

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

«24» августа 2023 года

Дело № 779/23-05

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е.Г. Брынзарь, 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 «АгроИнвест-Трейд» (далее – ООО «АгроИнвест-Трейд», Общество) (Григориопольский район, с. Красногорка, ул. Ворошилова, д. 64) по пункту 4 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в отсутствие лиц, участвующих в деле, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства,

#### у с т а н о в и л :

налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «АгроИнвест-Трейд» по пункту 4 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что в ходе проведения камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд» при проведении камерального мероприятия по контролю налоговой отчетности выявлены нарушения в «Балансовом отчете о финансовом положении за 2022 год» и «Отчете о совокупном доходе за 2022 год», а именно отчетность предоставлена на черновых документах, а также отсутствует подпись руководителя и печать организации. Указала, что налоговой инспекцией было вынесено Предписание № 102-381-23 от 16 марта 2023 года, в соответствии с которым ввиду наличия нарушений в оформлении отчетных документов налоговая инспекция обязала Общество в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного предписания произвести устранение нарушений в оформлении отчетных документов с их предоставлением в соответствии с вышеуказанными нормативно - правовыми актами ПМР. 14 апреля 2023 года направлено повторное предписание № 102-621-23 посредством почтовой связи. 20 июля 2023 года ООО «АгроИнвест-Трейд» направлено повторное предписание № 102-982-23 посредством почтовой связи. Однако по истечении 10 дней вышеуказанные предписания не были исполнены, нарушения в оформлении отчетных документов не были устранены и представлены в налоговый орган в установленный срок. Решениями Арбитражного суда ПМР по делам № 523/23-12 от 18 мая 2023 года и № 605/23-12 от 12 июня 2023 года ООО «АгроИнвест-Трейд» привлечено к административной ответственности по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР и пункту 3 статьи 19.5 КоАП ПМР соответственно. В связи с неоднократным неисполнением предписания налогового органа, начальником группы камерального контроля отдела налогообложения юридических лиц налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району – Смирновой И.Е. был составлен протокол об административном правонарушении № 512-396-23 от 07 августа 2023 года в отношении ООО

«АгроИнвест-Трейд». Ссылаясь на статьи 23.1, 19.5 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ООО «АгроИнвест-Трейд» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 10 августа 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 24 августа 2023 года.

23 августа 2023 года в Арбитражный суд поступило ходатайство налоговой инспекции (вх. № 617) о рассмотрении дела в отсутствие ее представителя.

ООО «АгроИнвест-Трейд» представителя для участия в рассмотрении дела не направило, несмотря на то, что копия определения от 10 августа 2023 года им получена, о чем свидетельствует почтовое уведомление № 4/764 от 10 августа 2023 года.

Поскольку в силу пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР неявка лиц, участвующих в деле, не является препятствием для рассмотрения дела, дело рассмотрено в их отсутствие в судебном заседании 24 августа 2023 года.

Арбитражный суд, исследовав представленные доказательства, находит требования налоговой инспекции законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13 мая 2014 года утверждено Положение «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», регламентирующее порядок проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю в отношении налогоплательщиков, в том числе, юридических лиц на стадии поступления отчетности путем анализа и проверки предоставляемой отчетности и налоговых расчетов.

В соответствии с пунктом 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», если в ходе мероприятия по контролю выявлены ошибки в заполнении представленных отчетных документах и (или) не соответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах, арифметические ошибки в отчетных документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган, а также в случае несоблюдения установленных требований к оформлению отчетных документов, в том числе, если представленные в налоговый орган отчетные документы не заверены подписями уполномоченных лиц и печатью (для юридических лиц) либо подписью физического лица, то данному налогоплательщику налоговым органом выдается (направляется) предписание с указанием необходимости внесения исправления.

Налогоплательщик обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения указанного предписания представить пояснения по выявленным фактам и их документальное подтверждение, а также устранить нарушение.

Как установлено материалами дела, в ходе проведения камерального мероприятия по контролю в отношении ООО «АгроИнвест-Трейд» выявлены нарушения требований по оформлению финансовой отчетности, а именно: «Балансовый отчет о финансовом положении за 2022 год и Отчет о совокупном доходе за 2022 год представлены на черновых документах, отсутствует подпись руководителя и печать организации».

