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

|  |  |
| --- | --- |
| **« 19 » ноября 2020 года** |  **Дело № 763/20-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г.Тирасполь |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассматривая в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 октября, 101) к совместному обществу с ограниченной ответственностью «Аргентум» (г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 377 секция Б) о привлечении к административной ответственности, при участии:

Налоговой инспекции по г. Тирасполь - Добровольской И. А. по доверенности от 18 февраля 2020 года № 08-1671, Бондаренко М. С. по доверенности от 17 ноября 2020 года № 08-13675,

в отсутствие СООО «Аргентум», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 АПК ПМР, и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

определением от 5 ноября 2020 года к производству Арбитражного суда принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) о привлечении к административной ответственности совместного общества с ограниченной ответственностью «Аргентум» (далее – общество, СООО «Аргентум») за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР. Рассмотрение указанного дела назначено на 19 ноября 2020 года.

В судебном заседании, состоявшемся в назначенное время, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителей СООО «Аргентум». Копия определения о принятии заявления к производству получена обществом 6 ноября 2020 года (почтовое уведомление № 3/326 от 6 ноября 2020 года).

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР и пункта 3 статьи 130-16 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 19 ноября 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 26 ноября 2020 года.

**Налоговая инспекция по г. Тирасполь** в поданном заявлении указывает следующие обстоятельства.

В ходе камерального мероприятия по контролю предоставленной СООО «Аргентум» налоговой отчетности за июнь 2020 г., проведенного в соответствии с Положением «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» выявлено, что СООО «Аргентум» в Отчете «Об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога обязательного страхового взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования» за июнь 2020 года, материальная помощь работникам предприятия, начисленная по коду выплат «17» (прочие выплаты и вознаграждения в любой форме), не учитывается в составе фонда заработной платы.

На основании Приложения № 3 к Инструкции Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики «О порядке исчисления и уплаты единого социального налога и обязательного страхового взноса», выплаты начисляемые в пользу работников и иных физических лиц, в том числе учитываемые в составе фонда заработной платы, материальная помощь, предоставленная отдельным работникам при наступлении определенных событий (за исключением материальной помощи, предоставляемой отдельным работникам при бракосочетании и рождении ребенка, на приобретение медикаментов, лечение и в случае смерти близкого родственника) отражается по коду выплат «8-1» и как следствие подлежит обложению обязательным страховым взносом в размере 3 %.

Для устранения выявленного налоговой инспекцией по г. Тирасполь несоблюдения требований по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по юридическому адресу СООО «Аргентум» было направлено Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 августа 2020 г. № 0 3- 4 по сроку исполнения – в течении десяти рабочих дней с момента получения.

Согласно уведомлению о вручении почтового отправления № 03-9998 (№1/863), Предписание от 28 августа 2020 г. № 03-4 вручено представителю организации 01 сентября 2020 г.

Однако, выявленные налоговой инспекцией по г. Тирасполь несоблюдения СООО «Аргентум» требований по заполнению представленной в налоговые органы отчетности, по сроку исполнения по 16 сентября 2020 г. действующего законодательства СООО «Аргентум» не были устранены. В связи с чем в адрес СООО «Аргентум» было направлено повторное Предписание налоговой инспекции по г. Тирасполь от 24 сентября 2020 г. № 03-6 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 № 03-10936 (№ 1/644), Предписание от 24 сентября 2020 г. № 03-6 вручено представителю организации 25 сентября 2020 г. Так, по сроку исполнения по 02 октября 2020 г. выявленные налоговой инспекцией по г. Тирасполь несоблюдения требований по заполнению представленной в налоговые органы отчетности СООО «Аргентум» не были устранены

Таким образом, действия СООО «Аргентум», выразившиеся в неоднократном неисполнении Предписаний налоговой инспекции по г. Тирасполь от 28 августа 2020 г. № 03-4 и от 24 сентября 2020 г. № 03-6, привели к нарушению требований части 4 пункта 9 раздела 2 Положения «О порядке проведения  налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного  Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13 мая 2014 г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю».

На основании вышеизложенного, налоговой инспекцией был составлен административный протокол по пункту 4 статьи 19.5. КоАП ПМР № 07/ю-03-2020 в отношении юридического лица – СООО «Аргентум».

