|  |
| --- |
| 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**

21 сентября 2020 года Дело № 555/20-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А. (далее – Арбитражный суд, суд), рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Эко Текс» (г. Тирасполь, пер. Западный, д. 21/3, кв. 114),

при участии представителей:

заявителя – Добровольская И.А. (по доверенности от 18 февраля 2020 года № 08-1671),

лица, привлекаемого к административной ответственности – не явился, извещен надлежащим образом (почтовое уведомление № 4/235 от 4 сентября 2020 года возвращено с пометкой «за невостребованием»),

разъяснив сторонам их процессуальные права и обязанности, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда,

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении ООО «Эко Текс» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее по тексту - КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 04 сентября 2020 года заявление налоговой инспекции принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 21 сентября 2020 года.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР). Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании судом в порядке статьи 104 АПК ПМР установлена неявка представителя лица, привлекаемого к административной ответственности. При этом арбитражным судом получено уведомление № 4/235 от 04 сентября 2020 года с пометкой «за невостребованием» о невручении ООО «Эко Текс» почтового отправления, что в силу нормы подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР считается доказательством надлежащего извещения.

В силу нормы пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР арбитражный суд извещает о времени и месте судебного заседания лиц, участвующих в деле. Неявка указанных лиц, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной.

Таким образом, учитывая факт надлежащего уведомления лиц, участвующих в деле, а также тот факт, что суд не признавал явку лиц, участвующих в деле № 555/20-09, обязательной, суд пришел к выводу о возможности рассмотрения настоящего дела в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности.

Дело № 555/20-09 рассмотрено окончательно в судебном заседании 21 сентября 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 28 сентября 2020 года.

**Налоговая инспекция** в состоявшемся судебном заседании заявленные требования поддержала в полном объеме по доводам, указанным в заявлении, суть которых сводится к следующему.

Налоговой инспекцией по городу Тирасполь было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Эко Текс».

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по городу Тирасполь № 635 от 05 августа 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

Обязанность по проверке соблюдения юридическими лицами налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики вытекает из тех задач, которые поставлены перед налоговым органом и закреплены в Законе Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики».

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пунктом 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» сотрудниками налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченными на проведение внепланового мероприятия по контролю ООО «Эко Текс» посредством почтовой связи 07 августа 2020 года направлено Требование от 07 августа 2020 года № 04-9361 о необходимости к 10-00 часам 17 августа 2020 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь необходимые для проведения проверки документы за период 2019-2020 годы.

Однако в нарушение законодательно установленного порядка ООО «Эко Текс» в срок, установленный Требованием от 07 августа 2020 года № 04-9361, законное требование налоговой инспекции не выполнено, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном законодательством ПМР, в адрес налоговой инспекции представлены не были, что свидетельствует о совершении ООО «Эко Текс» административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**ООО «Эко Текс»** право на представление отзыва, предусмотренное статьей 98 АПК ПМР, не реализовало.

**Арбитражный суд**, заслушав правовую позицию заявителя, исследовав представленные доказательства, пришел к выводу о законности и обоснованности требований заявителя ввиду следующего.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР арбитражный суд рассматривает дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, а в случаях, прямо предусмотренных Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, - дела о привлечении к административной ответственности граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя, и должностных лиц.

Исходя из нормы пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает следующие обстоятельства:

1) имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении;

2) имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора);

3) полномочия административного органа, составившего протокол;

4) предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения;

5) основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление);

Также в силу указанной нормы Арбитражный суд определяет меры административной ответственности.

ООО «Эко Текс» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 28 января 2019 года, регистрационный номер: 01-023-6887, номер и серия свидетельства о регистрации: 0019033 АА.

Налоговой инспекцией был вынесен Приказ № 635 от 05 августа 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, явилось непредоставление в налоговые органы в течение двенадцати и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета. Указанное обстоятельство подтверждается надлежащим образом заверенной копией Приказа №635 от 05 августа 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

В рамках проводимого мероприятия по контролю в адрес ООО «Эко Текс» сопроводительным письмом № 04-9370 от 07 августа 2020 года направлено Требование о представлении документов № 04-9361 от 07 августа 2020 года. Указанное письмо с требованием был возвращено в налоговую инспекцию с пометкой «за невостребованием». Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями указанного уведомления, требования и почтового уведомления № 3/688 и № 3/689 от 07 августа 2020 года.

Требованием о предоставлении документов № 04-9361 от 07 августа 2020 года ООО «Эко Текс» было предписано к 10.00 часам 17 августа 2020 года представить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документы за период 2019-2020 год в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия контролю в отношении ООО «Эко Текс».

В указанный срок ООО «Эко Текс» указанные документы предоставлены не были, доказательств обратного лицом, привлекаемым к административной ответственности, не представлено.

Подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы» установлена обязанность налогоплательщика 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 налоговымплатежам 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.

В силу нормы пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «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.

Таким образом, ООО «Эко Текс» было допущено нарушение норм подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы» и пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Диспозиция нормы пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает 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, а равно представление недостоверной информации либо в неполном объеме, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного нормой пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в адрес ООО «Эко Текс» было направлено Уведомление о явке № 04-9650 от 17 августа 2020 года для составления протокола об административном, которое было возвращенное в налоговую инспекцию с пометкой «за невостребованием». Данное обстоятельство подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанного уведомления и почтового уведомления от 25 августа 2020 года.

После чего, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Букацел О.А. был составлен Протокол № 04-116/2020 от 27 августа 2020 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Эко Текс».

Исходя из изложенного, изучив и оценив представленные доказательства, суд пришел к выводу о доказанности заявителем события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Эко Текс» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания лицом, привлекаемым к административной ответственности, не представлены.

В соответствии с пунктом 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.

Согласно пункту 3 статьи 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.

Санкция нормы пункта 2 статьи 19.5 КоАП предусматривает административную ответственность в виде наложения на юридическое лицо административного штрафа в размере от 150 РУ МЗП до 300 РУ МЗП.

С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей.

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

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.3.1 ст. 23.1, 30.18 КоАП ПМР, ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики - удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Эко Текс» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 28 января 2019 года; регистрационный номер: 01-023-6887; номер и серия свидетельства о регистрации: 0019033АА; место нахождения: г. Тирасполь, пер. Западный, д. 21/3, кв. 114) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 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.

В случае непредставления ООО «Эко Текс» 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 течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

**Судья**

**Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики А. А. Шевченко**