

08 октября 20 592/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь, г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101, **о привлечении к административной ответственности** Общество с ограниченной ответственностью «Секретная точка», г. Тирасполь, ул. Манойлова, д. 36, к. 77, при участии:

от заявителя: Гниленко Т.Д. по доверенности от 18.02.2020г. №08-1673,

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление №2/799 от 22.09.2020 года),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Секретная точка» (далее – ответчик, ООО «Секретная точка») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 4 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 21 сентября 2020 года заявление налогового органа принято к производству. Очередное судебное заседание назначено на 08 октября 2020 года (определение от 29 сентября 2020 года).

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление №2/799 от 22.09.2020 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 08 октября 2020 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: В ходе проведения камерального мероприятия по контролю, предоставленной ООО «Секретная точка» налоговой отчетности, проведенной в соответствии с Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства ПМР №136 от 13 мая 2014 года, выявлено, что организация не соблюдает требования к оформлению отчетных документов, а именно - предоставленная налоговая отчетность за май месяц 2020 года не заверена собственноручно подписью руководителя организации.

В адрес ООО «Секретная точка» было направлено предписание НИ по г. Тирасполь № 03-01 от 02.07.2020 г. (№ 03-6356) об устранении выявленного несоблюдения требований по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения - в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомлению о вручении почтового отправления № 03-6356, Предписание № 03-1 от 02.07.2020 г. (№ 03-6356) было вручено 04.07.2020 года. Выявленные несоблюдения по заполнению представленной в налоговые органы отчетности в срок до 15 июля 2020 г. не были устранены. В связи с чем в адрес «Секретная точка» было направлено повторное Предписание НИ по г. Тирасполь № 03-02 от 05.08.2020 г. (№ 03-9182) об устранении выявленного несоблюдения требований по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения - в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомлению о вручении почтового отправления № 03-9182, Предписание № 03-02 от 05.08.2020 г. (№ 03-9182) возвращено не врученным с указанием причины невручения. По сроку исполнения до 25 августа 2020 г. выявленные нарушения в представленной в налоговые органы отчетности не были устранены.

Таким образом, действия ООО «Секретная точка», выразившиеся в неоднократном неисполнении Предписаний НИ по г. Тирасполь № 03-1 от 02.07.2020г. (№ 03-6356) и № 03-2 от 05.08.2020 г. (№ 03-9182), привели к нарушению пункта 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 года «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю». В соответствии с КоАП ПМР, данное деяние юридического лица образует состав административного правонарушения, предусмотренного п.4 ст.19.5 КоАП ПМР по признакам: неоднократное неисполнение законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства ПМР.

Ввиду чего, главным специалистом отдела по приему отчетов НИ по г. Тирасполь Савва И.А., был составлен административный протокол по п.4 ст.19.5 КоАП ПМР № 03/ю-03-2020 в отношении юридического лица – ООО «Секретная точка».

В связи с вышеизложенным, заявитель просил суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме и привлечь к административной ответственности ООО «Секретная точка».

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит заявление обоснованным и подлежащим удовлетворению по следующим основаниям.

**Постановлением Правительства ПМР** №136 от 13.05.2014г. утверждено Положение «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», регламентирующее порядок проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю в отношении налогоплательщиков, в том числе, юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, находящихся на территории ПМР, зарегистрированных в качестве юридического лица в соответствии с действующим законодательством ПМР.

НИ по г.Тирасполь, руководствуясь указанным Постановлением, проводит камеральное мероприятие по контролю, осуществляемое непосредственно в налоговом органе на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков, а также других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, путем анализа и проверки всех поступающих отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого налогоплательщика.

Так, в соответствии с п.9 Раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным **Правительством ПМР** №136 от 13.05.2014г., 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 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 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного предписания представить пояснения по выявленным фактам и их документальное подтверждение, а также устранить нарушение.

Из материалов дела следует, что при проведении камерального мероприятия по контролю ООО «Секретная точка», в связи с выявленным несоблюдением по заполнению представленной в налоговые органы отчетности за май 2020 года, не заверена собственноручно подписью руководителя организации, в адрес ООО «Секретная точка» 02.07.2020 года было направлено предписание №03-1 об устранении выявленного несоблюдения установленных требований. Согласно уведомлению №03-6356, Предписание от 02.07.2020 года № 03-1 (№ 03-6356) было вручено 04.07.2020 года.

По сроку исполнения до 15 июля 2020 года нарушения в представленной в налоговые органа отчетности не были устранены.

05.08.2020 г. в адрес ООО «Секретная точка» было направлено повторное Предписание №03-2 об устранении выявленного несоблюдения установленных требований. Согласно уведомлению №03-9182, предписание не вручено и возвращено за не востребованием. По сроку исполнения до 25 августа 2020 года нарушения в представленной в налоговые органа отчетности не были устранены.

В соответствии с п.17 Раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным **Правительством ПМР** №136 от 13.05.2014 г., в случае выявления в ходе камерального мероприятия по контролю в действиях налогоплательщика состава административного правонарушения налоговым органом в соответствии с требованиями КоАП ПМР составляется протокол об административном правонарушении, который незамедлительно направляется органу (лицу), уполномоченному рассматривать дело.

На основании чего, 31 августа 2020 года в адрес ООО «Секретная точка», было направлено извещение о необходимости явки в НИ по г. Тирасполь для составления протокола об административном правонарушении, которое согласно уведомлению №03-10039 вручено не было с указанием причины, и возвращено заявителю. 14.09.2020 г. главным специалистом отдела по приему отчетов НИ по г.Тирасполь Савва И.А., в их отсутствие, был составлен протокол №03/ю-03-2020 об административном правонарушении по п.4 ст.19.5 КоАП ПМР в отношении ООО «Секретная точка» в отсутствие представителя общества.

В силу п.3 ст.23.1 КоАП дела об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 19.5 КоАП, совершенные юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР.

Согласно п.1 ст.130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным указанным Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 названного Кодекса и КоАП ПМР.

В соответствии с п.6 ст.130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, 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, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

Согласно п.5 ст.29.4 КоАП протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст.19.5 КоАП вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Протокол составлен с соблюдением требований КоАП, нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

В соответствии с п.4 ст.19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность юридического лица за неоднократное неисполнение законного предписания органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, заслушав мнение представителя налогового органа, 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.4 ст.19.5 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 им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность, которые суду представлены не были.

С учетом изложенного суд полагает, что достижение таких целей административного наказания, как восстановление социальной справедливости и воспитание лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений как самим правонарушителем, так и другими лицами, при отсутствии смягчающих и отягчающих вину обстоятельств возможно при назначении наказания в пределах санкции п.4 ст. 19.5 КоАП ПМР, наложив на ответчика административный штраф в размере 200 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 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. Тирасполь удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Секретная точка» (местонахождение: г. Тирасполь, ул. Манойлова, д. 36, к. 77, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 29.06.2017 г., регистрационный номер 01-023-6663, свидетельство о государственной регистрации 0018073 АА), к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 200 РУМЗП, что составляет 3 680,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «Секретная точка» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 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 п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья Р.Б. Сливка