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

|  |  |
| --- | --- |
| «14» декабря 2020 года |  Дело № 847/20-02  |
|  |  |  |  |  |
| 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.Тирасполь ГНС МФ ПМР (г.Тирасполь ул.25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ДиВано» (г.Тирасполь ул.Пушкина, д.20, к.40),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Тирасполь ГНС МФ ПМР Габужа Т.В. по доверенности № 08-1672 от 18.02.2020г.,

в отсутствие представителя ООО «ДиВано», уведомленного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением №3/248 от 01.12.2020г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г.Тирасполь ГНС МФ ПМР обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «ДиВано» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 30 ноября 2020 года заявление принято к производству и дело назначено к судебному разбирательству на 14 декабря 2020 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 14 декабря 2020 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 18 декабря 2020 г.

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

На основании Приказа №769 от 02.10.2020г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией по г.Тирасполь проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «ДиВано».

06.10.2020г. в адрес ООО «ДиВано» по юридическому адресу, а также по месту регистрации директора Игольниковой А.Н. было направлено Требование №04-11401 о предоставлении к 10-00 часам 13.10.2020г. документов за период 2012-2020 гг. в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю, однако требование было возвращено с отметкой «за невостребованием» и «адресат не проживает по данному адресу». В установленный в требовании срок, документы представлены не были, в связи с чем, в отношении ООО «ДиВано» 27.11.2020г. составлен протокол по п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

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

**Представитель Налоговой инспекции** в судебном заседании поддержала заявление о привлечении ООО «ДиВано» к административной ответственности, просила его удовлетворить по основаниям, изложенным в заявлении.

**ООО «ДиВано»** 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 №3/248 от 01.12.2020г. возвращено 08.12.2020г. с отметкой «возврат за невостребованием», что в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

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 «ДиВано» 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, ООО «ДиВано» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 08.02.2012г., место нахождения: г.Тирасполь, ул.Пушкина, д.20, к.40. Согласно п.2 ст.13 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР» содержащиеся в выписке из госреестра сведения относительно места нахождения юридического лица считаются достоверными до внесения в них соответствующих исправлений.

02 октября 2020г. и.о. начальника Налоговой инспекции по г.Тирасполь издан Приказ №769 о проведении в отношении ООО «ДиВано» внепланового мероприятия по контролю с целью проверки соблюдения налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью. Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужило непредставление ООО «ДиВано» в налоговые органы отчетов в течение более 12 месяцев. Приказом №820 от 21 октября 2020г.срок внепланового мероприятия по контролю был продлен по 12 ноября 2020г.

Копии приказов направлены 05 октября 2020 г. в адрес ООО «ДиВано» и 02 октября 2020г. - в адрес Прокурора г.Тирасполь в целях соблюдения положений, установленных пунктом 1,10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Указанные обстоятельства подтверждаются заверенными надлежащим образом копиями приказов, рапорта, уведомлений, почтовых отправлений.

На основании Приказа № 769, 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», подп. г) п.4 статьи 8, пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», в адрес Общества было направлено требование № 04-11401 от 06 октября 2020 г. о предоставлении сотрудникам налогового органа к 10-00 часам 13 октября 2020 г. документов за период 2012-2020гг. в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а именно: банковских и кассовых документов; документов, связанных с приобретением, оприходованием и выбытием активов и прав на них; ведомостей синтетического и аналитического учета, начисления заработной платы и иных выплат, авансовых отчетов, налоговых карточек по учету доходов и подоходного налога, первичных учетных документов по учету рабочего времени, больничных листов, документов, подтверждающих право на предоставление налоговых вычетов; подтверждающих расход материальных ценностей; журналов-ордеров, главной книги, оборотных ведомостей и иных документов (регистров) бухгалтерского учета; документов, связанных с наличием транспортных средств; правоустанавливающих документов на здания, сооружения, находящихся на балансе организации, земельных участков; актов выполненных работ, производственных актов; договоров; специальных разрешений; таможенных деклараций, инвойсов, иных таможенных документов; трудовых соглашений за проверяемый период, договоров гражданско-правового характера, трудовых книжек, журналов движения трудовых книжек; приказов, связанных с общехозяйственной деятельностью, приказов по кадрам, журналов приказов и иных кадровых документов; учетной политики организации; рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; журнала учета контрольных мероприятий; должностных инструкций и иных документов, связанных с деятельностью организации.

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, в том числе и по актам проверок.

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

Требование Налоговой инспекции было направлено в адрес ООО «ДиВано» по юридическому адресу общества: г.Тирасполь, ул.Пушкина д.20, кв.40, однако, истребуемые налоговым органом документы в установленный срок Обществом представлены не были, в связи с чем, 27.11.2020 г. в отношении ООО «ДиВано» был составлен протокол об административном правонарушении № 04-160/2020 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 получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием №04-11401 от 06 октября 2020г., направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении от 27 ноября 2020 года и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «ДиВано» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении 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 извещений о явке №04-13626 от 16 ноября 2020 г., почтового уведомления. 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 27 ноября 2020 г. в его отсутствие, копия протокола направлена в адрес Общества в установленный законом срок (исх.№ 04-14003 от 27 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 190 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.Тирасполь ГНС МФ ПМР требование удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «ДиВано» (место нахождения: г.Тирасполь ул.Пушкина, д.20 к.40, дата регистрации 08.02.2012 г. регистрационный № 01-023-5620) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 190 РУ МЗП, что составляет 3 496 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25 % от суммы штрафа в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500

75 % - в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500

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 «ДиВано» 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**