

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

« 28 » апреля 20 23 г.

Дело № 420/23-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Московская, д. 17) о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общество с ограниченной ответственностью «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП (г. Бендеры, ул. С. Лазо, 17) в присутствии представителя:

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

### У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее - арбитражный суд, суд) с заявлением о привлечении к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) общества с ограниченной ответственностью «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП (далее – ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП, общество), которое определением Арбитражного суда от 07 апреля 2023 года принято к производству суда.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1 части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2 АПК ПМР. Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

В силу пункта 1 статьи 102-3 АПК ПМР лица, участвующие в деле, считаются извещенными надлежащим образом, если к началу судебного заседания суд располагает сведениями о получении адресатом копии определения о принятии искового заявления к производству Арбитражного суда.

Арбитражный суд, проверяя явку лиц, участвующих в деле в порядке статьи 104 АПК ПМР, установил возвращение почтовой корреспонденции, направленной в адрес ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП с отметкой «за невостремлением» (уведомление № 2/884 от 07 апреля 2023 года). Данное обстоятельство в силу подпункта б) пункта 2 статьи 102-3 АПК ПМР суд расценивает в качестве надлежащего уведомления.

В соответствии с пунктом 2 статьи 130-26 АПК ПМР неявка лица, надлежащим образом извещенного о времени и месте разбирательства дела, не препятствует рассмотрению дела в его отсутствие, поскольку суд не признал его явку обязательной.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 28 апреля 2023 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

**Представитель налоговой инспекции** в ходе рассмотрения дела поддержал требования по мотивам, изложенным в заявлении, просил привлечь ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и подвергнуть взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции статьи.

ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП правом предоставления отзыва, разъясненным в определении суда о принятии заявления к производству, не воспользовалось.

**Арбитражный суд**, изучив представленные суду доказательства, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

В соответствии с Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» решение о проведении мероприятия по контролю оформлено Приказом налоговой инспекции от 15 февраля 2023 года № 176 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Предмет и объем внепланового мероприятия: проверка бухгалтерских и иных документов за период с 2014 года по 2023 год.

В силу пункта 10 статьи 7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при проведении внеплановых контрольных мероприятий юридическое лицо уведомляется органом государственного контроля (надзора) до начала их проведения любым доступным способом.

16 февраля 2023 года ликвидатору ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП было вручено требование № 02-01-03/1202 от 16.02.2023 года о необходимости предоставления бухгалтерских документов в срок до 17 февраля 2023 года 10:00 часов для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако, к установленному сроку требование налоговой инспекции о предоставлении документов в полном объеме исполнено не было.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении общества протокола об административном правонарушении, ответственность за которое установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Изучив представленные налоговой инспекцией документы, исследовав материалы дела, суд полагает заявление о привлечении ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП к административной ответственности за правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, подлежащим удовлетворению, исходя из следующих норм материального и процессуального права.

Согласно пункту 5 статьи 130-16 АПК ПМР 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.

Предмет доказывания и судебного исследования при рассмотрении дел об административных правонарушениях по данной категории дел установлен пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР. В ходе исследования материалов дела суд пришел к выводу о том, что предъявляя требование № 02-01-03/1202 от 16 февраля 2023 года обществу о предоставлении документов в пределах предмета и объема внепланового мероприятия по контролю, налоговая инспекция действовала в пределах полномочий, установленных пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», а) пункта 1 статьи 2 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

На основании указанных норм права суд полагает, что налоговый орган правомерно затребовал у общества предоставления в указанный срок документов для проверки

финансово-хозяйственной деятельности общества за проверяемый период. Однако, запрашиваемые документы юридическим лицом были предоставлены не в полном объеме. Данное обстоятельство подтверждается: перечнем документов, представленных обществом 17.02.2023 года.

В соответствии с КоАП ПМР представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, является представление в орган государственного контроля (надзора), сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме. С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт представления истребуемых документов в неполном объеме. Учитывая изложенное, суд приходит к выводу о наличии в действиях общества события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В силу пункта 5 статьи 29.4 КоАП ПМР протокол об административном правонарушении вправе составлять должностные лица органов исполнительной власти, структурных подразделений, а также иных органов государственной власти, уполномоченных осуществлять государственный контроль (надзор), в пределах своей компетенции.

Исходя из указанной нормы права суд полагает, что протокол № 02-187/2023 от 27 марта 2023 года о привлечении к административной ответственности ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, составленный в присутствии ликвидатора общества, составлен главным специалистом группы документального контроля – Василиу Д.В. в пределах, установленных государственным органом законом полномочий, установленных Приказом № 2 от 10 января 2022 года, должностной инструкции (Приложение № 116 к Приказу Министерства финансов ПМР от 02.11.2018 года № 214-а).

За представление в орган государственного контроля (надзора) сведений, информации, в том числе документов запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в неполном объеме, предусмотрена административная ответственность на основании пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

В силу пункта 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. Доказательств того, что обществом были приняты все зависящие от него меры по представлению документов в установленный срок не представлено и судом не установлено.

Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непредставлении в орган государственного контроля (надзора) информации, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Срок привлечения к ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР, не истек. Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения общества от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания обществом не представлены. Согласно пункту 3 статьи 4.1

КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершенного административного правонарушения, имущественное и финансовое положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

Процедура привлечения общества к административной ответственности налоговой инспекцией соблюдена.

Суд с учетом установленных обстоятельств дела, поведения общества полагает возможным назначить наказание в пределах санкции пункта 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760, 00 рублей.

Руководствуясь статьями 113-116, 122, 130-14, 130-15, 130-16, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, арбитражный суд

### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью ООО «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП - удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП (место нахождения: г. Бендеры, ул. С. Лазо, д. 17, государственный регистрационный номер 02-023-1095, дата регистрации 19.02.2002 года) к административной ответственности по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях за непредставление в орган государственного контроля сведений, информации, в том числе документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760, 00 рублей.

Реквизиты для уплаты штрафа:

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

В случае непредставления суду обществом с ограниченной ответственностью «Бендерское бюро путешествий и экскурсий» ФПП в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлен судебному исполнителю.

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

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**Т. И. Цыганаш**