

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

« 05 » декабря 2023 года

Дело №1044/23-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры (г.Бендеры, ул.Московская, д.17) о привлечении ООО «Аннушка» (г.Бендеры, ул.Ленина, д.27, кв.17) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, при участии в судебном заседании представителя заявителя – Буларга А.Д. по доверенности от 01/09/2023г №48,

**установил:** Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – инспекция, налоговый орган) обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении ООО «Аннушка» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП), обосновав свои требования следующими доводами.

09.01.2019 года в адрес инспекции Обществом представлена налоговая отчетность за 4 квартал, финансовая отчетность за 2017 год и за 1-ое полугодие 2018 года. В ходе проведения в соответствии с Постановлением Правительства ПМР № 136 от 13.05.2014г. «Об утверждении Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» (далее – Положение «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю») камерального мероприятия по контролю в ходе которого выявлено отсутствие необходимой отчетности, а также несоответствие представленной установленным требованиям. Так, в представленной Обществом отчетности выявлено отсутствие сводного расчета платежей за загрязнение окружающей среды и пользование природными ресурсами за 2017год. В предоставленном Балансовом отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2017 года и по состоянию на 30.06.2018 года установлено отсутствие отметки территориального отдела статистики, наличие которой установлено п.9 Указаний «О порядке и сроках сдачи финансовой и налоговой отчетности в государственные налоговые органы» (утв. Приказом МФ ПМР №212 от 06.11.2013 года). В этой связи Обществу направлено Требование об устранении в течение 10 рабочих дней нарушений, выявленных в ходе камерального контроля. Однако в установленный срок Обществом требование не исполнено, что свидетельствует о совершении Обществом административного правонарушения, предусмотренного п.1 ст.19.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее - КоАП). Ввиду наличия признаков административного правонарушения в отношении Общества составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренным п.1 ст.19.5 КоАП..

**Общество** отзыв не направило, явку представителя, при надлежащем уведомлении о месте и времени рассмотрения дела (п/у №917), в судебное заседание не обеспечило.

Суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителя налоговой инспекции и исследовав представленные доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению.

Согласно п.3 ст.23.1 КоАП дела об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 19.5 КоАП, совершенные юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР.

В соответствии с подпунктом «г» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», 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. Пунктом 13 Приложения к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 06/11/2013г № 212 «Об утверждении Указания «О порядке и сроках сдачи финансовой и (или) налоговой отчетности в государственные налоговые органы» предусмотрено, что финансовая и налоговая отчетность может быть предоставлена на бумажном носителе по формам, утвержденным уполномоченным исполнительным органом государственной власти, а в электронном виде - посредством государственной информационной системы «Электронная отчетность» по формам, размещенным на ресурсе системы.

Из материалов дела следует, что 31/07/2023г Обществом посредством ресурса ГИС «Электронная отчетность» налоговой инспекции представлена финансовая отчетность за 1 полугодие 2023 года. На стадии поступления отчетности общества налоговым органом проведено камеральное мероприятие по контролю, основания и порядок проведения которого предусмотрены Положением «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства ПМР от 13.05.2014г № 136. Так, в соответствии с пунктом 2 раздела 1 названного Положения камеральное мероприятие по контролю – это мероприятие по контролю, осуществляемое непосредственно в налоговом органе на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков, а также других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, путем анализа и проверки всех поступающих отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого налогоплательщика. Камеральное мероприятие по контролю проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа по месту нахождения налогового органа без выхода проверяющих на территорию проверяемого налогоплательщика и без уведомления налогоплательщика о начале такого мероприятия по контролю в течение 3 (трех) месяцев со дня представления налогоплательщиком отчетных документов, если налоговым законодательством не предусмотрены иные сроки (пункт 5 раздела 2 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю»).

