

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

«28» июля 2021 года

Дело № 522/21-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к Обществу с ограниченной ответственности «АВТО ЭКСПЕРТ» (г. Тирасполь, ул. Сакриера, д. 2/3) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

от административного органа – С. А. Дарадура по доверенности от 06 октября 2020 года, Л. Н. Красниковой по доверенности от 26 июля 2021 года,

от лица, привлекаемого к административной ответственности, – В. В. Челядника по доверенности № 1 от 27 июля 2021 года,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

### У С Т А Н О В И Л:

определением от 13 июля 2021 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь к Обществу с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 28 июля 2021 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании дело № 522/21-11 рассмотрено по существу и оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме данный судебный акт изготовлен 04 августа 2021 года.

**Налоговая инспекция по г. Тирасполь** (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обосновала обращение в Арбитражный суд ненадлежащим исполнением Обществом с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» (далее – Общество) обязанности по представлению документов, необходимых для мероприятия по контролю, проводимого на основании Приказа Налоговой инспекции № 456 от 11 июня 2021 года. Данное обстоятельство, по мнению Заявителя, свидетельствует о нарушении Обществом пункта 3 статьи 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

При этом право Налоговой инспекции требовать от налогоплательщика предоставления документов, относящихся к предмету мероприятия по контролю, следует из совокупности положений статей 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики

«О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пункта 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» во взаимосвязи с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 и пункта 1 статьи 3 названного Закона.

Ненадлежащее исполнение Обществом Требования Заявителя (исх. № 04-8462 от 14 июня 2021 года) о предоставлении документов, а именно: предоставление таковых несвоевременно и не в полном объеме, – послужило основанием для составления должностным лицом Налоговой инспекции на основании пункта 5 статьи 29.4 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) 02 июля 2021 года протокола № 04-85/2021 об административных правонарушениях (далее – Протокол) по пункту 2 статьи 19.5 названного Кодекса.

Учитывая изложенное выше и ссылаясь на статью 23.1 КоАП ПМР, Заявитель просит привлечь Общество к административной ответственности.

В полном объеме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении.

**Общество** факт несвоевременного предоставления истребованных Заявителем документов признало. Вместе с этим просило Арбитражный суд отказать в удовлетворении требования Налоговой инспекции, признав вменяемое Обществу административное правонарушение малозначительным. Данная позиция Общества содержится в отзыве.

В судебном заседании представитель Общества просил назначить ему наказание ниже низшего предела.

**Арбитражный суд**, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив и оценив имеющиеся в деле доказательства, считает заявленное требование Налоговой инспекции обоснованным и законным ввиду следующего.

Согласно материалам дела в отношении Общества (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 08 января 2020 года; регистрационный номер: 01-023-7021) проводится внеплановое мероприятие по контролю на основании Приказов Налоговой инспекции № 456 от 11 июня 2021 года, № 481 от 30 июня 2021 года. В связи с тем, что таковые не оспорены в установленном законом порядке, Арбитражный суд презюмирует их законность.

В рамках данного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией в соответствии со статьями 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом а) пункта 1 статьи 2, пунктом 1 статьи 3, пунктом 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» вынесено требование о предоставлении Обществом документов (исх. № 04-8462 от 14 июня 2021 года) в срок до 10 часов 00 минут 17 июня 2021 года.

Данному праву Заявителя корреспондирует обязанность налогоплательщика 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 (пункт 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»).

Из материалов дела следует, что поименованное выше требование получено 15 июня 2021 года законным представителем Общества. 17 июня 2021 года Общество предоставило документы. Изучив перечень таковых (надлежащим образом заверенная копия имеется в деле), Арбитражный суд соглашается с Налоговой инспекцией о том, что документы предоставлены Обществом не в полном объеме. О данном обстоятельстве свидетельствует факт предоставления Обществом дополнительных документов 01 июля 2021 года (вх. № 04-8462).

Однако, несмотря на это, документы предоставлены не в полном объеме и второй раз. Из пояснений законного представителя Общества следует, что непредоставление запрошенных документов связано с тем, что часть из них утеряна, и требуется время на их восстановление.

Таким образом, Заявителем доказано, что Общество по требованию Налоговой инспекции предоставило документы не в полном объеме в рамках мероприятия по контролю.

Согласно пункту 6 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» в случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается мерами ответственности, в том числе административной.

