

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

### РЕШЕНИЕ

«09» ноября 2023 года

Дело № 959/23-05

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, д. 146) о привлечении к административной ответственности МУП «Григориопольский местпромбыт» (г. Григориополь, ул. Дзержинского, д. 5) по пункту 2 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР),

при участии представителя налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольского района, действующей на основании доверенности № 01-30/14 от 10 января 2023 года, Филипенко М.А.,

в отсутствие представителя МУП «Григориопольский местпромбыт», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного разбирательства по делу (уведомление №633 от 18 октября 2023 года),

#### 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 МУП «Григориопольский местпромбыт» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что в ходе проведения совместного планового мероприятия по контролю в отношении МУП «Григориопольский местпромбыт», были выявлены нарушения налогового законодательства, а именно подпункта г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике». Так, МУП «Григориопольский местпромбыт» налоговой инспекцией по г.Григориополь и Григориопольскому району было предъявлено требование о предоставлении документов № 01-30/4360 от 27 сентября 2023 года. Однако документы не были предоставлены в полном объеме. Не представлены журналы-ордера по счетам: 123, 124, 211, 213, 225, 226, 229, 242, 244, 311, 332, 333, 341, 531, 533, 534, 541 и документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью, в связи с чем, главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г.Григориополь и Григориопольскому району был составлен протокол об административном правонарушении № 512-494-23 от 12 декабря 2023 года в отношении юридического лица - МУП «Григориопольский местпромбыт» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР. Ссылаясь на статьи 23.1, 15.5 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь МУП «Григориопольский местпромбыт» к административной ответственности в соответствии с пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в случае взыскания зачислить административный штраф по следующим реквизитам: 100% в республиканский бюджет: штрафы за нарушения, выявленные территориальными налоговыми инспекциями,

код 2070500, расчётный счёт 2181000006660000, получатель НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району ф/к 0800002308, банк получателя: куб 00, ПРБ.

Определением Арбитражного суда ПМР от 17 октября 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 09 ноября 2023 года.

Представитель налоговой инспекции в судебном заседании поддержала заявленные требования по доводам, изложенным в заявлении, просила привлечь МУП «Григориопольский местпромбыт» 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.

МУП «Григориопольский местпромбыт» своего представителя в судебное заседание не направило, о времени и месте рассмотрения дела было извещено надлежащим образом в соответствии со статьями 102-1 – 102-3 АПК ПМР по месту нахождения юридического лица, указанному в выписке из государственного реестра юридических лиц. Уведомление №633 от 18 октября 2023 года свидетельствует о надлежащем извещении.

Информация о принятии заявления к производству Арбитражного суда, о времени и месте судебного заседания, размещена судом в соответствии с пунктом 1 статьи 102-1 АПК ПМР на официальном сайте Арбитражного суда в сети Интернет.

При таких обстоятельствах, в соответствии с пунктом 2 статьей 108 АПК ПМР, дело рассмотрено в отсутствие представителя МУП «Григориопольский местпромбыт», извещенного о времени и месте судебного разбирательства надлежащим образом.

Арбитражный суд, изучив представленные суду доказательства, заслушав объяснения представителя налоговой инспекции, установил следующие обстоятельства, имеющие значение для разрешения настоящего дела.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, МУП «Григориопольский местпромбыт» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 22 февраля 1995 года за регистрационным № 04-042-3107 по месту: г. Григориополь, ул. Дзержинского, д. 5, должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является директор Белоглазов В.П.

Налоговой инспекцией в соответствии с приказом от 27 сентября 2023 года № 514 «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении МУП «Григориопольский местпромбыт» за период с 2013 года по 2023 год, целью и предметом которого являлась проверка соблюдения налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР, бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также обследование складских, торговых и иных помещений, связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельностью МУП «Григориопольский местпромбыт».

На основании данного приказа 26 апреля 2023 года, в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», директору МУП «Григориопольский местпромбыт» было вручено требование № 01-30/4360 от 27 сентября 2023 года о предоставлении сотрудникам налогового органа к 09:00 часам 04 октября 2023 года документов за период с 2013 года по 2023 год в количестве, необходимом для проведения планового мероприятия по контролю, согласно перечню.

В соответствии с пунктом 3 статьи 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.

