

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

«11» января 2023 года

Дело № 842/22-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, г. Григориополь, ул. К.Маркса, 146, о привлечении к административной ответственности Дочернее общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро», Григориопольский район, с. Красногорка, (МТФ) (адрес для направления корреспонденции: г. Бендеры, ул. Индустриальная, д. 101а, кв. 26, Сокир А.М.) при участии:

от заявителя: Филипенко М.А. по доверенности от 10.01.2023 года № 01-30/14,

от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Мкртчян Л.И. по доверенности от 05.01.2023 года № 4,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Дочернего общества с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» (далее – ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьей 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 12 декабря 2022 года заявление налогового органа принято к производству. Судебное заседание назначено на 11 января 2023 года (извещение от 26 декабря 2022 года).

Заявленные требования мотивированы следующим: Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 06 октября 2022 года № 241 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое контрольное мероприятие в отношении ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро».

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-Агро» направлено Требование от 07 октября 2022 года № 01–30/3522 о представлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

Однако юридическим лицом ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» в установленный срок в полном объеме документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в адрес налогового органа представлены не были.

Таким образом, в действиях (бездействиях) ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» усматривается состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьей 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения в отношении юридического лица 05 декабря 2022 года главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району Смирновой Я.А. составлен протокол об административном правонарушении № 512-364-22.

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

ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» воспользовалось правом на предоставление отзыва, предусмотренным статьей 98 АПК ПМР, в котором отмечается, что объем документов истребуемый налоговым органом огромен и занял 10 больших коробок. Считает, что правонарушение, вменяемое налоговой инспекцией было незначительным, так как не представляло собой существенного нарушения охраняемым общественным отношениям. Было совершено впервые. Также у ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» отсутствовал умысел на причинение вреда государству и обществу, а само нарушение не нанесло никому вреда.

Основываясь на положениях статей 1.2, 2.16 КоАП ПМР, Разъяснении Арбитражного суда ПМР «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях». Утвержденного Постановлением Пленума Арбитражного суда ПМР от 25 апреля 2014 года № 4, просит суд квалифицировать виновные действия ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» как малозначительное правонарушение и применив положения статьи 2.16 КоАП ПМР освободить ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» от административной ответственности, ограничиться устным замечанием.

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

На основании Приказа начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 06 октября 2022 года № 241 организации предписывалось (требование от 07.10.2022г. № 01-30/3522) до 17 октября 2022 года, предоставить в Налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району, документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, а также иных документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организации за период 01 января 2015 года по 2022 год.

Налоговой инспекцией по г. Григориополь и Григориопольскому району было направлено письмо с приказом о проведении проверки и требованием о предоставлении документов, о чем свидетельствует подпись должностного лица – директора ДООО «Сельскохозяйственная организация «Гарант-агро».

Нижеследующие документы не предоставлены в налоговый орган в полном объеме:

- кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка касса, книга кассира-операциониста, кассовые отчеты, платежные ведомости) за 2017-2022г.г.;
- первичные документы, удостоверяющие наличие ценностей учитываемых на забалансовых счетах за весь проверяемый период;
- оборотно-сальдовые ведомости по счетам за 2021 год – 2022 год.

Из материалов дела следует, что названные документы представлены в налоговый орган 05 декабря 2022 года (акт приема-передачи документов).

Не представлены ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» следующие документы:

- кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, расчет установленного лимита остатка касса, книга кассира-операциониста, кассовые отчеты, платежные ведомости) за 2015-2016г.г.;

- журналы ордера по забалансовым счетам за весь проверяемый период.

Из материалов дела следует, что названные документы представлены в налоговый орган 07 декабря 2022 года (акт приема-передачи документов).

Тем самым нарушены требования подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

За совершение деяния предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, а именно 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, – юридическое лицо – ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-Агро» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, о чем, главным специалистом группы налогового контроля ОНКиА НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району, советником НС III ранга – Смирновой Я.А., был составлен протокол об административном правонарушении № 512-364-22 от 05.12.2022 г. на юридическое лицо - ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-Агро».

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, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» к административной ответственности.

Оценив существо вменяемого ответчику правонарушения, суд приходит к следующим выводам.

Пунктом 2 статьей 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, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

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.

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

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, непредставление (несвоевременное представление, представление в неполном объеме) юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в налоговую инспекцию, запрашиваемых, истребуемых ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьей 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что юридическое лицо ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» своевременно и в полном объеме не представило в Налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району документы, истребованные у него на основании Требования от 07.10.2022 г. № 01-30/3522.

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

С учетом изложенного, оценив материалы дела, суд считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьей 19.5 КоАП ПМР.

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.

Согласно пункту 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.

Суд находит обоснованными доводы налогового органа о том, что ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» не были приняты все зависящие от него меры по соблюдению норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

Доводы представителя ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро», указанные в отзыве на заявление налогового органа об отсутствии в деянии вредных последствий, а, следовательно, о наличии оснований для признания правонарушения малозначительным и применении к ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро» по настоящему делу положений статьи 2.16 КоАП ПМР, суд находит подлежащими отклонению, по следующим основаниям.

В соответствии со статьей 2.16 КоАП ПМР при малозначительности совершенного административного правонарушения суд, орган (должностное лицо), в компетенцию которого входит рассмотрение дел об административных правонарушениях, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Малозначительным признается административное правонарушение - действие либо бездействие, хотя формально и содержащее признаки состава административного правонарушения, но с учетом характера совершенного правонарушения и роли правонарушителя, размера вреда и тяжести наступивших последствий не представляющее существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений (подпункт с) статьи 1.2 КоАП ПМР).

Рассматриваемый состав административного правонарушения не является материальным и, как следствие, для наступления административной ответственности лица не требуется наступления какого-либо вредного материального последствия.

В связи с чем, суд не усматривает оснований для признания рассматриваемого правонарушения малозначительным. Материалы дела не свидетельствуют об исключительности рассматриваемого случая. У подконтрольного лица имелось достаточно времени для подготовки и представления в налоговый орган истребуемых документов, в рамках планового мероприятия по контролю, а именно с 07 октября по 17 октября 2022 года.

Вместе с тем, обстоятельства, приведенные представителем ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро», позволяют суду признать их в качестве смягчающих обстоятельств, при назначении административного наказания.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

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

С учетом характера совершенного правонарушения, а также приведенных обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант-агро», наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

2. Привлечь Дочернее общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственная фирма «Гарант–агро» (местонахождение: Григориопольский район, с. Красногорка, (МТФ), зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 17.12.2004 г., регистрационный номер 04-023-3108), к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

-100% в республиканский бюджет: Штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

В случае непредставления ДООО «Сельскохозяйственная фирма «Гарант–агро» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка