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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «09» декабря 2020 года | | | | | | | Дело № 817/20-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г.Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району ГНС МФ ПМР (г. Дубоссары ул.Дзержинского,4) о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Борно-Трэйд» (г.Дубоссары ул.Садовая,д.1 к. «б»),

-при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району Подлесной О.В. по доверенности № 1 от 13.01.2020 г.,

-в отсутствие представителя ООО «Борно-Трэйд», уведомленного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением №2/633 от 24.11.2020г., ходатайство от 08.12.2020 г. о рассмотрении дела в отсутствие представителя),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г.Дубоссары и Дубоссарскому району ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Борно-Трэйд» (далее ООО «Борно-Трэйд») к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 23 ноября 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 09 декабря 2020 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 09 декабря 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 10 декабря 2020 г.

**Налоговая инспекция** свои требования обосновала следующими обстоятельствами.

На основании приказа налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району от «16» октября 2020 года № 150 и приказа от 10 ноября 2020 года №163 в отношении ООО «Борно-Трэйд» проводится внеплановое мероприятие по контролю.

09.11.2020 года в адрес ООО «Борно-Трэйд» направлено Предписание (требование) (исх. № 01-27-2618) о предоставлении документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия, за проверяемый период с 21.11.2013 года по 30.09.2020 года, в срок до 12 ноября 2020 года. Однако истребованные документы представлены не были, в связи с чем, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району Покотило О.В. в отношении ООО «Борно-Трэйд» составлен протокол об административном правонарушении № 63 от 19.11.2020г. по ст.19.5. п.2 КоАП ПМР.

На основании изложенного, заявитель просит привлечь ООО «Борно-Трэйд» к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5. КоАП ПМР.

**Представитель Налоговой инспекции** в судебном заседании поддержала заявление о привлечении ООО «Борно-Трэйд» к административной ответственности, просила его удовлетворить по основаниям, изложенным в заявлении. Дополнительно пояснила, что ранее у Общества в устной форме истребовались документы, однако они были представлены в неполном объеме, после чего, 09.11.2020 г. налоговым органом было повторно направлено требование (№ 01-27/2618 г) о предоставлении документов. Вместе с тем, Обществом не было представлено ни одного документа, перечисленного в требовании № 01-27/2618 г от 09.11.2020 г.

**ООО «Борно-Трэйд»** 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. В материалах дела имеется уведомление №2/633 от 24.11.2020г. о возврате почтового отправления в связи с отсутствием адресата по указанному адресу, что в силу положений подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением. Также в деле имеется ходатайство директора ООО «Борно-Трэйд» от 08.12.2020 г. о рассмотрении дела в отсутствие представителя.

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 «Борно-Трэйд» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие общества, извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

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

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, на основании Приказа и.о.начальника Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району №150 от 16 октября 2020 г. в отношении ООО «Борно-Трэйд» проводилось внеплановое мероприятие по контролю с целью проверки соблюдения действующего законодательства ПМР (в пределах компетенции). На основании приказа от 10 ноября 2020 года №163 срок проведения мероприятия по контролю продлен до 30.11.2020г.

Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужило непредставление ООО «Борно-Трэйд» в налоговые органы в течение более 12 месяцев отчетов, расчетов и других документов.

На основании Приказа №150 от 16 октября 2020 г. в соответствии с п.3 ст.8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» 09 ноября 2020 г. требованием и.о.начальника Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району № 01-27/2618 г. у ООО «Борно-Трэйд» были истребованы документы, которые Общество должно было представить в срок до 12 ноября 2020 г., а именно:

1. Трудовые соглашения (договоры), договоры гражданско-правового характера, трудовые книжки, журналы движения трудовых книжек за проверяемый период;

2. Ведомости начисления заработной платы и иных выплат, налоговые карточки по учету доходов и подоходного налога, первичные учетные документы по учету рабочего времени (табеля учета рабочего времени), а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов при удержании подоходного налога за проверяемый период;

3. Приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью, приказы по кадрам, журналы приказов и иные кадровые документы за проверяемый период;

4. Документы, связанные с приобретением, оприходованием и выбытием товарно­материальных ценностей, приобретенных у индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Туртурика С.Г. (товарно-транспортные накладные, приходно-расходные накладные, закупочные акты, акты списания товарно-материальных ценностей) за период май-сентябрь 2016 г.;