**СООО «Аргентум»** в судебное заседание не явилось, письменных возражений или отзыва на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения требований налоговой инспекции. Арбитражный суд при вынесении данного решения исходит из невыполнения заявителем обязанности по доказыванию, возложенной на него действующим законодательством. В частности, Арбитражный суд считает недоказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

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 судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неоднократное неисполнение или ненадлежащее исполнение законного предписания (постановления, представления) органа (должностного лица), осуществляющего государственный контроль (надзор), об устранении нарушений действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Событие правонарушения ответственность, за которое установлена пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР составляют действия (бездействия) обязанного лица по неисполнению либо ненадлежащему исполнению законного предписания органа (должностного лица).

Устанавливая событие административного правонарушения, вменяемого СООО «Аргентум», Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

Налоговой инспекцией 28 августа 2020 года выдано СООО «Аргентум» Предписание № 03-4, копия которого представлена в материалы дела. Из содержания указанного предписания следует, что в ходе камерального мероприятия по контролю в отношении СООО «Аргентум» на основании налоговой отчетности за июнь 2020 года было установлено, что в «отчете об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога обязательного страхового взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования» материальная помощь работникам предприятия, начисленная по коду выплат «17», не учитывается в составе фонда заработной платы.

Как следует из содержания Предписания № 03-4, а также пояснений представителей налоговой инспекции в ходе судебного заседания, в отношении СООО «Аргентум» проводилось камеральное мероприятие по контролю. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения камерального мероприятия по контролю, явилось предоставление налоговой отчетности СООО «Аргентум» за июнь 2020 года. При этом камеральное мероприятие по контролю в отношении СООО «Аргентум» проводилось на основании Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13 мая 2014 года (далее – Положение).

В силу пункта 4 названного Положения камеральное мероприятие по контролю проводится в отношении отчетных документов и заключается в проведении анализа и проверки на предмет правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого подконтрольного лица.

Таким образом, целью камерального мероприятия по контролю может являться соблюдение подконтрольным лицом налогового и иного законодательства в части правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов. Так как СООО «Аргентум» была предоставлена отчетность за июнь 2020 года, следовательно, камеральное мероприятие по контролю налоговой инспекцией должно было быть проведено на предмет соблюдения требований действующего законодательства в части правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления налоговой отчетности СООО «Аргентум» за июнь 2020 года.

Из первого абзаца предписания № 03-4 следует, что налоговой инспекцией проводится камеральное мероприятие по контролю налоговой отчетности за июнь 2020 года. В то время как в последнем абзаце предписания № 03-4 налоговой инспекцией было обществу предписано в течении 10 рабочих дней устранить выявленные несоблюдения действующего законодательства и предоставить в адрес налоговой инспекции уточненный расчет «отчета об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного единого социального налога, обязательного социального взноса, суммах начисленных пособий и самостоятельно произведенных расходов на обязательные цели государственного социального страхования» за период январь – июнь 2020 года. Доказательств, подтверждающих наличие оснований для проведения мероприятия по контролю за период с января по июнь 2020 года и выдачи предписания об устранении нарушения в отчетности за указанный период, а также каким образом данный период был определен, налоговой инспекцией не представлено.

В силу пункта 9 Положения, 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 должностных лиц и печатью (для юридических лиц) либо подписью физического лица, то данному налогоплательщику налоговым органом выдается (направляется) предписание с указанием необходимости внесения исправления.

Предписание № 03-4 было выдано налоговой инспекцией на основании приведенного выше пункта 9 Положения. Однако, последующие пункты Положения регламентируют действия налоговой инспекции и общества после выдачи предписания в случае выявления в ходе камерального мероприятии по контролю ошибок и несоответствий в налоговой отчетности.

Так, в соответствии с пунктом 12 Положения по окончании камерального мероприятия по контролю, в случае выявления нарушений норм действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, должностным лицом налогового органа составляется акт камерального мероприятия по контролю в 2 (двух) экземплярах.

В силу подпунктов г) и е) пункта 13 Положения в акте камерального мероприятия по контролю указываются сведения о результатах камерального контроля, выявленных нарушениях (со ссылкой на нормы права), их характере, лицах, ответственных за совершение этих нарушений и выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и (или) привлечению к ответственности подконтрольных лиц и (или) их должностных лиц.

Однако в нарушение пунктов 12 и 13 Положения налоговой инспекцией акт камерального мероприятия по контролю не был составлен. В материалах дела такой акт отсутствует и в ходе судебного заседания представители налоговой инспекции пояснили, что такой акт не составлялся.

Тем самым налоговой инспекцией не были надлежащим образом зафиксированы результаты камерального мероприятия по контролю и выявленное нарушение.