Из материалов дела, объяснений представителя налогового органа, протокола об административном правонарушении от 16/11/2023г №02-804/2023, следует, что в представленной Обществом отчетности имеется несоответствие показателей, а именно:

- обязательства перед бюджетом на конец отчетного периода Формы № 1 балансового отчета о финансовом положении по состоянию на 30.06.2023 года не соответствуют сумме обязательств перед бюджетом Формы №2 «Отчет о совокупном доходе» стр.430 графа «Задолженность на конец отчетного периода»;

- показатели строк 310в, 310г в графе «причитается по расчету» раздела III «Платежи в бюджет и внебюджетные фонды» отчета о совокупном доходе по состоянию 30.06.2023г не

соответствуют показателям, расчета отчислений налога в бюджеты различных уровней за январь-июнь 2023г.

Пунктом 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» установлено, что если в ходе мероприятия по контролю выявлены не соответствия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то данному налогоплательщику налоговым органом выдается (направляется) предписание с указанием необходимости внесения исправления.

Как следует из материалов дела, 22/09/2023г должностным лицом налогового органа, действующего в рамках определенных должностной инструкцией полномочий, в адрес Общества посредством ГИС «Электронная отчетность» направлены Предписания (Требования об устранении ошибок) № 1219610713 и № 649764659 в которых содержатся требования об устранении нарушений, выявленных в ходе камерального контроля, в течение 10 рабочих дней.

Подпунктом «е» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» определено, что налогоплательщик обязан выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства и вносить необходимые исправления в бухгалтерскую отчетность в сроки, установленные налоговым органом.

Налогоплательщик, согласно части четвертой пункта 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» 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.

Доказательств, свидетельствующих об исполнении Обществом содержащихся в Предписаниях налогового органа №1219610713 и №649764659 требований в установленный срок, суду не представлено.

Ввиду неисполнения Обществом в установленный срок требования (предписания) 16/11/2023г должностным лицом налогового органа – главным специалистом группы по приему отчетов отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР Иванченко Е.О. составлен протокол об административном правонарушении №02-804/2023.

Протокол составлен должностным лицом налогового органа с соблюдением требований КоАП и в пределах определенной п.5 ст.29.4 КоАП компетенции. Нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Пунктом 1 статьи 19.5. КоАП установлена административная ответственность юридического лица за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Объектом данного административного правонарушения является установленный законом порядок управления, и, в частности, контрольно-надзорные правоотношения, возникающие между субъектами контроля (надзора) и субъектами, деятельность которых подвергается контролю (надзору).

Объективная сторона совершенного обществом правонарушения выразилась в бездействии – неисполнении законного предписания органа, осуществляющего государственный контроль (надзор).

Субъективная сторона – в наличии у Общества возможности для исполнения требования налоговой инспекции. Доказательств, свидетельствующих о принятии всех мер для исполнения предписания налогового органа и невозможности его исполнения Обществом не представлено.

Принимая во внимание установленные выше обстоятельства на основании представленных налоговым органом доказательств, суд приходит к выводу о доказанности

налоговой инспекцией события и состава вменяемого обществу административного правонарушения.

При таких обстоятельствах суд находит требование налогового органа о привлечении Общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 19.5 КоАП законным, обоснованным и подлежащим удовлетворению.

Срок привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7 КоАП, не истек.

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

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

Санкция пункта 1 статьи 19.5. КоАП устанавливает административную ответственность юридического лица в виде административного штрафа 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.

Руководствуясь ст.ст. 84, 113-116, 122 АПК ПМР, п.1 ст.19.5 КоАП, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры удовлетворить.

Признать виновным Общество с ограниченной ответственностью «Аннушка» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Ленина, д. 27, кв. 17; дата регистрации: 25/05/1999г; рег.№02-023-2751; свидетельство о регистрации 0018312-АА) в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить административное наказание в виде штрафа в размере 225 РУ МЗП, что составляет 4140 рублей.

Штраф подлежит уплате в течении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения по реквизитам:

- 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.

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 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 течении 10 дней.

Судья

А.П. Романенко