

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

### РЕШЕНИЕ

«31» января 2023 года

Дело № 42/23-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, 17) к Обществу с ограниченной ответственностью «Грин» (г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д. 181) о привлечении к административной ответственности при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Бендеры – И. С. Ескина по доверенности № 73 от 09 января 2023 года,

Общества с ограниченной ответственностью «Грин» – Ф. В. Шаравина по доверенности № 01 от 27 января 2023 года,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьёй 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

### УСТАНОВИЛ:

определением от 16 января 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры к Обществу с ограниченной ответственностью «Грин» (далее – Общество) о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 31 января 2023 года.

В судебном заседании, состоявшемся в назначенное время, дело № 42/23-11 рассмотрено по существу, объявлена резолютивная часть решения. В полном объёме данный судебный акт изготовлен 02 февраля 2023 года.

**Налоговая инспекция по г. Бендеры** (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обосновала обращение в Арбитражный суд тем, что Общество не представило в полном объёме документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, проводимого на основании Приказа Налоговой инспекции от 12 декабря 2022 года № 333. Данное обстоятельство, по мнению Заявителя, свидетельствует о нарушении Обществом подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Ненадлежащее исполнение Обществом Требования Заявителя (исх. № 03-04/6115 от 12 декабря 2022 года) о предоставлении документов послужило основанием для составления должностным лицом Налоговой инспекции на основании пункта 5 статьи 29.4 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) 12 января 2023 года протокола № 02-12/2023 об

административном правонарушении (далее – Протокол) по пункту 2 статьи 19.5 названного Кодекса.

Учитывая изложенное выше и ссылаясь на статью 23.1 КоАП ПМР, Заявитель просит привлечь Общество к административной ответственности.

В полном объёме позиция Налоговой инспекции изложена в заявлении, доводы которого поддержаны её представителем в судебном заседании.

**Общество** позицию в отношении требования Налоговой инспекции письменно не оформило в виде отзыва, несмотря на то, что ему разъяснено право, предусмотренное статьёй 98 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), в определении от 16 января 2023 года.

Непредставление отзыва на заявление или дополнительных доказательств, которые судья предложил представить лицам, участвующим в деле, в силу пункта 1 статьи 108 названного Кодекса не является препятствием к рассмотрению дела по имеющимся в нём материалам.

При этом в судебном заседании 31 января 2023 года представитель Общества факт совершения вменяемого административного правонарушения признал и раскаялся.

**Арбитражный суд**, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив и оценив в соответствии со статьёй 51 АПК ПМР представленные ими доказательства, установил наличие оснований для привлечения Общества к административной ответственности ввиду следующего.

Из материалов дела следует, что в отношении Общества (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 09 августа 1994 года; регистрационный номер: 02-023-3114) проведено плановое мероприятие по контролю на основании Приказа Налоговой инспекции от 12 декабря 2022 года № 333.

В рамках данного мероприятия по контролю Налоговой инспекцией в соответствии со статьями 7, 8 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом а) пункта 1 статьи 2, пунктом 1 статьи 3, пунктом 3 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» Обществу направлено требование о предоставлении документов (исх. № 03-04/6115 от 12 декабря 2022 года).

Данному праву Заявителя корреспондирует обязанность налогоплательщика 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 отчётность и расчёты 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 (подпункт г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»).

Из материалов дела следует, что требование Налоговой инспекции Обществом исполнено не в полном объёме. Сопоставив перечень документов, указанный в требовании от 12 декабря 2022 года и фактически представленные Заявителю документы по акту приёма передачи от 27 декабря 2022 года, Арбитражный суд считает доказанным Заявителем факта непредставления Обществом документов, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности за период с октября 2013 года по декабрь 2014 года, а именно:

- 1) первичные документы по учёту банковских операций;
- 2) первичные документы по учёту кассовых операций;
- 3) документы по взаиморасчётам с контрагентами;
- 4) документы, связанные с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных и нематериальных активов и прав на них;
- 5) регистры бухгалтерского учёта;

6) 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 налогов;

7) документы, подтверждающие нормативы и расход материальных ценностей;

8) первичные и сводные документы по исчислению доходов и расходов;