Установленные обстоятельства позволяют Арбитражному суду признать верным квалификацию Налоговой инспекцией действия Общества по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, который предусматривает ответственность юридических лиц за непредставление или несвоевременное представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а равно представление недостоверной информации либо в неполном объеме.

Протоколы по указанному административному правонарушению в силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР уполномочены составлять должностные лица Налоговой инспекции.

Проверив процедуру составления Протокола в отношении Общества, Арбитражный суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица.

Изучив Протокол, Арбитражный суд пришел к выводу о том, что таковой соответствует требованиям пункта 2 статьи 29.3 КоАП ПМР. Кроме того, Арбитражным судом не установлено каких-либо нарушений, которые носят существенный характер, и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

При определении существенного характера нарушений Арбитражный суд руководствовался частью второй пункта 13 Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утвержденного Постановлением Пленума от 25 апреля 2014 года № 4, в которой указано, что существенный характер нарушений определяется исходя из последствий, которые данными нарушениями вызваны, и возможности устранения этих последствий при рассмотрении дела.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК доказано наличие основания для составления Протокола в отношении Общества.

В связи с тем, что в силу пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 19.5 названного Кодекса, рассматривают судьи Арбитражного суда, Налоговая инспекция правомерно обратилась с соответствующим заявлением в Арбитражный суд.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Статья 27.1 названного Кодекса устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР. Так, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Обязательное наличие у Общества запрашиваемых Налоговой инспекцией документов обусловлено нормоположениями Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». На основании анализа статей 5, 9, 11, 12 названного Закона Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налогоплательщик обязан вести бухгалтерский учет, являющийся обязательным при осуществлении финансово-хозяйственных операций, посредством соответствующего оформления первичных и сводных учетных документов и отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета. Обязанность налогоплательщика представлять соответствующие документы Налоговой инспекции, как указано ранее в настоящем решении, закреплена в подпункте г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, установив событие и состав вменяемого Обществу административного правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 названного Кодекса, и, следовательно, для удовлетворения требования Налоговой инспекции.

Срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Основания для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности отсутствуют.

В соответствии с указанной нормой кодифицированного Закона при малозначительности совершенного административного правонарушения суд, орган (должностное лицо), в компетенцию которого входит рассмотрение дел об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

В силу подпункта с) статьи 1.2 КоАП ПМР малозначительное административное правонарушение – действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений.

Из материалов дела следует, что документы запрошены Заявителем в рамках мероприятия по контролю, срок которого был изначально определен в пункте 7 Приказа № 456 от 15 июня 2021 года – по 05 июля 2021 года, при этом 03, 04 июля 2021 года являются выходными нерабочими днями. Вместе с этим документы предоставлены Обществом (причем не в полном объеме) 17 июня 2021 года и 01 июля 2021 года, что влияет на возможность Налоговой инспекции в установленные на законодательном уровне сроки реализовать полномочия, а также осуществить задачи и функции, возложенные на нее Законом Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Учитывая изложенное, Арбитражный суд отклоняет довод Общества о возможности квалификации совершенного им административного правонарушения как малозначительного.

Санкция пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность юридических лиц за указанное выше правонарушение в виде административного штрафа в размере от 150 РУ МЗП до 300 РУ МЗП.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 названного Кодекса 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.

Арбитражным судом принят во внимание тот факт, что в отношении Общества проводится внеплановое мероприятие по контролю. В связи с этим назначению Обществу наказания в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей 00 копеек, соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

В отношении довода Общества о возможности применения административного наказания ниже низшего предела Арбитражный суд отмечает следующее.

Пунктами 1, 2 статьи 4.5 КоАП ПМР предусмотрено, что при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного. Исключительными могут быть признаны как отдельные смягчающие обстоятельства, так и совокупность таких обстоятельств.

Однако таковых обстоятельств Арбитражным судом не установлено, доказательств их наличия лицами, участвующими в деле, не представлено.

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

### **Р Е Ш И Л:**

1. Удовлетворить заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» (местонахождение: г. Тирасполь, ул. Сакриера, д. 2/3; дата регистрации: 08 января 2020 года; регистрационный номер: 01-023-7021) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей 00 копеек.

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.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «АВТО ЭКСПЕРТ» документа, свидетельствующего об уплате 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 данного судебного акта будет направлена судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после принятия.

**Судья**

**Е. А. Кушко**