В связи с выявленным нарушением требования к оформлению отчетных документов, 16 марта 2023 года налоговым органом вынесено и направлено в адрес ООО «АгроИнвест-Трейд» Предписание № 102-381-23 об устранении выявленного нарушения в оформлении отчетных документов. В указанном Предписании заявителем установлен срок (10 рабочих дней с момента его получения), в течение которого Общество обязано устранить выявленное нарушение в оформлении отчетных документов и предоставить их в адрес налогового органа.

Данное Предписание было направлено в адрес Общества 17 марта 2023 года (почтовое уведомление № 71 от 17 марта 2023 года), однако в установленный срок не исполнено.

Указанное обстоятельство послужило основанием для вынесения 14 апреля 2023 года Предписания № 102-621-23 и 20 июля 2023 года Предписания №102-982-23, содержащих такие же требования, как и Предписание № 102-381-23 от 16 марта 2023 года. Предписание № 102-621-23 от 14 апреля 2023 года получено Обществом 15 апреля 2023 года (почтовое уведомление № 622 от 14 апреля 2023 года), однако в установленный срок (10 рабочих дней с момента его получения) не исполнено. Предписание № 102-982-23 от 20 июля 2023 года

получено Обществом 22 июля 2023 года (почтовое уведомление № 154 от 20 июля 2023 года), однако в установленный срок (10 рабочих дней с момента его получения) также не исполнено.

Обозначенные выше Предписания налоговой инспекции в судебном порядке не оспаривались, недействительными не признавались. Копии предписаний направлялись в адрес юридического лица в соответствии с требованиями Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», что подтверждается копиями почтовых уведомлений и подписями руководителя на документах.

Вышеприведенные обстоятельства свидетельствуют о наличии в бездействиях ООО «АгроИнвест-Трейд» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в неоднократном неисполнении законного предписания должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) об устранении нарушений действующего законодательства ПМР.

Согласно примечанию к данной норме, под неоднократным неисполнением понимается неисполнение повторного предписания уполномоченного органа о необходимости устранения ранее выявленного нарушения.

В соответствии с пунктом 17 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», в случае выявления в ходе камерального мероприятия по контролю в действиях налогоплательщика состава административного правонарушения налоговым органом в соответствии с требованиями КоАП ПМР составляется протокол об административном правонарушении.

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.

Суду не представлено доказательств того, что юридическим лицом были приняты все зависящие от него меры по устранению выявленных нарушений в установленный срок и исполнению законных предписаний органа государственного надзора.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что заявителем доказано наличие в бездействиях ООО «АгроИнвест-Трейд» события, состава правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР и оснований для составления протокола.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 4 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав юридического лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. Протокол составлен 07 августа 2023 года в отсутствие представителя Общества. Такая возможность предусмотрена пунктом 5 статьи 29.3 КоАП ПМР, в соответствии с которым в случае неявки законного представителя юридического лица, в отношении которого ведётся производство по делу об административном правонарушении, протокол об административном правонарушении составляется в его отсутствие, о чём в протоколе делается соответствующая запись. Копия протокола направлена в адрес ООО «АгроИнвест-Трейд» в установленный законом срок, о чем свидетельствует почтовое уведомление № 350 от 07 августа 2023 года.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения юридического лица от административной ответственности не имеется.

Обстоятельств, смягчающих (ст.4.2 КоАП ПМР) и отягчающих (ст.4.3 КоАП ПМР) административную ответственность, не установлено.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным

статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение юридическому лицу наказания в виде штрафа в размере 210 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь пунктом 4 статьи 19.5, статьями 4.1, 23.1, 27.1 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

р е ш и л :

заявление налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району удовлетворить.

Признать ООО «АгроИнвест-Трейд» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Привлечь ООО «АгроИнвест-Трейд» (место нахождения: Григориопольский район, с. Красногорка, ул. Ворошилова, д. 64, регистрационный номер: 04-023-3466, дата регистрации: 08 сентября 2016 года) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ООО «АгроИнвест-Трейд» наказание в виде административного штрафа в размере 210 РУ МЗП, что составляет 3 864 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% в Республиканский бюджет: штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями, код 2070500, расчетный счет 2181000006660000, получатель Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району, ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 (шестидесяти) дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «АгроИнвест-Трейд» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

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

Мотивированное решение составлено 31 августа 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е. Г. Брынзарь