

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

« 26 » января 2022 года

Дело № 4/22-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры (г.Бендеры, ул.Калинина, д.17) о привлечении ООО «Гри-Строй» (г.Бендеры, ул.Пионерская, д.3, кв.97) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, в отсутствие представителей налогового органа, направившего заявление о рассмотрении дела в отсутствие представителей, в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности,

**установил:** Налоговая инспекция по г.Бендеры (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Гри-Строй» (далее – общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией, на основании Приказа начальника налоговой инспекции № 311 от 01.12.2021 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении общества проводится контрольное мероприятие.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю руководителю общества сопроводительными письмами № 03-04/5992, № 03-04/5993 от 01.12.2021г. направлено требование № 03-04/5991 от 01.12.2021г. о предоставлении документов за период 2020г. – 2021г. к 09-00 часам 10 декабря 2021 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю. Однако документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю, в установленный срок не были предоставлены.

В связи с изложенным, налоговый орган просит привлечь общество к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Общество при надлежащем уведомлении о времени и месте судебного заседания представителей не направило, отзыв на заявление не представило.

В соответствии с частью 1 пункта 3 статьи 102-1 АПК ПМР судебное извещение, адресованное юридическому лицу, направляется арбитражным судом по месту нахождения юридического лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. Место нахождения юридического лица определяется на основании выписки из единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Направленное по содержащемуся в выписке из ГРЮЛ адресу места нахождения общества определение суда о принятии искового заявления к производству и назначении судебного заседания возвращено организацией почты с отметкой о не востребовании корреспонденции.

В соответствии с пунктом 2 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, и иные участники арбитражного процесса также считаются извещенными надлежащим образом арбитражным судом, если, несмотря на почтовое извещение, адресат не явился за получением копии судебного акта, направленной арбитражным судом в установленном порядке, о чем организация почтовой связи уведомила арбитражный суд.

При таких обстоятельствах суд признал общество надлежащим образом извещенным и счел возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Изучив требования налогового органа, исследовав представленные доказательства, судом установлены следующие обстоятельства.

Рассмотрев заявление, исследовав представленные налоговым органом доказательства, суд находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом, на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г.Бендеры № 311 от 01.12.2021 года «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении общества проводится внеплановое контрольное мероприятие. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю явилось непредставление ООО «Гри-Строй» в налоговый орган в течение более 12 (двенадцати) месяцев после установленного срока сдачи отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учёта (рапорт сотрудника налоговой инспекции по г. Бендеры от 26.11.2021г.). Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью общества. Объем внеочередного мероприятия по контролю составляет документы за период 2020г. – 2021г., в объеме и количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю.

Налоговым органом сопроводительными письмами исх. № 03-04/5992 и № 03-04/5993 от 01.12.2021 г. в адрес общества направлено требование о предоставлении документов № 03-04/5991 о представлении документов за период апрель 2020 г. – 2021 г. в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, к 09-00 часам 10 декабря 2021 года.

Как следует из материалов дела, в установленный срок обществом истребованные документы для проведения совместного мероприятия по контролю не предоставлены.

Ввиду неисполнения ответчиком законного требования налогового органа 20.12.2021г. советником налоговой службы III ранга заместителем начальника отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Бендеры ГНС МФ ПМР Круду В.М. в отношении Общества составлен протокол об административном правонарушении № 03-491/2021 по признакам административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривается ответственность 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, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена п. 2 ст. 19.5 КоАП, выступает организация, непредставившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения,

информацию, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

В соответствии с подпунктом а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» под государственным контролем (надзором) понимается осуществление проверки соблюдения юридическими лицами, физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями, обязательных требований, установленных законами или в установленном ими порядке.

Согласно пункту 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах предприятий, учреждений, организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. В соответствии с пунктом 3 статьи 7 названного закона, орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия.

Пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» 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 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 обществом налоговому органу, запрошенных документов в срок, установленный налоговым органом в требовании, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП.

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требование налогового органа о предоставлении документов № 03-04/5991 от 01.12.2021 года является правомерным, однако обществом не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по п. 2 ст. 19.5. КоАП установлены п.5 ст.29.4 КоАП. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав индивидуального предпринимателя, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Согласно п. 2 ст. 2.1 КоАП юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Доказательств, свидетельствующих об

отсутствии у общества возможности представления в установленный срок налоговому органу необходимых документов, в материалах дела не имеется.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговым органом доказан состав административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП и освобождения общества от административной ответственности не установлено.

Смягчающих ответственность обстоятельств (статья 4.2 КоАП ПМР) судом не установлено.

К отягчающим административную ответственность обстоятельствам (статья 4.3 КоАП ПМР) суд относит совершение административного правонарушения повторно.

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 300 РУ МЗП, что составляет 5520 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 113-116, 130-17 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Гри-Строй» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Пионерская, д. 3, кв. 97; дата регистрации: 25.02.2014 года, регистрационный № 02-023-4554) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 300 РУ МЗП, что составляет 5520 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

– 100 % от суммы штрафа – в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР – на р/с 2181000002220000, код 2070500.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения.

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья

А.П. Романенко