Согласно пункту 3 статьи 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. Лицу, уполномоченному на проведение контрольного мероприятия, должна быть предоставлена возможность ознакомления с подлинниками указанных документов и при необходимости их копирования.

Подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» предусмотрено, что 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.

С учетом приведенных норм, налоговая инспекция, предъявляя к МУП «Григориопольский местпромбыт» требование о представлении документов, действовала в пределах полномочий, установленных действующим законодательством ПМР.

Требование налоговой инспекции было вручено директору МУП «Григориопольский местпромбыт». Однако к контрольному мероприятию МУП «Григориопольский местпромбыт» документы, истребованные налоговой инспекцией, были представлены частично. Директор МУП «Григориопольский местпромбыт» 04 октября 2023 года не представил следующие документы: журналы-ордера по счетам: 123, 124, 211, 213, 225, 226, 229, 242, 244, 311, 332, 333, 341, 531, 533, 534, 541 и документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью.

Таким образом, документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении МУП «Григориопольский местпромбыт», в нарушение пункта 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», подпункта «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подконтрольной организацией были представлены не в полном объеме, что привело к нарушению порядка проведения контрольного (надзорного) мероприятия при осуществлении государственного контроля (надзора), за что предусмотрена административная ответственность по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в связи с чем главным специалистом группы камерального контроля отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району в отношении МУП «Григориопольский местпромбыт» 12 октября 2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 512-494-23.

Событие административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, образует 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 представления недостоверной информации либо в неполном объеме.

Объектом правонарушения является установленный порядок управления.

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

Субъектом правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выступает организация, непредставившая или несвоевременно представившая в орган государственного контроля (надзора) сведения, информацию, документы, запрошенные (истребованные) у нее в порядке, установленном действующим законодательством.

С субъективной стороны правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, характеризуется виной юридического лица.

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 МУП «Григориопольский местпромбыт», как субъектом налоговых правоотношений, были приняты все зависящие от него меры по представлению всех истребованных документов в установленный срок.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших МУП «Григориопольский местпромбыт» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для исполнения требования контрольного органа.

Непредставление истребуемых документов в полном объеме подтверждается Требованием № 01-30/4360 от 27 сентября 2023 года, протоколом об административном правонарушении № 512-494-23 от 12 октября 2023 года, в котором отражено событие правонарушения, описью документов, передаваемых в налоговую инспекцию от 03 октября 2023 года и свидетельствует о наличии в действиях МУП «Григориопольский местпромбыт» состава правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в представлении в орган государственного контроля (надзора) документов, запрашиваемых в порядке, установленном действующим законодательством ПМР, в неполном объеме.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказан факт непредставления истребуемых документов и наличия оснований для составления протокола.

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 23.1 КоАП ПМР рассмотрение данного дела отнесено к компетенции Арбитражного суда ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП ПМР процессуальных прав МУП «Григориопольский местпромбыт», а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Протокол составлен в соответствии с требованиями статьи 29.3 КоАП ПМР, при его составлении законному представителю юридического лица были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается подписью директора МУП «Григориопольский местпромбыт» в протоколе об административном правонарушении.

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 общества от административной ответственности не имеется.

К обстоятельствам, смягчающим административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), суд относит совершение подобного рода нарушения впервые.

Обстоятельств, отягчающих административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР), судом не установлено.

С учетом изложенного, а также характера совершенного правонарушения, наличия смягчающих и отсутствия отягчающих ответственность обстоятельств, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение МУП «Григориопольский местпромбыт» административного наказания в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 2 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 привлечении к административной ответственности МУП «Григориопольский местпромбыт» по пункту 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, удовлетворить.

Признать МУП «Григориопольский местпромбыт» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Привлечь МУП «Григориопольский местпромбыт» (место нахождения: г. Григориополь, ул. Дзержинского, д. 5, регистрационный номер: 04-042-3107, дата регистрации: 22 февраля 1995 года, номер и серия свидетельства о регистрации: №0005820-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить МУП «Григориопольский местпромбыт» наказание в виде административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760 рублей 00 копеек.

Реквизиты для уплаты штрафа:

- 100% от суммы штрафа в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет на р/с 2181000006660000, код 2070500.

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 МУП «Григориопольский местпромбыт» 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 11 ноября 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь

Решение вступило в законную силу 23 ноября 2023 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь