

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**

**«14» сентября 2023 года**

**дело № 842/23-12**

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., 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 «Информационный процесс» (г. Тирасполь ул. Циолковского д.21-23) при участии представителей:

Налоговой инспекции – Габужа Т.В. - по доверенности от 09.01.2023г.,

в отсутствие ООО «Информационный процесс», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

при разъяснении прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

определением Арбитражного суда от 05 сентября 2023 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Информационный процесс» (далее – ООО «Информационный процесс», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В состоявшемся 14 сентября 2023 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Информационный процесс». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление №2/440 от 05.09.2023г., подтверждающее направление в адрес общества копии определения суда о принятии заявления к производству. Учитывая указанное обстоятельство, 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 «Информационный процесс».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 14 сентября 2023 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 20 сентября 2023 года.

**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 по г. Тирасполь, в соответствии с приказами налоговой инспекции по г. Тирасполь от 21 июля 2023 г. № 807 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» и от 22 августа 2023 г. № 892 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Информационный процесс» за период 2017 г. – 2023 г.

Налоговая инспекция по г. Тирасполь требованием о предоставлении документов от 24 июля 2023 г., направленным в адрес ООО «Информационный процесс», запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 10-00 часам 03 августа 2023 г. предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, документы за период декабрь 2017 г. – 2023 г. в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

Однако документы, необходимые для проведения планового мероприятия по контролю, ООО «Информационный процесс» согласно Требованию № 01-12-7775 от 24.07.2023 года 03.08.2023г. в полном объеме предоставлены не были.

Таким образом, законное Требование налогового органа № 01-12-7775 от 24.07.2023 г. ООО «Информационный процесс» не исполнено.

На основании вышеизложенного, ООО «Информационный процесс» подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

**ООО «Информационный процесс»** не воспользовалось правом на предоставление отзыва, возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей 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 21 июля 2023 года издан Приказ № 807 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Информационный процесс».

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 почтовым отправлением направило обществу Требование №01-12-7775 от 24.07.2023г. о предоставлении документов необходимых для проведения мероприятия по контролю. Указанным требованием установлен срок для представления документов до 10 часов 3 августа 2023 года. Однако, как следует из материалов дела, обществом не были представлены истребуемые документы в налоговую инспекцию в срок, указанный в Требовании.

На основании изложенного, Арбитражный суд считает установленным факт неисполнения требования налоговой инспекции от 24.07.2023г.

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.

В материалах дела имеется Протокол в отношении общества №04-337/2023 от 28 августа 2023 года. 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.

Арбитражный суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказаны и 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.

Из материалов дела следует, что ввиду неисполнения обществом требования от 24 июля 2023 года, налоговой инспекцией издавался приказ от 22 августа 2023 года № 892 копия которого представлена в материалы дела, о продлении срока внепланового мероприятия по контролю. В качестве оснований для продления срока мероприятия по контролю вылупило – отсутствие документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия. Указанное свидетельствует о наступлении негативных последствий вследствие бездействия общества, выразившегося в неисполнении законного требования налоговой инспекции.

На основании 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 «Информационный процесс» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3600 рублей ПМР.

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

Руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, пунктом 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики,

#### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь удовлетворить.
2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Информационный процесс» (г. Тирасполь, ул. Циолковского, д. 21-23) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 200 РУ МЗП, что составляет 3600 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

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

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**И. П. Григорашенко**