 24 сентября 2020 года налоговой инспекцией было выдано СООО «Аргентум» предписание № 03-6. Из первого абзаца данного предписания следует, что оно выдано в ходе камерального мероприятия по контролю в отношении представленной СООО «Аргентум» налоговой отчетности за июнь 2020 года. Обстоятельства, послужившие основанием для выдачи предписания № 03-6, аналогичны обстоятельствам выдачи предписания № 03 - 4. Содержание указанных предписаний идентично. При этом оснований для выдачи повторного предписания в рамках одного камерального мероприятия по контролю в отношении одного и того же нарушения, действующим законодательством не предусмотрено.

Таким образом, на основании доказательств, представленных налоговой инспекцией, Арбитражным судом установлено, что в нарушение пунктов 12 и 13 Положения налоговой инспекцией не составлен Акт камерального мероприятия по контролю. В нарушение пункта 4 Положения налоговой инспекции выдано предписание в № 03 - 4 с требованием об устранении нарушений, не относящийся к предмету камерального мероприятии по контролю, а также налоговой инспекцией выдано повторное предписание № 03-6 в рамках одного мероприятия по контролю при отсутствии полномочий на оформление такового.

В силу пункта 16 Положения по результатам камерального мероприятия по контролю при выявлении нарушений законодательства Приднестровской Молдавской Республики, не требующих дополнительного документального подтверждения, на основании акта мероприятия по контролю, а также с учетом результатов рассмотрения письменного несогласия налогоплательщика с изложенными в акте камерального мероприятия по контролю фактами (при представлении указанного несогласия) налоговым органом выносится решение (предписание) по акту. Доказательств, подтверждающих оформление налоговой инспекцией документов по результатам мероприятия по контролю в соответствии с приведенной нормой отсутствуют.

В силу пункта 18 Положения в случае, если представленные налогоплательщиком отчетные документы содержат информацию, являющуюся в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики основанием для проведения документального внеочередного (внепланового) мероприятия по контролю, налоговый орган обеспечивает организацию и проведение соответствующего документального внеочередного (внепланового) мероприятия по контролю.

На основании приведенных норм права Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговая инспекция должна была обеспечить организацию и проведение внеочередного мероприятия по контролю согласно Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в случае, если в налоговой отчетности СООО «Аргентум» за июнь 2020 года содержалась информация, являющаяся основанием для проведения внеочередного мероприятия по контролю. Доказательства, подтверждающие данные обстоятельства, в материалах дела отсутствуют.

Пункт 4 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) законного предписания органа. При указанных выше обстоятельствах, установленных Арбитражным судом, предписание налоговой инспекции № 03-4, а также предписание № 03-6 не может быть определено как законное предписание уполномоченного органа, оформленного в соответствии с требованиями Положения.

Кроме того, как указано выше налоговой инспекцией в нарушение пунктов 12 и 13 Положения не составлен Акт камерального мероприятия по контролю, тем самым налоговой инспекцией не зафиксирован факт неисполнения СООО «Аргентум» предписаний, выданных налоговой инспекцией.

Ссылка представителей налоговой инспекции на то, что повторное предписание было выдано в соответствии с примечанием к пункту 4 статьи 19.5 КоАП ПМР является необоснованной, так как КоАП ПМР и, в частности, примечание к пункту 4 статьи 19.5 КоАП ПМР не закрепляет полномочия налоговой инспекции на выдачу повторных предписаний, а устанавливает административную ответственность за совершенные административные правонарушения.

На основании изложенного Арбитражным судом проведен анализ заявления налоговой инспекции, направленного в Арбитражный суд, и документов, приложенных к нему, а также оценка доказательств, имеющихся в деле, в соответствии с нормами действующего законодательства на предмет наличия в них доказательств события правонарушения, вменяемого СООО «Аргентум». По результатам проведенной оценки доказательств Арбитражный суд приходит к выводу о непредставлении налоговой инспекцией достаточных доказательств, содержащих такие сведения и, соответственно, недоказанности заявителем события вменяемого СООО «Аргентум» административного правонарушения.

Согласно подпункту а) статьи 24.5 КоАП ПМР отсутствие в действиях лица, привлекаемого к административной ответственности, события вменяемого ему административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Данное обстоятельство является основанием для отказа в удовлетворении требований налоговой инспекции, невозможности привлечения СООО «Аргентум» к административной ответственности и прекращения производства по делу об административном правонарушении.

На основании изложенного выше, руководствуясь статьями 113-116, статьей 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 30.11, подпунктом а) статьи 24.5 КоАП ПМР, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь оставить без удовлетворения.

2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении СООО «Аргентум» на основании протокола об административном правонарушении № 07/ю-03-2020 от 29 октября 2020 года прекратить.

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

**Судья Арбитражного суда**

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