

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

« 16 » ноября 2022 года

Дело №772/22-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) о привлечении ЗАО «Проммонтаж» (г. Рыбница, ул. Чернышевского, д. 35 а) к административной ответственности, предусмотренной п.2 ст.19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

в отсутствие в судебном заседании представителей заявителя, направившего ходатайство о рассмотрении дела в его отсутствие, и представителей привлекаемого лица, уведомленного и месте и времени рассмотрения дела,

**установил:** Налоговая инспекция по г. Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Проммонтаж»(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.

Налоговым органом, на основании Приказа от 21/10/2022г. №326 проводится мероприятие по контролю в отношении общества. В этой связи 21/10/2022г налоговым органом в адрес Общества направлено требование № 02-14/5273 о предоставлении документов за период проверяемый период. Однако документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в адрес налогового органа ответчиком не направлены. Таким образом, требование налогового органа Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения главным специалистом группы документального контроля налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району 26.10.2022г. составлен протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях. В связи с изложенным, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 КоАП.

**Общество** представителя в судебное заседание не направило, отзыв на заявление не представило.

Суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом, на основании Приказа начальника налогового органа от 21/10/2022г. №326 в отношении общества проводится мероприятие по контролю.

Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью общества. Объем внеочередного мероприятия по контролю, как следует из пункта 4 Приказа, составляют документы за период 2015-2016 года, в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю.

21 октября 2022 года налоговым органом, на основании п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» в адрес Общества направлено требование о предоставлении документов № 02-14/5273, содержащее требование о представлении в установленный срок бухгалтерских документов за проверяемый период 25/10/2022г с 8-00 до 16-00 согласно перечню. Требование получено руководителем Общества в тот же день, о чем свидетельствует его подпись о получении. Однако документы, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в налоговый орган Обществом не представлены.

Ввиду неисполнения обществом требования налогового органа 26.10.2022г главным специалистом группы документального контроля налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району составлен протокол №02-180-22 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП предусмотрена 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, не представившая 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 п. 1 ст. 1 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», государственная налоговая служба является исполнительным контрольным органом государственной власти, действующим в целях правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в соответствующий бюджет и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных налоговым законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 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 п. 3 ст. 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. Установленному праву налоговых органов п. 2 ст. 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в

Приднестровской Молдавской Республике» установлена корреспондирующая обязанность налогоплательщиков, а именно: 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.

Установленные судом обстоятельства дела свидетельствуют о том, что требование налогового органа о предоставлении документов от 26 сентября 2022 года № 03-04/4487 является правомерным, однако обществом не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5. КоАП.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в п. 2 ст. 2.1 КоАП, в частности, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых названным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. В материалах дела отсутствуют доказательства, позволяющие суду сделать вывод об отсутствии у общества возможности для принятия им всех зависящих от него мер по представлению документов, запрашиваемых налоговым органом.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговый орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава 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.

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.

Обстоятельств, смягчающих административную ответственность (ст. 4.2 КоАП) и обстоятельства, отягчающих административную ответственность (ст. 4.3 КоАП), 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, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 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. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.  
Привлечь ЗАО «Проммонтаж» (место нахождения – г.Рыбница, ул.Чернышевского, д. 35а; зарегистрированного 23/08/2002г., рег.№06-022-1856) к административной

ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4 140 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 республиканский бюджет на р/с2181000002220000 Приднестровском республиканском банке, код 2070500, куб 00, к/с2029000001, получатель НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району.

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 Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко