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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «01» октября 2020 года | | | | | | | Дело № 563/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 «Старгород» (г.Бендеры ул.Ткаченко д.18),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Лащук А.А. по доверенности № 04 от 08.01.2020 г.,

в отсутствие представителя ООО «Старгород», уведомленного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением №4/257 от 04.09.2020г., №804 от 21.09.2020г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г.Бендеры ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Старгород» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 04 сентября 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 21 сентября 2020 года.

В ходе рассмотрения дела судом разрешалось ходатайство представителя заявителя о приобщении документов, которое судом удовлетворено, по результатам которого, в соответствии со ст.ст.25,107,128 п.3 АПК ПМР вынесено мотивированное определение без его оформления в виде отдельного акта.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 01 октября 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 06 октября 2020 г.

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

На основании Приказа №147 от 06.08.2020г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией по г.Бендеры проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Старгород» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

06.08.2020г. в адрес ООО «Старгород» было направлено Требование № 03-04/4913 от 06.08.2020г. о предоставлении к 09-00 часам 18.08.2020г. документов за период с 01.07.2014г. по 18.08.2020г. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю согласно перечня. Однако истребуемые документы в налоговую инспекцию по г.Бендеры представлены не были, в связи с чем, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Чеботарь М.Н. в отношении ООО «Старгород» 31.08.2020 г. был составлен протокол № 03-186/2020г. по п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

На основании изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Старогород» к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

**Представитель Налоговой инспекции** в судебном заседании поддержала заявление о привлечении ООО «Старгород» к административной ответственности, просила его удовлетворить по основаниям, изложенным в заявлении.

**ООО «Старгород»** 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 месту нахождения общества, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением №804 от 21.09.2020г. возвращено 23.09.2020г. с отметкой «отказ в получении», что в силу положений подпункта а) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается 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 «Старгород» 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.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, 06 августа 2020 г. начальником Налоговой инспекции по г.Бендеры издан приказ №147 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Старгород» с целью проверки соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Старгород», а также обследования складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности общества.

Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужило непредставление ООО «Старгород» в налоговые органы в течение более 12 месяцев отчетов, расчетов и других документов.

На основании данного приказа в соответствии с п.3 ст.8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в адрес Общества было направлено требование № 03-04/4913 от 06 августа 2020 г. о предоставлении сотрудникам налогового органа к 09-00 часам 18 августа 2020 г. документов за период с 01.07.2014г. по 18.08.2020г. в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а именно: бухгалтерских документов, в том числе первичных документов по учету банковских и кассовых операций, регистров бухгалтерского учета, документов, связанных с исчислением доходов (в том числе заработной платы) штатных (внештатных) работников и иных физических лиц, удержаниями налогов с доходов, а также документов, подтверждающих право на предоставление налоговых вычетов и льгот при исчислении налогов; документов, подтверждающих расход материальных ценностей, первичных и сводных документов по исчислению доходов и расходов; документов, связанных с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях; договоров; разрешительных документов на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности; таможенных документов; трудовых договоров; приказов; документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей; документов, по учету бланков строгой отчетности; связанных с командировками работников; учетной политики и иных документов, связанных с особенностью осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

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.

Согласно пункту 3 статьи 7 Закона ПМР «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.

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.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к Обществу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование Налоговой инспекции было направлено в адрес ООО «Старгород» по юридическому адресу общества: г.Бендеры ул.Ткаченко д.18, однако, 15 августа 2020 г. было возвращено почтовой организацией в связи с выбытием адресата.

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.

Истребуемые налоговым органом документы в установленный в Требовании срок Обществом представлены не были, в связи с чем, 31 августа 2020 г. в отношении ООО «Старгород» был составлен протокол об административном правонарушении № 03-186/2020 по ст.19.5 п.2 КоАП ПМР

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, как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием №03-04/4913 от 06 августа 2020г., направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении от 31 августа 2020 года и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Старгород» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие оснований для составления протокола.

Рассмотрение данного дела, в соответствии с положениями п.3 ст.23.1. КоАП ПМР, отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 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 №03-04/5293 от 20 августа 2020 г. и почтового уведомления №182. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с п.5 ст.29.3 КоАП ПМР был составлен 31 августа 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес Общества в установленный законом срок (исх.№ 03-04/5745 от 31 августа 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.

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 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.ст. 4.1., 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 «Старгород» (место нахождения: г.Бендеры ул.Ткаченко, д.18, зарегистрированное 06.04.2011 г. за № 02-023-4265) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, и наложить на него административный штраф в размере 180 РУ МЗП, что составляет 3 312 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 «Старгород» 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**