

 12 октября 20 628/20-10

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 «Антуриум», Дубоссарский район, с Цыбулевка, ул. Ленина, д. 45 , при участии:

от заявителя: не явился (ходатайство от 09.10.2020года №01-27-2272),

от ответчика: Корнован Е.Н. - руководитель,

**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 «Антуриум» (далее – ответчик, ООО «Антуриум») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 30 сентября 2020 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 12 октября 2020 года.

До даты начала судебного заседания (12 октября 2020 года) в адрес суда поступило ходатайство (№ 01-27-2272 от 09.10.2020 года) от Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району о рассмотрение дела в её отсутствие.

Суд, рассмотрев заявленное ходатайство Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району, находит ходатайство подлежащим удовлетворению, а принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие заявителя.

Дело рассмотрено и решение вынесено 12 октября 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 № 125 от 28.08.2020 года «О проведении мероприятия по контролю» проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Антуриум».

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом законному представителю было направлено Предписание от 14.09.2020 года № 01–27-2063 о представлении документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Однако юридическим лицом ООО «Антуриум» 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 «Антуриум» 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 21.09.2020 года заместителем начальника отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району Терзи И.В. составлен протокол об административном правонарушении №59.

С учетом изложенного, заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

ООО «Антуриум» признало факт совершения правонарушения.

**Суд**, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

На основании Приказа Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району от 28.08.2020 года № 125 «О проведении мероприятия по контролю» в целях контроля за соблюдением законодательства за период деятельности с 01 сентября 2015 года по 31 июля 2020 года проведено внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Антуриум».

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.

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», п.3 ст.7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа налоговой инспекции по г. Тирасполь «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией законному представителю ООО «Антуриум» направлено Предписание от 14.09.2020 года № 01-27-2063 о предоставлении до 21.09.2020 года к обозрению сотрудникам налогового органа, запрашиваемых документов.

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Антуриум» в установленный срок в налоговую инспекцию направлены не были. Так, не представлены а) первичные документы по учету кассовых операций (приходные и расходные ордера, расчет установленного лимита остатка кассы, платежные ведомости на выдачу заработной платы за период с 01.09.2015г. по 31.10.2019г., кассовые книги за период с 01.09.2015г. по 31.12.2017г., с 01.01.2019г. по 31.10.2019г.); б) регистры бухгалтерского учета (главные книги за 2015-2019г.г., оборотно-сальдовые ведомости за период с 01.09.2015г. по 31.10.2019г., журналы ордера по счетам 111,123,124, 214, 241, 521, 531, 532, 533, 541, 611, 612, 711, 713, 714, 731, 732, 821 за период с 01.09.2015г. по 31.10.2019г., журналы-ордера по счету 242 за период с 01.09.2015г. по 31.12.2018г.); в) документы, связанные с исчислением доходов (в том числе заработной платы) штатных (внештатных) работников и иных физических лиц, удержаниями налогов с доходов, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов и льгот при исчислении налогов (книги по заработной плате за период с 01.09.2015г. по 31.12.2017г., табеля учета рабочего времени, журнал движения трудовых книжек за период с 01.09.2015г. по 31.10.2019г.).

Ввиду неисполнения ответчиком требования о предоставлении документов, 21.09.2020 года в отношении ООО «Антуриум» составлен протокол об административном правонарушении №59 за непредставление в установленный срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Предписании №01-27-2063 от 14.09.2020 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 «Антуриум» 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 «Антуриум» не представило в налоговую инспекцию по г. Дубоссары и Дубоссарскому району документов, истребованных у него на основании Предписания №01-27-2063 от 14.09.2020 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.

Принимая во внимание, что ООО «Антуриум» ранее не привлекалось к административной ответственности, признание ответчиком факта совершения правонарушения, суд полагает возможным назначить наказание по минимальному размеру санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, наложив на ответчика административный штраф в размере 150 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. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Антуриум», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 30 мая 2011 года (регистрационный номер 05-023-3322, номер и серия свидетельства о государственной регистрации 0014595 АА, местонахождение: Дубоссарский район, с. Цыбулевка, ул. Ленина, д. 45) 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 2 760,00 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 «Антуриум» 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