

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

**ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ  
Р Е Ш Е Н И Е**

«24» мая 2022 года

Дело № 306/22-12

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., 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 «Люрсан» (г. Бендеры ул. Калинина д.24) при участии представителей:

заявителя – Ескина И.С. по доверенности № 06 от 25 января 2022 года,

ООО «Люрсан» - Мироновой А.М. по доверенности от 19.02.2021г.,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

определением Арбитражного суда от 05 мая 2022 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Люрсан» (далее – ООО «Люрсан», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В ходе судебного заседания заслушаны пояснения лиц, участвующих в деле. ООО «Люрсан» в подтверждение доводов, изложенных в ходе судебного заседания представило письменные доказательства, которые приобщены к материалам дела о чем вынесено определение в порядке пункта 3 статьи 128 АПК ПМР без оформления отдельного процессуального документа.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 24 мая 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 30 мая 2022 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией на основании Приказа № 73 от 23 марта 2022 года проводилось внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Люрсан» за период с 2014 по 2018 года.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Люрсан», законному представителю юридического лица – директору ООО «Люрсан» 25.03.2022г. было вручено Требование о предоставлении документов №03-04/1297 от 25.03.2022г. В соответствии с указанным требованием, ООО «Люрсан» необходимо было к 10:00ч. 31.03.2022 года предоставить сотрудникам налогового органа

документы за период с 01.01.2014г. по 31.12.2018г., в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Люрсан»

Письмом от 31.03.2022г. исх. № 31/03 ООО «Люрсан» сообщило о невозможности представления запрашиваемых документов Общества, ввиду их нахождения на проверке в Главном следственном управлении Следственного комитета ПМР, в подтверждение чего приложена копия протокола выемки от 11.11.2021г.

Налоговой инспекцией изучены документы имеющиеся в распоряжении Следственного комитета ПМР, при проведении анализа которых, во взаимосвязи с предоставленными ООО «Люрсан» в рамках внепланового мероприятия по контролю «реестрами накладных поступления тмц», сотрудниками налоговой инспекции по г. Бендеры было установлено, что бухгалтерские документы ООО «Люрсан» предоставлены не в полном объеме.

Таким образом, законное Требование налогового органа №03-04/1297 от 25.03.2022 года ООО «Люрсан» исполнено не в полном объеме.

На основании вышеизложенного, ООО «Люрсан» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**Представитель ООО «Люрсан»** правом на предоставление отзыва не воспользовалась, в ходе судебного заседания представитель общества указала, что обществом устранено допущенное нарушение и 28 апреля 2022 года в налоговую инспекцию были переданы документы которые ранее не представлены в распоряжение налоговой инспекции.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена 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, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

Пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР предусмотрено, что 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. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией 23 марта 2022 года издан Приказ № 73 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Люрсан».

В силу подпункта а) части третьей пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах

компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Налогоплательщик, в свою очередь, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция 25 марта 2022 года вручила обществу Требование № 03-04/1297 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены в полном объеме все необходимые документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 25 марта 2022 года. Так материалами дела подтверждается, что ООО «Люрсан» в срок указанный в требовании налоговой инспекции не были представлены: подлежащие оформлению при осуществлении ООО «Люрсан» финансово-хозяйственной деятельности товарно-транспортные накладные о движении товарно-материальных ценностей от ООО «Ликс Групп» и ООО «Кумпель», что нашло закрепление в протоколе № 03-198/2022 от 22 апреля 2022 года, реестре накладных поступления ТМЦ, устных пояснениях представителя ООО «Люрсан» данных в ходе судебного заседания и сопроводительном письме от 28 апреля 2022 года № 28/4

На основании изложенного Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения в полном объеме требования налоговой инспекции от 25 марта 2022 года в установленный срок.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Установив непредставление в полном объеме обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества № 03-198/2022 от 22 апреля 2022 года. Нарушений порядка составления Протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу, что ООО «Люрсан» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения

соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов в полном объеме.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и событие, и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления Протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Оснований для признания правонарушения малозначительным и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

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

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР. Кроме того, при назначении наказания учитываются обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР).

При назначении наказания Арбитражный суд учитывает, что сопроводительным письмом от 28 апреля 2022 года, копия которого предоставлена в материалы дела, общество передало в налоговую инспекцию недостающие документы, тем самым исполнив законное требование налоговой инспекции и добровольно прекратив противоправное действие. Указанное является обстоятельством смягчающим административную ответственность в силу подпункта б) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

При этом согласно приказа от 20 апреля 2022 года № 90 в виду непредставления документов необходимых для проведения мероприятия по контролю срок такового продлевался, тем самым допущенное ООО «Люрсан» правонарушение повлекло неблагоприятные последствия, в которых выражается общественная опасность таких действий. Кроме того, согласно сведениям, указанным в протоколе об административном правонарушении, ООО «Люрсан» ранее привлекалось к административной ответственности.

С учетом изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «Люрсан» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.5, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь ООО «Люрсан» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3680 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению 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 административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**И. П. Григорашенко**