|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **«21» января 2021 года** | | | | | | | **Дело № 789/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (г. Григориополь, ул. К. Маркса, 146) к Белорусскому малому предприятию «Галинка» (г. Минск, 11-й км Могилевского шоссе, Григориопольский филиал: г. Григориополь, ул. Шевченко, д.1, к. 43) о привлечении к административной ответственности при участии представителя заявителя – Филипенко М. А. по доверенности от № 01-30/10 от 11 января 2021 года, в отсутствие представителей Белорусского малого предприятия «Галинка», 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 13 ноября 2020 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР Белорусского малого предприятия «Галинка» (далее – БМП «Галинка», предприятие). Рассмотрение дела откладывалось.

В судебном заседании, состоявшемся 21 января 2021 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителей БМП «Галинка». Копия определения о принятии заявления к производству согласно почтовому уведомлению № 7/866 от 13 ноября 2020 года получена предприятием 16 ноября 2020 года.

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР и части второй 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 21 января 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 26 января 2021 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.

В отношении малого предприятия «Галинка» на основании приказа № 94 от 21 октября 2020 года проводится внеплановое мероприятие по контролю.

В соответствии с пп. «г» п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР» МП «Галинка» было вынесено требование № 01-26/44344 от 22 октября 2020 года о предоставлении документов. Указанным требованием Налоговая инспекция по г.Григориополь и Григориопольскому району обязывает МП «Галинка» в срок до 30 октября 2020 года предоставить в НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в части деятельности Григориопольского филиала МП «Галинка».

Требование было направлено по почте и 3 ноября 2020 года почтой был осуществлен возврат письма в связи с не востребованием.

Представитель МП «Галинка», предписание в положенный срок до 30 октября 2020 года не исполнил. О необходимости явки для составления протокола, в случае не исполнения требования о предоставлении документов, также был извещен. Однако руководитель для составления и ознакомления с протоколом не явился. Протокол составлен в отсутствие представителя юридического лица.

Датой совершения правонарушения является 30 октября 2020 года местом совершения – Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району.

За не предоставление в налоговую инспекцию (орган государственного контроля) документов, истребуемых в порядке ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе в ПМР» МП «Галинка» подлежит привлечению к административной ответственности в рамках п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Протокол составлен главным специалистом группы налогового контроля отдела налогообложения юридических лиц НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району Гушан А.А.

**БМП «Галинка»** 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 судом установлено, что налоговой инспекцией 21 октября 2020 года издан Приказ № 94 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении БМП «Галинка» в части деятельности Григориопольского филиала белорусского малого предприятия «Галинка».

В силу подпункта а) части третьей пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

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».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция 22 октября 2020 года направила обществу Требование № 01-26/4344 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, предприятием не были представлены документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 22 октября 2020 года. Доказательств обратного не представлено, в связи с чем Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения Требования налоговой инспекции № 01-26/4344 от 22 октября 2020 года.

Тем самым предприятием допущено 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 предприятием документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении предприятия № 512-170-20 от 3 ноября 2020 года. Нарушений порядка составления Протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие БМП «Галинка», 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 совершение которого 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 БМП «Галинка» необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР, согласно которой 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.

Арбитражный суд приходит к выводу об отсутствии каких-либо обстоятельств, препятствовавших БМП «Галинка», как субъекту налоговых правоотношений, проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения соответствующего требования, 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.

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).

Доказательств наличия обстоятельств, смягчающих либо отягчающих административную ответственность в материалы дела не представлено.

С учетом 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 БМП «Галинка» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей ПМР.

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

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

2. Привлечь малое предприятие «Галинка» 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 2191400000000600 код 2070500;
* 75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000006660000 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**