|  |
| --- |
| 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**

22 сентября 2020года Дело № 561/20-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А.(далее – Арбитражный суд, суд), рассмотрев в открытом судебном заседаниизаявление налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности Благотворительного фонда координации строительства православного храма Святого Георгия Победоносца в микрорайоне Ленинский города Бендеры (г. Бендеры, ул. Дзержинского, д. 42А, к.4),

при участии представителей:

заявителя – Лупу М. Н. (по доверенности от 15сентября 2020 года № 30),

лица, привлекаемого к административной ответственности – не явился, извещен надлежащим образом (почтовое уведомление № 3/392 от 8 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 Благотворительного фонда координации строительства православного храма Святого Георгия Победоносца в микрорайоне Ленинский города Бендеры (далее по тексту – Благотворительный фонд)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 8 сентября 2020 года заявление налоговой инспекции принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 22 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 № 3/392 от 8 сентября 2020 годас пометкой «за невостребованием» о невручении Благотворительному фондупочтового 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 № 561/20-09, обязательной, суд пришел к выводу о возможности рассмотрения настоящего дела в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности.

Дело № 561/20-09 рассмотрено окончательно в судебном заседании 22 сентября2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 28сентября 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 Бендерыпроводится внеплановое мероприятие по контролю в отношении Благотворительного фонда.

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 Бендеры № 142от 4 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 Бендеры, уполномоченными на проведение внепланового мероприятия по контролюБлаготворительного фонда посредством почтовой связи 5 августа 2020 года направлено Требованиеот 4 августа 2020 года № 03-04/4872о необходимости к 10-00 часам 17 августа 2020 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по городу Бендеры необходимые для проведения проверки документы за период с 24 мая 2013 года по 31 июля 2020 года.

Однако в нарушение законодательно установленного порядка Благотворительный фонд в срок, установленный Требованием от 4 августа 2020 года № 03-04/4872, 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 Благотворительным фондом административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**Благотворительный фонд** право на представление отзыва, предусмотренное статьей 98 АПК ПМР, не реализовал.

**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.

Благотворительный фонд зарегистрирован в государственном реестре юридических лиц 24мая 2013 года, регистрационный номер: 02-110-4496, номер и серия свидетельства о регистрации: 0015325 АА.

Налоговой инспекцией был вынесен Приказ №142 от 4 августа 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю, явилось непредставление 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 № 142 от 4 августа 2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю».

В рамках проводимого мероприятия по контролю в адрес Благотворительного фондасопроводительным письмом № 03-04/4894 от 5 августа 2020 года направлено Требование о представлении документов № 03-04/4872 от 4 августа 2020 года. Указанное письмо с требованием был возвращено в налоговую инспекцию с пометкой «по истечении срока хранения». Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями указанного уведомления, требования и почтового уведомления №23от 5 августа 2020 года.

Требованием о предоставлении документов № 03-04/4872 от 4 августа 2020 годаБлаготворительному фонду было предписано к 10.00 часам 17 августа 2020 года представить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документы за период с 24 мая 2013 года по 31 июля 2020 года в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия контролю в отношении Благотворительного фонда.

В указанный срок Благотворительным фондомуказанные 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, Благотворительным фондомбыло 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 Благотворительного фонда было направлено Уведомление о явке № 03-04/5228 от 18 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 18 августа 2020 года №165.

После чего, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Яковлевой С. О. был составлен Протокол № 03-180/2020 от 26 августа 2020 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – Благотворительного фонда координации строительства православного храма Святого Георгия Победоносца в микрорайоне Ленинский города Бендеры.

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 Благотворительного фонда 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. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики - удовлетворить.

2.Привлечь Благотворительный фонд координации строительства православного храма Святого Георгия Победоносца в микрорайоне Ленинский города Бендеры (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 24мая 2013 года; регистрационный номер: 02-110-4496; номер и серия свидетельства о регистрации: 0015325АА; место нахождения: (г. Бендеры, ул. Дзержинского, д. 42А, к.4)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:

- 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.

В случае непредставления Благотворительным фондом координации строительства православного храма Святого Георгия Победоносца в микрорайоне Ленинский города Бендеры 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**