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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «06» мая 2021 года | | | | | | | Дело № 293/21-02 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 «Ордман» (г.Тирасполь пер.Христофорова д.3),

при участии в судебном заседании представителя Налоговой инспекции по г.Тирасполь Габужа Т.В. по доверенности №08-302 от 18.01.2021г.,

в отсутствие представителя ООО «Ордман», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (заказное письмо с уведомлением №3/299 от 22.04.2021г.),

**УСТАНОВИЛ:**

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

Определением Арбитражного суда ПМР от 22.04.2021 г. заявление принято к производству. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 06.05.2021 г., в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 13.05.2021г.

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

На основании Приказа №174 от 22.03.2021г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией по г.Тирасполь проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ордман» по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

24.03.2021г. в адрес ООО «Ордман» было направлено Требование №04-4514 о предоставлении к 10.00 часам 05.04.2021г. документов в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю согласно перечню. Истребуемые документы в налоговую инспекцию по г.Тирасполь представлены не были, в связи с чем, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Тирасполь Луполовой Н.П. в отношении ООО «Ордман» 19.04.2021г. был составлен протокол №04-24/2021 по п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

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

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

**ООО «Ордман»** представителя для участия в рассмотрении дела не направило, о времени и месте рассмотрения дела извещалось 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 №3/299 от 22.04.2021г. возвращено 29.04.2021г. с отметкой «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 «Ордман» 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, 22.03.2021 г. и.о. начальника Налоговой инспекции по г.Тирасполь издан Приказ №174 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ордман» с целью проверки соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью ООО «Ордман».

Основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю послужил рапорт должностного лица налогового органа № 03-23 от 04.03.2021 г. о непредставлении ООО «Ордман» в налоговые органы в течение более 12 месяцев отчетов, расчетов и других документов.

О проведении внепланового мероприятия по контролю в соответствии с п.1 ст.7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» уведомлен прокурор.

На основании данного приказа 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)» в адрес Общества 24 марта 2021г. было направлено требование № 04-4514 о предоставлении сотрудникам налогового органа к 10-00 часам 05 апреля 2021г. документов в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, согласно перечню.

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.

Требование Налоговой инспекции было направлено в адрес ООО «Ордман» по юридическому адресу общества: г.Тирасполь пер.Христофорова, д.3, указанному в выписке из госреестра

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.

Однако истребуемые налоговым органом документы в установленный в Требовании срок Обществом представлены не были, в связи с чем, 19 апреля 2021г. в отношении ООО «Ордман» был составлен протокол об административном правонарушении №04-24/2021 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 №04-4514 от 24 марта 2021г., направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении от 19 апреля 2021 года, Актом внепланового мероприятия по контролю № 024-0154-21 от 16.04.2021 г. и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «Ордман» 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 события правонарушения и 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 извещения о явке №04-5172 от 05 апреля 2021г. и почтового уведомления №1/276. 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 апреля 2021г. в его отсутствие.

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 170 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 «Ордман» (место нахождения: г.Тирасполь пер.Христофорова, д.3, зарегистрированное 03.10.2005 г. за № 01-023-3982) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 170 РУ МЗП, что составляет 3128 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25 % 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 «Ордман» 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**