|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **«3» декабря 2020 года** |  **Дело № 805/20-12** |
|  |  |  |  |  |
| 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, д. 101) к обществу с ограниченной ответственностью «Фараон» (г. Тирасполь, ул. Гвардейская, д. 13) о привлечении к административной ответственности при участии представителя заявителя – Добровольской И.А. по доверенности от № 08-1671 от 18 февраля 2020 года, в отсутствие представителей ООО «Фараон», 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 19 ноября 2020 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР общества с ограниченной ответственностью «Фараон» (далее – ООО «Фараон», общество).

В судебном заседании, состоявшемся 3 декабря 2020 года, в ходе проверки явки лиц, участвующих в деле, установлено отсутствие представителей ООО «Фараон». Копия определения о принятии заявления к производству возвращена организацией почтовой связи (почтовое уведомление № 7/319 от 19 ноября 2020 года).

Учитывая данное обстоятельство, руководствуясь положениями подпункта в) 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 3 декабря 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 8 декабря 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 было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Фараон» на основании Приказа налоговой инспекции по городу Тирасполь от 07 октября 2020 г. № 782 «О проведении внепланового мероприятия 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 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» сотрудниками налоговой инспекции по городу Тирасполь, уполномоченными на проведение внепланового мероприятия по контролю  ООО «Фараон» посредством почтовой связи 09 октября 2020 года подконтрольному лицу направлено Требование от 09 октября 2020 года № 04-11654 о необходимости к 10-00 часам 19 октября 2020 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции по городу Тирасполь документы за период 2013 г. – 2020 г., необходимые для проведения мероприятия по контролю.

Следует отметить, что для предоставления ООО «Фараон» документов налоговой инспекцией по городу Тирасполь было направлено требование о предоставлении документов от 09 октября 2020 года № 04–11654 по юридическому адресу ООО «Фараон».

Так, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Фараон», согласно Требованию о предоставлении документов от 09 октября 2020 года  № 04–11654 в установленный срок – 19 октября 2020 г. не были предоставлены.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Фараон» было допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении ООО «Фараон» сотрудникам налоговой инспекции, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, истребуемых документов, что привело к нарушению порядка проведения контрольного мероприятия при осуществлении государственного контроля, за что предусмотрена административная ответственность по пункту 2. статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**ООО «**Фараон**»** 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 7 октября 2020 года издан Приказ № 782 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Фараон».

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 9 октября 2020 года направила обществу Требование № 04-11654 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, организацией не были представлены документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 9 октября 2020 года. Доказательств обратного не представлено, в связи с чем Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции от 9 октября 2020 года.

Тем самым организацией 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 обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 04-144/2020 от 13 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 ООО «Фараон», 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 ООО «Фараон» лица 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 ООО «Фараон», 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 ООО «Фараон» 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, 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 «Фараон» 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**