



## 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

«25» августа 2022 года

Дело №582/22-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 101) о привлечении к административной ответственности Общественной организации «Центр социального образования «Гармония» (далее – ОО «ЦСО «Гармония», организация) (г. Тирасполь, ул. Карла Либкнехта, д. 205/1) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии в судебном заседании представителя налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР Дарадур С.А., действующего на основании доверенности № 08-13636 от 01 октября 2021 года,

в отсутствие представителя ОО «ЦСО «Гармония», извещенного о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (казное письмо с уведомлением № 2/648 от 16 августа 2022 года),

#### у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ОО «ЦСО «Гармония» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что налоговой инспекцией проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ОО «ЦСО «Гармония» за период 2017 год – 2022 год. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ОО «ЦСО «Гармония» явилось непредоставление организацией в налоговые органы в течение 12 и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета. В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» сотрудниками налоговой инспекции посредством почтовой связи 22 июля 2022 года подконтрольному лицу направлено Требование от 22 июля 2022 года № 01-12-11688 о необходимости к 10-00 часам 01 августа 2022 года. предоставить сотрудникам налоговой инспекции документы за период 2017 год – 2022 год, необходимые для проведения мероприятия по контролю. Согласно уведомлению о вручении почтового отправления № 01-12-11689 (№2/540) вышеуказанное требование о предоставлении документов было возвращено неврученным, с указанием причины невручения – «за невостребованием». Так, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ОО

«ЦСО «Гармония», согласно Требованию о предоставлении документов от 22 июля 2022 года № 01-12-11688 в установленный срок – 01 августа 2022 года не были предоставлены. Считают, что юридическим лицом ООО «ЦСО «Гармония» было допущено нарушение требований пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», выразившееся в непредставлении ООО «ЦСО «Гармония» сотрудникам налоговой инспекции истребуемых документов, 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 по признаку: «непредставление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения». В связи с указанным главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по городу Тирасполь Ивановой О.А. 10 августа 2022 года был составлен административный протокол по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР №04-128/2022 от 10 августа 2022 года в отношении юридического лица ООО «ЦСО «Гармония». Ссылаясь на статьи 21, 21-2, 23, 91-93, 130-14, 130-15 АПК ПМР, пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР, просит суд привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР ООО «ЦСО «Гармония» и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР с зачислением штрафа - 100% в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

Определением Арбитражного суда ПМР от 16 августа 2022 года заявление принято к производству суда.

Представитель налоговой инспекции в ходе рассмотрения дела поддержал заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просил привлечь ООО «ЦСО «Гармония» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

ОО «ЦСО «Гармония» представителя для участия в рассмотрении дела не направила, о времени и месте рассмотрения дела извещалась надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1-102-3 АПК ПМР по месту нахождения организации, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Заказное письмо с уведомлением № 2/648 от 16 августа 2022 года возвращено с отметкой «возврат за невостремлением», что в силу подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР признается надлежащим извещением.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда была размещена на официальном сайте Арбитражного суда ПМР в сети интернет в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, суд не признавал явку представителя ООО «ЦСО «Гармония» обязательной, дело рассмотрено в отсутствие организации, извещенной о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения представителя налоговой инспекции, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ООО «ЦСО «Гармония» зарегистрирована в государственном реестре юридических лиц 17 марта 2000 года за регистрационным № 01-071-4833 по месту: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 205/1, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Грановский Федор Иванович.

21 июля 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Тирасполь был издан Приказ № 413 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» в отношении ООО «ЦСО «Гармония», целью и предметом которого являлся контроль за соблюдением

налогового и иного (в пределах компетенции) законодательства ПМР, проверка бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦСО «Гармония». Объем внепланового мероприятия по контролю составили документы за 2017-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦСО «Гармония».

На основании данного приказа 22 июля 2022 года начальником налоговой инспекции по г. Тирасполь в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» в адрес организации было направлено требование № 01-12-11688 о предоставлении сотрудникам налогового органа 01 августа 2022 года к 10.00 часам документов за 2017-2022 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЦСО «Гармония», а именно:

