

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 » января 2023 г.

Дело № 13/23-10

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 Общества с ограниченной ответственностью «Ладас», г. Григориополь, ул. Чкалова, д. 8, при участии: от заявителя: Филипенко М.А. по доверенности от 10 января 2023 года № 01-30/14, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: не явился, извещён (почтовое уведомление № 2/61 от 11 января 2023 года),

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Ладас» (далее – общество, ООО «Ладас») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 10 января 2023 года заявление налогового органа принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 24 января 2023 года.

ООО «Ладас» в судебное заседание не явилось, при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление № 2/61 от 11 января 2023 года), отзыв на заявление не представило.

Арбитражный суд, исходя из положений подпункта в) пункта 2 статьи 102-3, пункта 2 статьи 108, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющих в материалах дела, счел возможным рассмотреть дело в отсутствие ООО «Ладас».

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения вынесена 24 января 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим.

ООО «Ладас» на основании приказа Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 19 декабря 2022 года № 287 предписывалось (требование от 20 декабря 2022 года № 01-30/4753) до 21 декабря 2022 года предоставить в налоговый орган 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 с января 2019 года по 2022 год.

Документы, затребованные заявителем, не были представлены в налоговый орган, тем самым ООО «Ладас» нарушило требования подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

В связи с этим за совершение вышеуказанного правонарушения ООО «Ладас» подлежит привлечению к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения, главным специалистом группы документального контроля ОНКиА Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, советником НС третьего ранга – Смирновой Я.А. составлен протокол об административном правонарушении № 512-389-22 от 28 декабря 2022 года в отношении ООО «Ладас» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного, заявитель просит суд привлечь ООО «Ладас» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения заявителя, приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения требований налогового органа. При этом суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 3 статьи 23.1. КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 19.5 КоАП ПМР, совершенных индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами рассматривают судьи арбитражных судов.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР) дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в настоящей главе и Кодексе Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

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.

При этом в силу пункта 1 статьи 45 АПК ПМР каждое лицо, участвующее в деле, должно доказывать те обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений.

Пунктом 2 статьи 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.

Как установлено судом и усматривается из представленных материалов, на основании Приказа и.о. начальника Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 19 декабря 2022 года № 287 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговым органом инициировано проведение внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Ладас», в целях контроля за соблюдением налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики за период 2019 год – 2022 год.

Обстоятельства, послужившие основанием для проведения внепланового мероприятия по контролю: не предоставление в налоговые органы в течение 12 (двенадцати) и более месяцев после установленного срока отчетов, расчетов и других предусмотренных нормативными актами Приднестровской Молдавской Республики документов учета.

Руководствуясь положениями пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», и на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району от 19 декабря 2022 года № 287 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговым органом в адрес ООО «Ладас» направлено Требование от 20 декабря 2022 года № 01-30/4753 о предоставлении к 09.00 часам 21 декабря 2022 года сотрудникам налогового органа запрашиваемых документов. Указанное требование направлено подконтрольному лицу заказным письмом с уведомлением за № 699 21 декабря 2022 года. Направленная корреспонденция возвращена 28 декабря 2022 года.

Как следует из материалов дела, запрашиваемые документы ООО «Ладас» в установленный срок в налоговый орган не были предоставлены.

Ввиду неисполнения подконтрольным лицом требования о предоставлении документов, 28 декабря 2022 года главным специалистом группы документального контроля ОНКиА Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, советником НС третьего ранга – Смирновой Я.А. составлен протокол об административном правонарушении № 512-389-22 от 28 декабря 2022 года в отношении ООО «Ладас» по пункту 2 статьи 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.

В соответствии со статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики 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 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.

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 сборами 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 юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в Налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Суд, осуществив проверку оснований для составления протокола об административном правонарушении, установил следующее.

Требование о предоставлении документов, направленное органом государственного контроля (в том числе и налоговым органом) в рамках мероприятия по контролю, подлежит исполнению обязанным лицом в срок, установленный контролирующим органом и позволяющий завершить контрольное мероприятие своевременно. При этом срок для предоставления истребуемой документации, исходя из положений статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», должен быть разумным, а требование исполнимым.

