

12 февраля 20 60/20-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1, **о привлечении к административной ответственности** Общества с ограниченной ответственностью «Кюрив», г. Рыбница, ул. Первомайская, 28, при участии:

от заявителя: Герб С.Ю. по доверенности от 07.02.2020 г. №13,

от ответчика: не явился, извещен (почтовое уведомление №6/149 от 30.01.2020 г.),

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Кюрив» (далее – ответчик, ООО «Кюрив») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 30 января 2020 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 12 февраля 2020 года.

Ответчик в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление №6/149 от 30.01.2020 г.). Отзыв на заявление ответчик не представил.

Арбитражный суд, исходя из положений п. 2 ст. 108 АПК ПМР, п. 3 ст. 130-16 АПК ПМР принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ответчика.

Дело рассмотрено и решение вынесено 12 февраля 2020 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа Начальника Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 16.09.2019 г. №404 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Кюрив».

В рамках проводимого контрольного мероприятия 16.09.2019 г. налоговым органом в адрес ответчика направлено Требование №02-12/4843 о предоставлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия. 02.10.2019 г. налоговым органом повторно направлено Требование №02-12/5130 о предоставлении документов.

Однако юридическим лицом ООО «Кюрив» в установленный срок документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ООО «Кюрив» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола в отношении юридического лица 16.01.2020 г. главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницого района Н.Б. Померанцевской составлен протокол об административном правонарушении № 02-010-20.

С учетом изложенного, заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

**Суд**, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

На основании Приказа Начальника Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа Начальника Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 16.09.2019 г. №404 «О проведении планового мероприятия по контролю» в целях контроля за соблюдением законодательства за период деятельности с 01.07.2012 г. по 31.08.2019 г. проведено плановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Кюрив».

В соответствии с пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 бухгалтерскую 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.

Руководствуясь положениями п.3 ст.8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», пп. г) п. 2 ст.9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», п.3,5 ст.7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговой инспекцией в адрес ООО «Кюрив» направлено Требование №02-12/4843 от 16.09.2019 г. о предоставлении к обозрению сотрудникам налогового органа в течение суток с момента получения требования запрашиваемых документов. Указанное требование получено руководителем организации 17.09.2019 г., о чем свидетельствует соответствующая отметка в акте.

Ввиду неисполнения в установленный срок требования государственного органа, 02.10.2019г. налоговым органом повторно направлено Требование №02-12/5130 о предоставлении документов.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Кюрив» в установленный срок в налоговую инспекцию направлены не были. Так, не представлены главные и кассовые книги, журналы-ордера, бухгалтерские регистры по начислению заработной платы и иных выплат, приказы, договоры, табеля учета рабочего времени, документы, подтверждающие право предоставления вычетов при удержании подоходного налога, ведомости синтетического и аналитического учета, в том числе реестр движения основных средств, товаротранспортные и приходно-расходные накладные, платежные поручения, материальные и товарные отчеты, выписи банка, акты списания основных средств, товароматериальных ценностей, авансовые отчеты, больничные листы. Кроме того, к проверке не представлены лицензии и иные разрешительные документы, правоустанавливающие документы на здания, сооружения и земельные участки, иные документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кюрив».

Ввиду неисполнения ответчиком требования о предоставлении документов, 16.01.2020г. в отношении ООО «Кюрив» составлен протокол об административном правонарушении №02-010-20 за непредставление в установленный срок документов, необходимых для проведения проверки, указанных в Требованиях №02-12/4843 от 16.09.2019 г., №02-12/5130 от 02.10.2019 г.

Поскольку в соответствии с п. 3 ст. 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи арбитражных судов, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Кюрив» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

В соответствии со ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность производить на предприятиях, в учреждениях и организациях, основанных на любых формах собственности, включая совместные предприятия (и их филиалы), объединения и организации с участием иностранных юридических лиц и граждан, граждан Приднестровской Молдавской Республики, иностранных граждан и лиц без гражданства проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения.

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

При этом в силу п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 бухгалтерскую 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.

Таким образом, непредставление юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в налоговую инспекцию, запрашиваемых, истребуемых ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Кюрив» не представило в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району документов, истребованных у него на основании Требований №02-12/4843 от 16.09.2019 г., №02-12/5130 от 02.10.2019 г.

Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР установлены п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

В соответствии с п. 1 ст. 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

Согласно п. 3 ст. 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность. Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на ответчика административный штраф в размере 150 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Кюрив» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Первомайская, д. 28, дата регистрации: 21 ноября 2003 года, регистрационный номер 06-023-3101, номер и серия свидетельства о регистрации 0004601 АА) к административной ответственности на основании п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25% от суммы штрафа - в местный бюджет на р/с 2191420000000300 код 2070500 обсл. банк: Рыбницкий ф-л №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» куб 42 к/с 20210000094

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200;

75% от суммы штрафа - в республиканский бюджет на р/с 2181000003330000 код 2070500 обсл. банк: ПРБ г.Тирасполь куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200.

В случае непредставления ООО «Кюрив» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

Решение вступило в законную силу 27 февраля 2020 года.

Судья Р.Б. Сливка