9) документы, связанные с наличием и использованием транспортных средств, личного имущества работников в служебных целях, в том числе договоров аренды и (или) безвозмездного пользования, путевых и маршрутных листов, приказов об использовании личного транспорта иного имущества работников в служебных целях;

10) договоры и дополнительные соглашения к договорам, акты выполненных работ, оказанных услуг, приёма-передачи;

11) трудовые договоры (контракты), договоры гражданско-правового характера, документации по учёту труда, кадровых документов;

12) приказы, связанные с общехозяйственной деятельностью;

13) документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей, документы, подтверждающие право на применение льгот при исчислении налогов, установленных действующим законодательством;

14) документы, связанные с командировками работников;

15) правоустанавливающие документы на материальные активы, недвижимое имущество, находящиеся на балансе организации, правоустанавливающие документы на земельные участки.

Факт непредставления перечисленных документов Общество признало как при составлении Протокола, так и в ходе судебного разбирательства по настоящему делу, в чём раскаялось.

Установленные обстоятельства позволяют Арбитражному суду признать верным квалификацию Налоговой инспекцией деяния Общества по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, который предусматривает ответственность юридических лиц, в том числе, за представление в неполном объёме в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, Арбитражный суд считает, что Налоговой инспекцией во исполнение части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК доказано наличие оснований для составления Протокола в отношении Общества.

Протоколы по указанному административному правонарушению в силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР уполномочены составлять должностные лица Налоговой инспекции.

Проверив процедуру составления Протокола в отношении Общества, Арбитражный суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

В связи с тем, что в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренные статьёй 19.5 названного Кодекса, рассматривают судьи Арбитражного суда, Налоговая инспекция правомерно обратилась с соответствующим заявлением в Арбитражный суд.

Статья 27.1 КоАП ПМР устанавливает перечень обстоятельств, подлежащих выяснению по делу об административном правонарушении. К таковым относится и виновность лица в совершении административного правонарушения.

Согласно пункту 1 статьи 1.5 названного Кодекса лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

Понятие вины юридического лица раскрыто в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР. Так, юридическое лицо признаётся 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.

Обязательное наличие у Общества запрашиваемых Налоговой инспекцией документов обусловлено нормоположениями Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности». На основании анализа статей 5, 9, 11, 12 названного Закона Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налогоплательщик обязан вести бухгалтерский учёт, являющийся обязательным при осуществлении финансово-хозяйственных операций, посредством соответствующего оформления первичных и сводных учётных документов и отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учёта. Обязанность налогоплательщика представлять соответствующие документы Налоговой инспекции, как указано ранее в настоящем решении, закреплена в подпункте г) пункта 2 статьи 9 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Арбитражный суд отклоняет довод Общества о том, что у него отсутствовала возможность предоставить весь объём запрошенных Заявителем документов по причине того, что таковые не были переданы прежним руководителем новому руководителю Общества. Во-первых, в подтверждение данного довода Обществом не представлено ни одного доказательства (пункт 1 статьи 45 АПК ПМР). Во-вторых, Обществом не представлено доказательств того, что им предпринимались меры по восстановлению документов, однако по независящим от него причинам восстановить их не представилось возможным.

Таким образом, установив событие и состав вменяемого Обществу административного правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о наличии оснований для привлечения Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 названного Кодекса, и, следовательно, для удовлетворения требования Налоговой инспекции.

Срок привлечения к административной ответственности, исчисляемый в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истёк.

Основания для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности отсутствуют.

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

Согласно пункту 3 статьи 4.1 названного Кодекса при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого им административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

При рассмотрении дела № 42/23-11 Арбитражный суд установил наличие смягчающего обстоятельства, предусмотренного подпунктом а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР, а именно раскаяние лица, совершившего административное правонарушение. В связи с этим назначение Обществу наказания в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в части четвёртой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**Р Е Ш И Л:**

1. Удовлетворить требование Налоговой инспекции по г. Бендеры.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Грин» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Коммунистическая, д. 181; дата регистрации: 09 августа 1994 года; регистрационный номер: 02-023-3114) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3 680 рублей 00 копеек.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100% суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк – для платежей в республиканский бюджет в Единый государственный фонд социального страхования ПМР – на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления Обществом с ограниченной ответственностью «Грин» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, экземпляр данного судебного акта будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после принятия.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Е. А. Кушко**