-1371 от 08.06.2020 года.

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 «Продстройсервис» 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 «Продстройсервис» не представило в налоговую инспекцию по г. Дубоссары и Дубоссарскому району документов, истребованных у него на основании Требования №01-27-1371 от 08.06.2020 года.

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 200 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.2, 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. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Продстройсервис», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 13 сентября 2007 года (регистрационный номер 05-023-3206, номер и серия свидетельства о государственной регистрации 0009837 АА, местонахождение: г. Дубоссары, ул. Ворошилова, д. 41) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.2 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75 % 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 % 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.

В случае непредставления ООО «Продстройсервис» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 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 пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Р.Б. Сливка