

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

### РЕШЕНИЕ

« 23 » января 2023 года

Дело № 28/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, д. 17, о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «Болокан», г. Бендеры, ул. Кирова, д. 1 (адрес для направления корреспонденции согласно поданного заявления: г. Бендеры, ул. Суворова, д. 28, офис 303), при участии:  
от заявителя: Буларга А.Д. по доверенности от 12.12.2022 года № 64,  
от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Овчаренко Т.М. по доверенности от 23.12.2022 года № 1,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Болокан» (далее – ООО «Болокан») 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 10 января 2023 года заявление налогового органа принято к производству. Судебное заседание назначено на 23 января 2023 года.

Дело рассмотрено по существу и резолютивная часть решения оглашена 23 января 2023 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующим. Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа Налоговой инспекции по г. Бендеры от 20 декабря 2022 года № 347 «О проведении мероприятия по контролю» проведено контрольное мероприятие в отношении ООО «Болокан».

В рамках проводимого контрольного мероприятия налоговым органом в адрес ООО «Болокан» направлено Требование от 20 декабря 2022 года № 02–04/6278 о представлении документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия за период с 01.01.2014 года по 30.11.2022 года согласно перечню к 15.00 часам 23.12.2022 года.

Однако юридическим лицом ООО «Болокан» 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) ООО «Болокан» 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 27 декабря 2022 года главным специалистом отдела налогового контроля Налоговой инспекции по г. Бендеры Чебан Н.Н. составлен протокол об административном правонарушении № 02-643/2022.

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

ООО «Болокан», согласно представленных в судебном заседании письменных пояснений, отмечает, что за предоставленное время не удалось найти бухгалтерскую документацию за период с 2014 года по 2019 год ввиду её отсутствия, так как предшествующие директора выехали за пределы Приднестровской Молдавской Республики. Документы Болокан Н.В. переданы не были, а с мая 2019 года по 2022 год предприятие приостанавливало свою деятельность.

Представитель ООО «Болокан» просит суд учесть при вынесении решения, что Общество признает факт совершения вменяемого ему административного правонарушения, нарушение было совершено впервые, организация находится в стадии ликвидации.

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

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа от 20 декабря 2022 года № 347 «О проведении мероприятия по контролю» проводится проверка бухгалтерских и иных документов ООО «Болокан».

Обстоятельство, послужившее основанием для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Болокан»: заявление ООО «Болокан» о проведении мероприятия по контролю в связи с ликвидацией.

С целью организации мероприятия по контролю в отношении ООО «Болокан», законному представителю, имеющему право без доверенности действовать от имени юридического лица – ликвидатору ООО «Болокан» Болокан Н.В. нарочно было вручено Требование № 02-04/6278 от 20 декабря 2022 года о предоставлении документов ООО «Болокан» за период с 01 января 2014 года по 30 ноября 2022 года в количестве, необходимом для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «Болокан» согласно перечню к 15.00 часам 23 декабря 2022 года.

В нарушение законодательно установленного порядка, юридическим лицом ООО «Болокан» в срок, установленный вышеозначенным требованием, документы, запрашиваемые (истребуемые) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, налоговому органу не представлены.

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 – ООО «Болокан» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, о чем, главным специалистом группы камерального контроля ОНКиА НИ по г. Бендеры, советником НС III ранга – Чебан Н.Н., был составлен протокол об административном правонарушении № 02-643/2022 от 27 декабря 2022 года на юридическое лицо - ООО «Болокан».

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 ООО «Болокан» 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 юридическим лицом, в орган государственного контроля, в том числе в Налоговую инспекцию по г. Бендеры, запрашиваемых (истребуемых) ею документов, образует событие административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Из материалов дела усматривается, что юридическое лицо ООО «Болокан» не представило в Налоговую инспекцию по г. Бендеры документы, истребованные у него на основании Требования № 02-04/6278 от 20 декабря 2022 года.

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 ООО

«Болокан» вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ООО «Болокан» 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 ООО «Болокан» не были приняты все зависящие от него меры по соблюдению норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

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.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Болокан» от административной ответственности у суда не имеется, доказательств наличия таковых не представлено.

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 принимая во внимание признание факта совершения вменяемого ООО «Болокан» административного правонарушения, совершение правонарушения впервые, нахождение организации в стадии ликвидации, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение ООО «Болокан» 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. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь ООО «Болокан» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Кирова, д. 1, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 28.11.2000 г., регистрационный номер 02-023-3532), 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 % от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Болокан» 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