

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 Р Е Ш Е Н И Е

« 08 » сентября 2023 года

Дело № 796/23-04

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району (г. Слободзея, ул. Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Агромеханизм» (г. Слободзея, ул. Тираспольская, 11 «Д») к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании: представителя заявителя – Негура Е.В. по доверенности от 10.01.2023 года № 01-26/51, представителей лица, привлекаемого к административной ответственности, – Кириченко О.В. по доверенности от 01.08.2023 года № 65, Спасского А.Н. по доверенности от 16.01.2023 года № 6,

**установил:** Налоговая инспекция по г. Слободзея и Слободзейскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Агромеханизм» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговым органом в соответствии с приказами Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.05.2023 года № 376 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм»» и от 16.06.2023 года № 424 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм»» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Общества за 2013 – 2018 годы.

В соответствии с пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», налоговым органом директору Общества направлено требование № 01-26/3490 от 26.05.2023 года о предоставлении 30.05.2023 года документов за 2013 – 2018 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю. Однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю, в адрес налогового органа Обществом представлены в неполном объеме. Таким образом, законное требование налогового органа № 01-26/3490 от 26.05.2023 года Обществом не исполнено. Ввиду наличия признаков административного правонарушения, 31.07.2023 года заместителем начальника инспекции – начальником отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Негура Е.В. в отношении Общества составлен протокол № 02-6/375 об административном правонарушении по п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

На основании вышеизложенного, налоговый орган просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

**Общество** в судебном заседании факт нарушения не признало, в представленном отзыве указывает на невозможность исполнения требования налогового органа в неисполненной части, а также просит учесть его раскаяние за совершенное административное правонарушение, наличие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, и назначить минимальный размер административного штрафа, предусмотренного действующим законодательством ПМР.

**Суд**, исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению ввиду следующего.

Как следует из материалов дела, налоговым органом на основании приказов Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.05.2023 года № 376 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм»» и от 16.06.2023 года № 424 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм»» в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю. Предмет проверки составляют бухгалтерские и иные документы, связанные с исчислением и перечислением в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования ПМР ООО «Агромеханизм» обязательных налоговых платежей (п. 4 приказа № 376). Объем внепланового мероприятия по контролю, как следует из п. 5 приказа № 376, составляют бухгалтерские и иные документы за 2013 – 2018 годы в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю Общества.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» полномочия исполнительных органов государственной власти в сфере контроля (надзора), а также порядок проведения проверок при осуществлении исполнительными органами государственной власти контроля (надзора) устанавливается законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Согласно п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики» Государственной налоговой службе ПМР предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах предприятий, учреждений, организаций, лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» орган государственного контроля (надзора) вправе требовать представления документов, относящихся к предмету контрольного мероприятия. Указанному праву налоговых органов пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» установлена корреспондирующая обязанность налогоплательщиков, а именно: 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 финансовую 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.

26.05.2023 года налоговым органом, в соответствии с п. 3 ст. 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», пп. г) п. 2 ст. 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», п. 3 ст. 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и на основании приказа Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 25.05.2023 года № 376 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Агромеханизм»», в адрес

Обществу направлено требование о предоставлении документов № 01-26/3490, содержащее запрос о предоставлении 30.05.2023 года бухгалтерских и иных документов за 2013 – 2018 годы в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении Общества. Как следует из материалов дела, вышеуказанное требование получено руководителем Общества, однако, в установленный срок документы, необходимые для проведения внепланового мероприятия по контролю, в налоговый орган руководителем юридического лица предоставлены в неполном объеме. В частности, к проверке не представлены приходные накладные за 2013 год, а также ведомости синтетического и аналитического учета, связанные с исчислением налоговых платежей (за исключением периода 2016 года, которые представлены ранее). В этой связи, 31.07.2023 года государственным советником налоговой службы III ранга, заместителем начальника инспекции – начальником отдела налогового контроля и аналитики Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Негура Е.В., в соответствии с п. 5 ст. 29.4 КоАП ПМР, в отношении Общества составлен протокол № 02-6/375 об административном правонарушении по признакам административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

Пунктом 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусмотрена 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.

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, не представившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством, а также представившая недостоверную информацию либо в неполном объеме.

Объективная сторона правонарушения выражается в невыполнении либо ненадлежащем выполнении требования органа государственного контроля (надзора) по предоставлению сведений, информации, истребованных в порядке, установленном действующим законодательством (действие либо бездействие).

Установленные обстоятельства свидетельствуют о том, что требование заявителя о предоставлении документов № 01-26/3490 от 26.05.2023 года является правомерным, однако Обществом не исполнено, что образует событие административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Понятие вины юридического лица раскрыто в п. 2 ст. 2.1 КоАП ПМР, в частности, 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, свидетельствующих об отсутствии у Общества возможности для принятия им всех зависящих от него мер по предоставлению в установленный срок документов, запрашиваемых налоговым органом, суду не представлено.

Довод Общества (со ссылкой на письмо в адрес налогового органа от 30/05/23г №85) о том, что Общество не имело возможности представить документы т.к. ранее в отношении него проведены плановые контрольные мероприятия, после которых руководством не принято решения о дальнейшей сохранности документов, судом отклоняется как необоснованный, поскольку п.1 ст.23 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» устанавливает обязанность организаций хранить первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета. Соответственно, принятие зависящих от Общества мер к исполнению требования налогового органа заключается в совершении всех возможных

действий, направленных на восстановление отсутствующих первичных бухгалтерских документов. Доказательств принятия таковых Обществом не представлено. Представленное Обществом письмо в адрес ООО «Фокс» (исх.№101 от 07/07/23г) не может быть оценено в качестве предпринятых мер к исполнению, поскольку, как следует из объяснительной на имя начальника налоговой инспекции от той же даты, данный запрос связан с возникшими у налогового органа в ходе проверки вопросами относительно взаимоотношении Общества с данной организацией.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что заявитель представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение Обществом вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии Общества состава административного правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР по признаку представление в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых (истребуемых) в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, в неполном объеме.

Протокол об административном правонарушении составлен сотрудником налогового органа в пределах полномочий, определенных п.5 ст. 29.4 КоАП ПМР.

Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав Общества, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

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

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не установлено.

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

Обстоятельством, отягчающим административную ответственность, является факт повторного совершения административного правонарушения, предусмотренного п.2 ст.19.5 КоАП ПМР (п.п. б) п.1 ст. 4.3 КоАП ПМР).

Санкция п. 2 ст. 19.5 КоАП ПМР предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 (ста пятидесяти) до 300 (трехсот) РУ МЗП. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным ст. 3.1 КоАП ПМР, назначить Обществу административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4140 рублей.

На основании изложенного и руководствуясь статьями 113 – 116, 122 АПК ПМР, п. 2 ст. 19.5, п. 3 ст. 23.1 КоАП ПМР, Арбитражный суд ПМР

#### **решил:**

Признать Общество с ограниченной ответственностью «Агромеханизм» (место нахождения: г. Слободзея, ул. Тираспольская, д. 11 «Д»; дата регистрации: 24 января 2005 года; регистрационный номер: 03-023-3315) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4140 рублей.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

– 100 % в республиканский бюджет на текущий счет 2181000007770000, код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд ПМР документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия решения в порядке пункта 5 статьи 33.2 Кодекса

Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

А.П. Романенко