

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

### РЕШЕНИЕ

« 17 » мая 20 22 г.

Дело № 267/22-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики некоммерческого партнерства развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец» (г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 7) в присутствии представителя: - Налоговой инспекции по г. Тирасполь – Т.В. Габужа по доверенности № 08-36 от 11 января 2022 года, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, в соответствии со статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР),

### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) некоммерческого партнерства развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец» (далее – НП РП ЧКВ «Черноморец», предприятие). Определением Арбитражного суда от 21 апреля 2022 года заявление принято к производству суда.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1 части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, считаются извещенными надлежащим образом, если к началу судебного заседания суд располагает сведениями о получении адресатом копии определения о принятии заявления к производству Арбитражного суда.

Арбитражный суд, проверяя явку лиц, участвующих в деле, в порядке статьи 104 АПК ПМР установил отсутствие НП РП ЧКВ «Черноморец». В адрес НП РП ЧКВ «Черноморец» направлено уведомление № 2/684 от 21 апреля 2022 года. Данное обстоятельство в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР суд расценивает в качестве надлежащего уведомления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР неявка представителя предприятия, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела,

не препятствует рассмотрению дела в его отсутствие, поскольку суд не признал его явку обязательной.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 17 мая 2022 года, в котором в порядке статьи 122 АПК ПМР оглашена резолютивная часть судебного акта.

**Налоговая инспекция по г. Тирасполь** поддержала заявление по изложенным в нем основаниям, просила привлечь некоммерческое партнерство развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**Некоммерческое партнерство развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец»** представителя в судебное заседание не направило, правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, которое было разъяснено в определении от 21 апреля 2022 года, не воспользовалось.

**Арбитражный суд**, изучив представленные суду доказательства, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 04 марта 2022 года № 121 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Предмет и объем внепланового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2012 года по 2022 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при проведении плановых контрольных мероприятий юридическое лицо уведомляется органом государственного контроля (надзора) до начала их проведения любым доступным способом.

10 марта 2022 года председателю НП РП ЧКВ «Черноморец» Орлову Дмитрию Андреевичу вручено требование № 04-3373 от 10.03.2022 года о необходимости предоставления бухгалтерских документов в срок до 14 марта 2022 года 10:00 часов для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако к установленному сроку требование налоговой инспекции о предоставлении документов исполнено не было.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении НП РП ЧКВ «Черноморец» протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы дела, суд полагает заявление о привлечении НП РП ЧКВ «Черноморец» к административной ответственности за правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению, исходя из следующих норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 5 статьи 130-16 АПК ПМР по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности.

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя требование № 04-3373 от 10 марта 2022 года НП РП ЧКВ «Черноморец» о предоставлении документов в пределах предмета и объема планового мероприятия по контролю, налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

На основании указанных норм права суд полагает, что налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления в указанный срок документов для проверки

финансово-хозяйственной деятельности НП РП ЧКВ «Черноморец» за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом предоставлены не были. Данное обстоятельство подтверждается протоколом об административном правонарушении № 04-42/2022 от 14 апреля 2022 года.

В соответствии с КоАП ПМР непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Событием вменяемого НП РП ЧКВ «Черноморец» административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, является непредставление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики. С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о наличии в действиях НП РП ЧКВ «Черноморец» события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Исходя из указанной нормы права суд полагает, что протокол № 04-42/2022 от 14 апреля 2022 года о привлечении к административной ответственности НП РП ЧКВ «Черноморец», предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, составленный в присутствии председателя НП РП ЧКВ «Черноморец», составлен главным специалистом отдела налогового контроля по г. Тирасполь – Донцовой Е.А. в пределах, установленных государственным органом законом полномочий, установленных Приказом № 2 от 10 января 2022 года, должностной инструкции (Приложение № 116 к Приказу Министерства финансов ПМР от 02.11.2018 года № 214-а).

За непредставление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

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. Доказательств того, что НП РП ЧКВ «Черноморец» были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено и судом не установлено.

Вина НП РП ЧКВ «Черноморец» в совершении вменяемого правонарушения выражается в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения НП РП ЧКВ «Черноморец» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания не представлены. Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу

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 или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения юридического лица полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680, 00 рублей.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, арбитражный суд

### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь о привлечении к административной ответственности Некоммерческого партнерства развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец» удовлетворить.

2. Привлечь Некоммерческое партнерство развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. Шутова, д. 7, государственный регистрационный номер 01-100-5718, дата регистрации 22.05.2012 года) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях за непредставление в орган государственного контроля сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680,00 рублей.

Реквизиты для уплаты штрафа:

в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

В случае непредставления суду Некоммерческим партнерством развития и поддержки Черноморского Казачьего Войска «Черноморец» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**