|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«13» октября 2020 года** | | | | | | | **Дело № 633/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Нерест» (г. Тирасполь, ул. Герцена, д. 4) при участии представителя заявителя – Добровольской И.А. по доверенности от № 08-1671 от 18 февраля 2020 года, в отсутствие представителей ООО «Нерест», надлежащим образом извещенного о времени и месте рассмотрения дела,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

определением Арбитражного суда от 1 октября 2020 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Нерест» (далее – ООО «Нерест», общество).

В судебном заседании, состоявшемся 13 октября 2020 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителей ООО «Нерест». Копия определения о принятии заявления к производству возвращена организацией почтовой связи (почтовое уведомление № 5/936 от 1 октября 2020 года).

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР и части второй пункта 2 статьи 130-26 АПК ПМР, в соответствии с которой неявка лиц, участвующих в деле, при их надлежащем извещении не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной, суд пришел к выводу о возможности слушания дела в отсутствие общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 13 октября 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 19 октября 2020 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила Арбитражный суд удовлетворить их.Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией по городу Тирасполь проведено камеральное мероприятие по контролю предоставленной ООО «Нерест», финансовой отчетности по состоянию на 30.06.2020 года, проведенного в соответствии с Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденным Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13.05.2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю».

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 8 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13.05.2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», в целях определения наличия объекта налогообложения в виде кредиторской задолженности по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, в соответствии с пунктом 5 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций», по юридическому адресу ООО «Нерест» было направлено Требование от 23.07.2020 г. № 03-7320 «О предоставлении дополнительных сведений».

Истребуемые документы ООО «Нерест» в адрес налоговой инспекции не были представлены.

В связи с неисполнением Требования налоговой инспекции от 23.07.2020 г. № 03-7320«О предоставлении дополнительных сведений», по юридическому адресу ООО «Нерест» повторно направлено Требование от 14.08.2020 г. № 9607 «О предоставлении дополнительных сведений». Истребуемые документы юридическим лицом представлены не были.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Нерест» допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 8 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13.05.2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», выразившееся в непредставлении ООО «Нерест» сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченным на проведение камерального мероприятия по контролю, истребуемых документов, что привело к нарушению порядка проведения камерального мероприятия по контролю, за что предусмотрена административная ответственность в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

В связи с необходимостью надлежащего уведомления подконтрольного лица о дате, времени, месте составления протокола, налоговым органом в адрес юридического лица было направлено соответствующее извещение о явке № 03-10318 от 09 сентября 2020 года.

На основании вышеизложенного налоговая инспекция просит привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2. статьи 19.5. КоАП ПМР ООО «Нерест» и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа.

**ООО «Нерест»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в Арбитражный суд не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, Арбитражный суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении Арбитражным судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена 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, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР предусмотрено, что по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства Арбитражным судом установлено, что налоговой инспекцией в рамках камерального мероприятии по контролю финансовой отчетности ООО «Нерест» по состоянию на 30 июня 2020 года в адрес общества было направлено требование о предоставлении дополнительных сведений от 23 июля 2020 года № 03-7320.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Налогоплательщик, в свою очередь, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В соответствии с требованиями пункта 8 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 года «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» при проведении камерального мероприятия по контролю налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, а у налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, – документы, подтверждающие право этих налогоплательщиков на эти налоговые льготы, в соответствии с требованиями налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Названным пунктом также установлено, что налогоплательщик, которому адресовано требование о представлении этих документов, обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного требования представить данные документы в виде заверенных должным образом копий. Отказ от представления требуемых документов или непредставление их в отведенный срок является правонарушением, влекущим наступление административной ответственности.

На основании приведенных норм права Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией в рамках реализации представленных прав направлено законное требование ООО «Нерест», которое должно было быть исполнено.

Кроме того, налоговой инспекцией 14 августа 2020 года направлено в адрес ООО «Нерест» повторное требование № 03-9607 о представлении дополнительных сведений, копия которого представлена в материалы дела.

Однако в нарушение установленных норм подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 8 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13.05.2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» ООО «Нерест» не исполнило законное требование налоговой инспекции и не представило истребуемте документы. Доказательств обратного в Арбитражный суд не представлено.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Установив непредставление обществом документов, заявителем составлен протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется протокол в отношении общества № 05/ю-03-2020 от 24 сентября 2020 года. Нарушений порядка составления протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.   Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «Нерест» как субъекту налоговых правоотношений проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и событие, и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Оснований для признания правонарушения малозначительным и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное правонарушение в виде административного штрафа в размере от 150 РУ МЗП до 300 РУ МЗП.

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР. Кроме того, при назначении наказания учитываются обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР). Обстоятельств, смягчающих либо отягчающих административную ответственность, Арбитражным судом не установлено.

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «Нерест» минимального административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

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

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.3, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Нерест» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

* 25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;
* 75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**