5. Договоры: от 22.12.2014 г. № 2-Т -субаренды, заключенный с ООО «Вивафарм»; от 06.02.2015 г. № 1 -займа, заключенный с ООО «Фуршет»; от 12.03.2015 г. № 5/Т- аренды, заключенный с ООО «Эталон Мебели»; от 08.04.2015 г. № 10/77/4- субаренды, заключенный с ЗАО АКБ «Ипотечный»;от 23.11.2015 г. № 2-Т -субаренды, заключенный с ООО «Вивафарм»; от 29.12.2015 г. № 1/Т -субаренды, заключенный с ОАО «Эксимбанк»; от 25.06.2015 г. № 19/Т -субаренды, заключенный с физическим лицом Борщ Ю.В.; от 01.03.2016 г. № 29/Т -аренды, заключенный с ООО «Свит Айс»; от 18.05.2016 г. №2, заключенный с индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Туртурика С.Г.; от 30.06.2016 г. № 1- займа, заключенный с ООО «Фуршет»; от 01.10.2016 г. № 11/Т -аренды, заключенный с ООО «Свит Айс»; от 01.10.2016 г. № 1/Т- субаренды, заключенный с ОАО «Эксимбанк»; от 01.10.2016 г. № 8/Т -субаренды, заключенный с физическими лицами: Свистуновой М.В. и Лимоновым А.В.; от 01.10.2016 г. № 10/Т -субаренды, заключенный с физическими лицами: Синченко Н.И. и Кудлаевой А.В.; от 01.03.2016 г. № 30/Т -субаренды, заключенный с физическим лицом Шухян Е.С.; от 01.10.2016 г. № 23/Т -субаренды, заключенный с физическим лицом Кавчак Т.Н.; от 01.08.2016 г. №25/Т- субаренды, заключенный с физическим лицом Кругликовой С.И.; от 01.01.2017 г. № 01-01/2017 -аренды, заключенный с ООО «Свит Айс»; от 01.09.2017 г. № 2-Т -аренды, заключенный с ООО «Вивафарм»; от 01.09.2017 г. № 1/Т- субаренды, заключенный с ОАО «Эксимбанк»; от 01.01.2017 г. № 8-1/Т- субаренды, заключенный с Орловой Н.А.; от 01.01.2017 г. №31/Т- субаренды, заключенный с физическими лицами: Николаевой Н.А. и Вискушенко Т.С.; от 01.01.2017 г. № 8/Т -субаренды, заключенный с физическим лицом Михайленко М.В.; от 01.08.2017 г. № 4/Т -субаренды, заключенный с физическим лицом Буйских Д.А.; от 01.01.2017 г. № 30/Т -субаренды, заключенный с физическим лицом Алексеевой В.В.; от 01.01.2017 г. № 31/Т- субаренды, заключенный с физическим лицом Шухян Е.С.

Заключение Обществом истребуемых договоров подтверждается содержанием выписки из лицевого счета ООО «Борно-Трэйд» за период с 2014 г. по 30.09.2020 г. и имеющимися в материалах дела копиями дополнительных соглашений к ним.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от организаций документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах организаций.

Согласно пункту 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что налогоплательщик обязан представлять в установленных республиканским исполнительным органом государственной власти, в компетенции которого находятся вопросы организации и обеспечения сбора налогов и иных обязательных платежей, порядке и сроки финансовую отчетность и расчеты по налоговым платежам и сборам и предъявлять налоговым органам все документы и пояснения, связанные с исчислением налога, правом на льготы и уплатой налогов.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к Обществу требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Директор ООО «Борно-Трэйд» с требованием № 01-27-2618 от 09 ноября 2020 г. был ознакомлен в тот же день, что подтверждается подписью, проставленной на копии требования. Однако в установленный в требовании срок- до 12 ноября 2020 г. истребованные налоговым органом документы представлены не были, в связи с чем, 19 ноября 2020 г. в отношении ООО «Борно-Трэйд» был составлен протокол об административном правонарушении № 63 по ст.19.5 п.2 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 налоговых 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.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-27-2618 от 09 ноября 2020 г., протоколом об административном правонарушении от 19 ноября 2020 года и другими документами, свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Борно-Трэйд» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР.

Согласно протокола об административном правонарушении, бездействие ООО «Борно-Трэйд» должностным лицом налогового органа квалифицировано как «предоставление документов в неполном объеме». Вместе с тем, согласно обстоятельствам, установленным в судебном заседании, материалам дела, пояснениям представителя налогового органа, деяние следовало правильно квалифицировать как «непредставление истребуемых документов».

Поскольку указанное в протоколе событие правонарушения и представленные доказательства являются достаточными для определения правильной квалификации противоправного деяния, учитывая разъяснение, содержащееся в пункте 11 Постановления Пленума Арбитражного суда ПМР № 4 от 25 апреля 2014 г. «О некоторых вопросах, связанных с применением норм КоАП ПМР», суд принимает решение о привлечении Общества к административной ответственности в соответствии с надлежащей квалификацией.

Бездействие ООО «Борно-Трэйд» следует правильно квалифицировать по ст.19.5. п.2 КоАП ПМР по признакам: непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

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

Рассмотрение данного дела, в соответствии с положениями п.3 ст.23.1. КоАП ПМР, 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. О времени и месте составления протокола Общество в соответствии со ст.26.3 КоАП ПМР уведомлялось надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копии уведомления о явке №01-27-2641 от 12 ноября 2020 г. и почтового уведомления №133 от 12 ноября 2020 г. Ввиду неявки законного представителя Общества, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с п.5 ст.29.3 КоАП ПМР был составлен 19 ноября 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес Общества в установленный законом срок (исх.№ 01-27/2705 от 19 ноября 2020 г.).

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 200 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 Налоговой инспекцией по г.Дубоссары и Дубоссарскому району ГНС МФ ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Борно-Трэйд» (место нахождения: г.Дубоссары ул.Садовая, д.1, к. «б», зарегистрированное 21.11.2013 г. за № 05-023-3485) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, и наложить на него административный штраф в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75 % Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500), получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г.Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855.

- 25 % Местный бюджет р/с 2191410000000500 (код 2070500), получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: Дубоссарский филиал №2825 ЗАО Приднестровский Сбербанк, кор.счет 20210000094, ф/к 0700002855, куб 41.

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 «Борно-Трэйд» 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**