

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

24 февраля 2022 года

Дело № 63/22-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Саворд КОМ» (г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 14/10), при участии:

заявителя: Шевченко И. В. по доверенности от 10 января 2022 года №02,  
лица, привлекаемого к административной ответственности: Савка С. Г. -  
руководитель,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Саворд КОМ» (далее – ООО «Саворд КОМ») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 08 февраля 2022 года заявление налоговой инспекции принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 24 февраля 2022 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 24 февраля 2022 года.

**Налоговая инспекция по г. Бендеры** обосновала свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Саворд КОМ».

В соответствии с Законом Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении данного мероприятия по контролю было оформлено Приказом налоговой инспекции по г. Бендеры от 12 января 2022 года № 3 «О проведении планового мероприятия по контролю».

Сотрудником налоговой инспекции, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю ООО «Саворд КОМ» подконтрольному лицу вручено Требование от 12 января 2022 года № 03-04/49 о необходимости в срок до 09 часов 00

минут 17 января 2022 года предоставить сотрудникам налоговой инспекции документы за период с 01 июля 2012 года по 14 января 2022 года, необходимые для проведения мероприятия по контролю.

В установленный указанным Требованием срок документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю, сотрудникам налоговой инспекции были предоставлены в неполном объеме.

Таким образом, юридическим лицом ООО «Саворд КОМ» допущено нарушение, выразившееся в непредставлении ООО «Саворд КОМ» сотрудникам налоговой инспекции, уполномоченным на проведение внепланового мероприятия по контролю, истребуемых документов в полном объеме, что привело к нарушению порядка проведения контрольного мероприятия при осуществлении государственного контроля, за что предусмотрена административная ответственность по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения и необходимостью составления административного протокола на юридическое лицо главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР Чеботарь М.Н., уполномоченным на проведение планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Саворд КОМ», 03 февраля 2022 года в присутствии законного представителя ООО «Саворд КОМ» был составлен протокол об административном правонарушении № 03-40/2022, в котором указаны обстоятельства совершения ООО «Саворд КОМ» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

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

**Представитель ООО «Саворд КОМ»** в судебном заседании не возражал против удовлетворения требований налоговой инспекции, признал факт совершения административного правонарушения и вину в его совершении. Кроме того, в судебном заседании лицо, привлекаемое к административной ответственности, ходатайствовало о приобщении к материалам дела надлежащим образом заверенной копии письма ООО «Саворд КОМ» в адрес И.о. Начальника Налоговой инспекции по г. Бендеры Оруджиева Н. Н., подтверждающего передачу запрошенных налоговой инспекцией документов в полном объеме после составления административного протокола.

Представитель налоговой инспекции не возражала против удовлетворения заявленного ходатайства. Судом ходатайство ООО «Саворд КОМ» удовлетворено с соответствующей отметкой в протоколе судебного заседания, копия письма ООО «Саворд КОМ» в адрес И.о. Начальника Налоговой инспекции по г. Бендеры Оруджиева Н. Н. приобщена к материалам дела.

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

В государственном реестре юридических лиц 09 октября 2007 года зарегистрировано ООО «Саворд КОМ», регистрационный номер 02-023-3883.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры в отношении ООО «Саворд КОМ» проводилось плановое мероприятие по контролю.

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», статьей 8 Закона ПМР «О государственной налоговой службе ПМР», в связи с необходимостью истребования ряда документов за период с 01 июля 2012 года по 14 января 2022 года, относящихся к предмету контрольного мероприятия, налоговой инспекцией в отношении ООО «Саворд КОМ» вынесено требование о предоставлении документов от 12 января 2022 года № 03-04/49, в соответствии с которым был установлен следующий срок предоставления документов согласно выше обозначенному требованию – до 09 часов 00 минут 17 января 2022 года.

Однако, как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Саворд КОМ» были предоставлены налоговой инспекции в неполном объеме.

В связи с чем 03 февраля 2022 года на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР Чеботарь М.Н. составлен протокол об административном правонарушении от 03 февраля 2022 года № 03-40/2022 на юридическое лицо ООО «Саворд КОМ».

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи арбитражных судов, налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики с заявлением о привлечении ООО «Саворд КОМ» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ООО «Саворд КОМ» правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная 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.

В соответствии со статьей 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.

При этом в силу пункта 2 статьи 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, представление юридическим лицом в орган государственного контроля, в том числе в налоговую инспекцию, запрашиваемых (истребуемых) документов в неполном объеме образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что ООО «Саворд КОМ» представило в неполном объеме в налоговую инспекцию документы, истребованные у него на основании требования от 12 января 2022 года № 03-04/49.

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

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Саворд КОМ» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

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

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

Заслушав лицо, привлекаемое к административной ответственности, и изучив приобщенную к материалам дела копию письма ООО «Саворд КОМ» в адрес И.о. Начальника Налоговой инспекции по г. Бендеры Оруджиева Н. Н., суд пришел к выводу о наличии обстоятельств, смягчающих административную ответственность, предусмотренных подпунктами а) и ж) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность, предусмотренных положениями статьи 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

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, наличия обстоятельств, смягчающих административную ответственность, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 100 РУ МЗП, что составляет 1 840 рублей.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 2 ст. 19.5, ст.ст. 4.1, 4.2, 4.5, 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. Бендеры требование удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Саворд КОМ» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Индустриальная, д.14/10, дата регистрации 09 октября 2007 года, регистрационный номер 02-023-3883) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и наложить на него административный штраф в размере 100 РУ МЗП, что составляет 1 840 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 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 Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Саворд КОМ» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа в указанный срок, экземпляр решения будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 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**

**А. А. Шевченко**