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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «07» декабря 2020 года | | | | | | | Дело № 795/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Бендерской таможни ГТК ПМР (г. Бендеры ул.Пионерская, д.2) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Мебель-Дик» (г.Бендеры ул.Интернационалистов, д.4 кв.3),

при участии в судебном заседании представителей Бендерской таможни ГТК ПМР Апостоловой М.Г. по доверенности №38 от 05.03.2020г., Гребенчукова А.С. по доверенности №516 от 13.11.2020г.,

в отсутствие ООО «Мебель-Дик» (уведомление №7/29 от 23.11.2020г. возвращено с пометкой «за невостребованием»),

**УСТАНОВИЛ:**

Бендерская таможня ГТК ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Мебель-Дик» (далее ООО «Мебель-Дик», Общество) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением от 23 ноября 2020 года, после устранения недостатков, послуживших основанием для оставления заявления без движения, заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 07 декабря 2020 года. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 07 декабря 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 14 декабря 2020 г.

**Заявитель** свои требования обосновал следующими обстоятельствами.

На основании Приказа №267 от 19.10.2020 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мебель-Дик» у ООО «Мебель-Дик» были истребованы документы, касающиеся деятельности Общества (Требование от 21.10.2020 г.), которые необходимо было представить в срок до 25.10.2020г.

Однако, истребуемые документы были предоставлены в БТ ГТК ПМР только 09.11.2020г., в связи с чем, 10.11.2020г. должностным лицом БО ОЗК УБК и НТП ГТК ПМР составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

На основании изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Мебель-Дик» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

**Представители Бендерской таможни ГТК ПМР** в судебном заседании поддержали заявление о привлечении ООО «Мебель-Дик» к административной ответственности, просили его удовлетворить.

**ООО «Мебель-Дик»** представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела уведомлялось надлежащим образом в соответствии со ст.ст.102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения общества, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением №7/29, отправленное 23.11.2020г., возвращено 30.11.2020г. с отметкой «за невостребованием», что в силу положений подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Кроме того, информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с п.1 ст.102-1 АПК ПМР.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, суд не признавал явку представителя ООО «Мебель-Дик» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

**Арбитражный суд,** заслушав пояснения представителей заявителя, оценив представленные суду доказательства, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению. При этом суд исходит из следующего.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, 19 октября 2020г. Председателем ГТК ПМР издан Приказ №267 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Мебель-Дик» на предмет соблюдения таможенного и валютного законодательства ПМР, порядка перемещения через таможенную границу ПМР и таможенного декларирования товаров, а также полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пользования таможенными льготами. Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужило заявление №05-03-А/428 от 13.10.2020г. о незаконном перемещении товаров. Приказом № 314 от 10.11.2020 г. срок внепланового мероприятия по контролю был продлен до 01.12.2020 г.

На основании Приказа №267 в соответствии с пунктами 2,3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», статьями 232-1, 236 Таможенного кодекса ПМР в адрес Общества было направлено Требование № 05-02/2790 от 19 октября 2020г. о предоставлении в ОБК и НТП ГТК ПМР в срок до 25 октября 2020 года документов: устава, учредительного договора; свидетельства о государственной регистрации; документа, свидетельствующего о регистрации в территориальных налоговых органах; актов проверок деятельности организации иными государственными контролирующими органами; лицензии и разрешения на право осуществления определенного вида деятельности; учетной политики; договоров с иностранными и отечественными контрагентами; документов финансовой отчетности; регистров бухгалтерского учета; первичных бухгалтерских документов; банковских и кассовых документов; первичных документов по исполнению договоров и контрактов; таможенных документов; технологических карт; организационно-распорядительных документов контролируемого лица; иных документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю.

Уведомление о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Мебель-Дик» с приложением копии Приказа, а также заявления, послужившего основанием для проведения проверки, в тот же день было направлено в адрес Прокурора г.Бендеры в целях соблюдения положений пункта 1 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

В соответствии с пунктом 1 статьи 236 Таможенного кодекса ПМР, таможенным органом ПМР в соответствии с законодательством ПМР о порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора) осуществляется проверка финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, перемещающих товары и транспортные средства через таможенную границу Приднестровской Молдавской Республики, таможенных агентов либо иных лиц.

При проведении таможенного контроля таможенные органы Приднестровской Молдавской Республики, в соответствии с пунктом 1 статьи 232-1 Таможенного кодекса ПМР, вправе запрашивать, а в случаях, установленных настоящим Кодексом, -требовать от декларанта, перевозчика, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и иных лиц представления документов и (или) сведений, необходимых для проведения таможенного контроля, а также устанавливать срок их представления.

Декларант, перевозчик, лица, осуществляющие деятельность в сфере таможенного дела, и иные лица обязаны представлять таможенным органам Приднестровской Молдавской Республики документы и (или) сведения, необходимые для проведения таможенного контроля, в устной, письменной и (или) электронной формах (пункт 5 статьи 232-1 Таможенного кодекса ПМР).

Право контрольного органа требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия, также установлено пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

С учетом приведенных норм, ГТК ПМР, предъявляя к Обществу требование о представлении документов, перечисленных в подпунктах 1)-16), касающихся деятельности Общества, действовал в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование Председателя ГТК ПМР от 19 октября 2020 г. было вручено директору ООО «Мебель-Дик» 21 октября 2020 года, о чем свидетельствует подпись директора на обороте документа.

Однако в установленный срок- до 25 октября 2020 г. требование исполнено не было.

Истребованные документы были предоставлены только 09 ноября 2020 г., что подтверждается пояснениям представителей заявителя, письменными объяснениями директора ООО «Мебель-Дик» от 10 ноября 2020 г., а также приобщенной в ходе рассмотрения дела копией требования о предоставлении документов, на обороте которого имеется запись о получении истребуемых документов должностным лицом ГТК ПМР Гребенчуковым А.С. 09 ноября 2020г.

Несвоевременное представление Обществом запрашиваемых документов свидетельствует о наличии в действиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в несвоевременном представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Ошибочное истребование должностным лицом иных документов, касающихся деятельности индивидуального предпринимателя (свидетельство о регистрации, патент и иные) на квалификацию деяния не влияет ввиду того, что в отношении Общества документы истребованы правомерно и несвоевременное их представление образует состав правонарушения, предусмотренный пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

В силу пункта 2 статьи 2.1 КоАП ПМР юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Суду не представлено доказательств того, что Обществом, как субъектом таможенных правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших Обществу проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требований контрольных органов.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что административным органом доказано наличие оснований для составления протокола.

В соответствии с положениями п.3 ст.23.1. КоАП ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5. КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. Протокол об административном правонарушении составлен 10 ноября 2020г. в присутствии законного представителя Общества, копия протокола вручена директору Общества под роспись в тот же день.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение Обществу, ранее не привлекавшемуся к административной ответственности, наказания в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.ст. 4.1., 23.1, 27.1 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное Бендерской Таможней ГТК ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Мебель-Дик» (место нахождения: г.Бендеры ул.Интернационалистов, д.4 к.3, зарегистрированное 29.12.2010 г. за № 02-023-4240) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

штраф должен быть уплачен в кассе ГТК ПМР либо перечислен на кор.счет № 20210000094, расчетный счет № 2211290000000056, куб.29 в ЗАО «Приднестровский Сбербанк», ф/к ГТК ПМР 0200001734, назначение платежа-административное взыскание по делу № 01/990/20/0637

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Мебель-Дик» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Е.В.Качуровская**