

01 июня 21 358/21-10

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, д. 134/1, о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «Люкка», г. Рыбница, ул. Первомайская, д. 28, при участии:

от заявителя: Герб С.Ю. по доверенности от 11.01.2021 года №1,

от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещен (почтовое уведомление №70 от 24.05.2021 года),

**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 «Люкка» (далее – ООО «Люкка») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 24 мая 2021 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 01 июня 2021 года.

ООО «Люкка» в судебное заседание не явилось при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление №70 от 24.05.2021 года). Отзыв на заявление не представлен.

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

Дело рассмотрено и решение вынесено 01 июня 2021 года.

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 15 апреля 2021 года № 70 проводится внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Люкка» за период с 01.09.2019 г. по 31.03.2021 г., цель проведения мероприятия по контролю – соблюдение подконтрольным лицом налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, предмет проведения мероприятия по контролю – проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также обследование любых помещений, используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ООО «Люкка» направлено Требование от 15 апреля 2021 года № 02–14/1716 о представлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

Однако юридическим лицом ООО «Люкка» 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 «Люкка» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.1 ст.19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения в отношении юридического лица 20 мая 2021 года главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Таджибаевой О.В. составлен протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю № 02-051-21.

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 инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району от 15 апреля 2021 года № 70 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Люкка» в целях контроля за соблюдением подконтрольным лицом налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, предмет – проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, а также обследование любых помещений, используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения, за период 2019-2021 гг., проводится внеплановое контрольное мероприятие в отношении ООО «Люкка».

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: наличие в Арбитражном суде ПМР заявления о признании ООО «Люкка» несостоятельным (банкротом) (вх. №3364-02/07 от 13.04.2021 г.).

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 ст.7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому от 15 апреля 2021 года №70, налоговым органом в адрес ООО «Люкка» направлено Требование от 15 апреля 2021 года № 02-14/1716 о предоставлении до 28 апреля 2021 года сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «Люкка» за период с 01.09.2019 г. по 31.03.2021 г. в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю (с указанием запрашиваемых документов). Данное требование получено ООО «Люкка» 16.04.2021г., о чем свидетельствует почтовое уведомление, возвращенное в налоговую инспекцию с отметкой о получении.

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Люкка» в установленный срок в налоговый орган направлены не были.

Ввиду неисполнения подконтрольным лицом требования о предоставлении документов, 20 мая 2021 года в отношении ООО «Люкка» составлен протокол об административном правонарушении серии РНИ-ю №02-051-21 по п.1 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Поскольку в соответствии с п. 3 ст. 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных 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 «Люкка» к административной ответственности.

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

Пунктом 1 ст. 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), а равно воспрепятствование доступу должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) к контролируемому объекту, либо создание иных условий, препятствующих проведению контрольных мероприятий, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

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, которым установлена административная ответственность за непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Люкка» не представило в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому районы документы, истребованных у него на основании Требования №02-14/1716 от 15 апреля 2021 года.

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

Изучив обстоятельства дела и представленные доказательства, суд приходит к выводу о том, что совершенное ООО «Люкка» правонарушение следует квалифицировать в соответствии с п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 11 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР от 25.04.2014 года №3 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Кодекса ПМР об административных правонарушениях» предусмотрено, что в случае, если заявление административного органа о привлечении к административной ответственности или протокол об административном правонарушении содержат неправильную квалификацию совершенного правонарушения, суд вправе принять решение о привлечении к административной ответственности в соответствии с надлежащей квалификацией.

Суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Люкка» административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.19.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по 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 ООО «Люкка» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ООО «Люкка» 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 административную ответственность, судом не установлено. Соответствующие основания ООО «Люкка» не представлены.

Суд полагает возможным назначить наказание в пределах санкции п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР и наложить на ООО «Люкка» административный штраф в размере 250 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 «Люкка» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Первомайская, д. 28, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 01.11.2000 г., регистрационный номер 06-023-420), к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 250 РУМЗП, что составляет 4 600,00 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 «Люкка» 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.

Судья Р.Б. Сливка