Вместе с тем, как следует из материалов дела, требование налогового органа о предоставлении документов (исх. № 01-30/4753 от 20 декабря 2022 года) к 09.00 часам 21 декабря 2022 года направлено в адрес подконтрольного лица заказным письмом с уведомлением за № 699 от 21 декабря 2022 года и принято к доставке корреспонденции 22 декабря 2022 года, о чем свидетельствует штамп организации почтовой связи на почтовом уведомлении.

При названных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что срок для предоставления истребуемой документации не отвечает критериям разумности и исполнимости. Доказательства, свидетельствующие о принятии налоговым органом иных доступных способов уведомления подконтрольного лица о проведении внепланового контрольного мероприятия и предъявляемых к нему требований о предоставлении документов в материалах дела отсутствуют.

Кроме того, из содержания рассматриваемого заявления налогового органа и протокола об административном правонарушении № 512-389-22 от 28 декабря 2022 года следует, что датой совершения административного правонарушения является 28 декабря 2022 года. Вместе с тем, налоговым органом предъявлено требование о предоставлении документов к 9.00 часов 21 декабря 2022 года. Следовательно, именно 21 декабря 2022 года могло быть определено налоговым органом в качестве даты совершения административного правонарушения, при отсутствии вышеприведенных обстоятельств.

Из содержания требования о предоставлении документов (исх. № 01-30/4753 от 20 декабря 2022 года) следует, что в случае непредоставления вышеперечисленных документов в налоговую инспекцию по г. Григориополь и Григориопольскому району 22 ноября 2022 года (согласно пояснений представителя налогового органа в судебном заседании допущена описка, имелось ввиду - «22 декабря 2022 года») в 9.00 часов будет составлен протокол об административном правонарушении в соответствии со статьей 19.5 КоАП ПМР. На основании пункта 5 статьи 29.3 КоАП ПМР в случае неявки на составление протокола, протокол будет составлен без Вашего участия.

Вместе с тем, протокол об административном правонарушении № 512-389-22 в отношении ООО «Ладас» был составлен 28 декабря 2022 года. Извещение о необходимости явки законного представителя ООО «Ладас» в налоговый орган 28 декабря 2022 года для составления протокола об административном правонарушении в материалах

дела отсутствует, чем нарушены положения пункта 5 статьи 29.3 КоАП ПМР, Главы 26 КоАП ПМР.

Согласно положений пункта 13 Постановления Пленума Арбитражного суда ПМР № 4 от 25 апреля 2014 года «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» нарушение административным органом при производстве по делу об административном правонарушении процессуальных требований, установленных КоАП ПМР, является основанием для отказа в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности (пункт 2 статьи 130-17 АПК ПМР) при условии, что указанные нарушения носят существенный характер и не позволяют или не позволили всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

Анализируя выявленные нарушения, суд приходит к выводу о том, что составление протокола об административном правонарушении в отсутствие законного представителя общества, не извещенного надлежащим образом о дате, времени и месте составления протокола, само по себе является существенным нарушением процедуры (порядка) привлечения ООО «Ладас» к административной ответственности, поскольку привлекаемое лицо в таком случае лишается предоставленных Кодексом гарантий защиты, предусмотренных статьями 29.3, 25.2 КоАП ПМР.

В связи с изложенным выше, суд приходит к выводу об отсутствии события административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, о совершении которого в отношении ООО «Ладас» составлен протокол об административном правонарушении от 28 декабря 2022 года № 512-389-22.

Согласно подпункту а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при отсутствии события административного правонарушения.

Ввиду приведенных обстоятельств и законоположений, производство по делу о привлечении ООО «Ладас» к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежит прекращению.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 23.1, 24.5, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-16 АПК ПМР,

#### **РЕШИЛ:**

В удовлетворении требований Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Ладас» к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР отказать и прекратить производство по делу об административном правонарушении в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Ладас», возбужденное на основании протокола №512-389-22 об административном правонарушении от 28 декабря 2022 года по основаниям подпункта а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР.

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

Судья

Р.Б. Сливка