- первичные документы по учету банковских операций;
- первичные документы по учету кассовых операций;
- документы по взаиморасчетам с контрагентами;
- документы, связанные с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них;
- регистры бухгалтерского учета;
- документы, связанные с исчислением доходов (в том числе заработной платы) штатных (внештатных) работников и иных физических лиц, удержаниями налогов с доходов, а также документы, подтверждающие право на предоставление налоговых вычетов и льгот при исчислении;
- документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей;
- первичные и сводные документы по исчислению доходов и расходов;
- правоустанавливающие документы;
- документы, связанные с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях, в том числе договоры аренды и (или) безвозмездного пользования, путевые и маршрутные листы, приказы об использовании личного транспорта иного имущества работников в служебных целях;
- правоустанавливающие документы на материальные и нематериальные активы, недвижимое имущество, находящиеся на балансе организации, правоустанавливающие документы на земельные участки (в случае отсутствия документов и информации в электронных государственных информационных системах), либо документы, подтверждающие передачу объектов недвижимого имущества, земельных участков в пользование без оформления правоустанавливающих документов (договоры аренды, договоры пользования, решения о выделении земельных участков, акты, планы);
- договоры и дополнительные соглашения к договорам за проверяемый период в полном объеме, а также акты выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи;
- разрешительные документы на осуществление конкретного вида предпринимательской деятельности, в случае осуществления вида деятельности, подлежащего лицензированию либо осуществление которого сопряжено с законодательно установленной обязанностью получения разрешения, согласования, заключения;
- таможенные документы, документы таможенного контроля, документы, связанные с внешнеэкономической деятельностью;
- трудовые договоры (контракты), договоры гражданско-правового характера, трудовые книжки, журналы учета и движения трудовых книжек, документация по учету труда, кадровые документы;
- приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью;
- документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством;

- учетная политика организации за проверяемый период, включая рабочий план счетов бухгалтерского учета организации за проверяемый период, утвержденные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- документы по учету бланков строгой отчетности;
- документы, связанные с командировками работников;
- журнал учета контрольных мероприятий.

В соответствии с пунктом 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.

Согласно пункту 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» 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 финансовую 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.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к ООО «ЦСО «Гармония» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Требование налоговой инспекции было направлено ООО «ЦСО «Гармония» по юридическому адресу организации: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 205/1, указанному в выписке из госреестра.

Согласно пункту 2 статьи 13 Закона ПМР «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в ПМР», содержащиеся в выписке из госреестра сведения относительно места нахождения юридического лица считаются достоверными до внесения в них соответствующих исправлений.

Однако истребуемые налоговым органом документы в установленный в Требовании срок организацией, в нарушение пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», представлены не были, в связи с чем, 10 августа 2022 года в отношении ООО «ЦСО «Гармония» составлен протокол об административном правонарушении № 04-128/2022 по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Событие административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, образует 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 представления недостоверной информации либо в неполном объеме.

Объектом правонарушения является установленный порядок управления. Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению

сведений, информации, документов, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, непредставившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, документы, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

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.

Суду не представлено доказательств того, что ООО «ЦСО «Гармония», как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от нее меры по представлению всех истребованных документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших организации проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу ООО «ЦСО «Гармония».

Непредставление истребуемых документов подтверждается требованием № 01-12-11688 от 22 июля 2022 года, направленным заказным письмом с уведомлением, протоколом об административном правонарушении № 04-128/2022 от 10 августа 2022 года, в котором отражено событие правонарушения, и свидетельствует о наличии в бездействиях ООО «ЦСО «Гармония» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов и наличия оснований для составления протокола.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав ООО «ЦСО «Гармония», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. О времени и месте составления протокола ООО «ЦСО «Гармония» в соответствии со статьей 26.3 КоАП ПМР уведомлялась надлежащим образом, о чем в материалах дела имеются копии извещения о явке № 04-49 от 02 августа 2022 года и почтового уведомления № 1/62. Ввиду неявки законного представителя организации, извещенного надлежащим образом о времени и месте составления протокола, протокол в соответствии с пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР был составлен 10 августа 2022 года в его отсутствие. Копия протокола была направлена в адрес ООО «ЦСО «Гармония», о чем свидетельствует имеющаяся в материалах дела копия сопроводительного письма №04-128/2022 от 10 августа 2022 года и копия почтового уведомления №2/369 от 11 августа 2022 года.

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

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «ЦСО «Гармония» от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, смягчающих (статья 4.2 КоАП ПМР) и отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), не установлено.

С учетом изложенного, а также характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ОО «ЦСО «Гармония» административного наказания в виде штрафа в размере 190 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 2 статьи 19.5, статьями 4.1, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь ГНС МФ ПМР привлечении к административной ответственности ОО «ЦСО «Гармония» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР удовлетворить.

Привлечь ОО «ЦСО «Гармония» (место нахождения: г. Тирасполь, ул. К. Либкнехта, д. 205/1, регистрационный номер: 01-071-4833, дата регистрации: 17 марта 2000 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ОО «ЦСО «Гармония» наказание в виде административного штрафа в размере 190 РУ МЗП, что составляет 3 496 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000, код 2070500.

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

В случае непредставления ОО «ЦСО «Гармония» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Мотивированное решение составлено 26 августа 2022 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь