

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**

19 апреля 2023 года

Дело № 393/23-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ЕВРОТРУД» (г. Тирасполь, пер. Вокзальный, д. 8) при участии:

представителей заявителя – Федоровой Е. Д. по доверенности от 9 января 2023 года № 01-12-27, Донцова Е. С. по доверенности от 12 декабря 2022 года № 01-12-14660,

в отсутствие представителя общества с ограниченной ответственностью «ЕВРОТРУД», надлежащим образом извещенного о времени и месте судебного заседания (почтовое уведомление от 4 апреля 2023 года № 4/325),

разъяснив прав и обязанностей, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), при отсутствии отводов составу суда,

**У С Т А Н О В И Л:**

Определением Арбитражного суда от 4 апреля 2023 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики принято заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ЕВРОТРУД» (далее – ООО «ЕВРОТРУД», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

В состоявшемся 19 апреля 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие представителя ООО «ЕВРОТРУД». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление от 4 апреля 2023 года № 4/325, подтверждающее направление обществу копии определения суда о принятии заявления к производству.

Данная корреспонденция возвращена органом почтовой связи с пометкой об отсутствии адресата по указанному адресу, что в силу подпункта в) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР свидетельствует о надлежащем извещении лица, привлекаемого к административной ответственности. Учитывая изложенное, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «ЕВРОТРУД».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 19 апреля 2023 года, в котором в соответствии с пунктом 1 статьи 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного заседания поддержала требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. Обосновывая свою правовую позицию, заявитель указал следующие основания.

Налоговой инспекцией на основании Приказа от 3 марта 2023 года № 447 проводилось внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ЕВРОТРУД» за период 2021-2023 гг.

С целью организации внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕВРОТРУД» было направлено Требование о предоставлении документов от 6 марта 2023 года № 01-12-3279. В соответствии с указанным Требованием, ООО «ЕВРОТРУД» было необходимо к 10.00 часам 16 марта 2023 года предоставить сотрудникам налогового органа, уполномоченным на проведение данного мероприятия по контролю, документы за период июль 2021-2023 гг. в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕВРОТРУД» согласно перечню.

Однако документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю ООО «ЕВРОТРУД» согласно Требованию от 6 марта 2023 года № 01-12-3279 16 марта 2023 года к 10.00 часам предоставлены не были.

Таким образом, законное Требование налоговой инспекции от 6 марта 2023 года № 01-12-3279 ООО «ЕВРОТРУД» не исполнено.

Как указывает заявитель, на основании вышеизложенного ООО «ЕВРОТРУД» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения, главным специалистом группы документального налогового контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Донцовым Е. С. 27 марта 2023 года был составлен административный протокол по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР № 04-122/2023 в отношении юридического лица – ООО «ЕВРОТРУД».

ООО «ЕВРОТРУД» правом на предоставление отзыва на заявление налоговой инспекции, предоставленным ему статьей 98 АПК ПМР, не воспользовался, явку своего представителя в назначенное судебное заседание не обеспечил.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом установлена административная ответственность. Таким образом, признаками административного правонарушения являются: наличие деяния, противоправность деяния, виновность и наказуемость деяния. Соответственно, перечисленные признаки подлежат установлению при рассмотрении судом дел о привлечении юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

Пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена 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, если данное деяние не образует иного состава административного правонарушения.

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. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией издан Приказ от 3 марта 2023 года № 447 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЕВРОТРУД».

В силу подпункта а) части третьей пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» контролирующие органы вправе проверять деятельность юридических лиц, физических лиц, в том числе индивидуальных предпринимателей, на территории Приднестровской Молдавской Республики на соответствие этой деятельности требованиям законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих соответствующий вид деятельности в пределах компетенции соответствующего органа и своих полномочий, закрепленных за ними законодательными актами ПМР.

Статьей 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» предусмотрено право органа государственного контроля (надзора) требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Налогоплательщик, в свою очередь, обязан представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, в силу подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Следуя названным нормам, налоговая инспекция направила в адрес общества Требование о предоставлении документов от 6 марта 2023 года № 01-12-3279 о предоставлении документов, необходимых для проведения мероприятия по контролю. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены необходимые документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании от 6 марта 2023 года № 01-12-3279. Доказательств обратного не представлено, в связи с чем, Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения Требования налоговой инспекции от 6 марта 2023 года № 01-12-3279.

Тем самым общество допустило нарушение требований действующего законодательства, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Установив непредставление обществом документов, заявителем составлен Протокол об административном правонарушении от 27 марта 2023 года № 04-122/2023, представленный в материалы дела. Нарушений порядка составления Протокола и оформления дела об административном правонарушении Арбитражным судом не установлено.

Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, на основании установленных выше обстоятельств, приходит к выводу о том, что бездействие общества, выразившееся в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме, юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд приходит к выводу, что ООО «ЕВРОТРУД» не проявило должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения соответствующих требований, своевременной подготовки и передачи заявителю запрашиваемых документов в полном объеме.

Таким образом, Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, наличие оснований для составления Протокола и соответствующих полномочий у заявителя.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек.

Оснований для признания правонарушения малозначительным и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

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

Правила назначения административного наказания установлены статьей 4.1 КоАП ПМР. Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность ООО «ЕВРОТРУД», судом не установлено.

С учетом изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, Арбитражный суд приходит к выводу о возможности назначения ООО «ЕВРОТРУД» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «ЕВРОТРУД» (местонахождение: г. Тирасполь, пер. Вокзальный, д. 8; дата регистрации: 30 июля 2021 года; регистрационный номер: 01-023-7177) к административной ответственности на основании пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить административное наказание в виде административного штрафа в размере 250 РУ МЗП, что составляет 4 600 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления обществом с ограниченной ответственностью «ЕВРОТРУД» документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 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**

**Шевченко А. А.**