

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

«09» января 2024 года

Дело №1147/23-05

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 ЗАО «Григориопольский консервный завод» (г. Григориопольский район, с. Красная горка) по пункту 1 статьи 19.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в отсутствие:

- представителя налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, имеется ходатайство №01-30/54 от 08 января 2024 года о рассмотрении дела в отсутствие представителя,
- представителя ЗАО «Григориопольский консервный завод», Общество извещено о времени и месте рассмотрения дела надлежащим образом (уведомление о вручении почтового отправления №272 от 18 декабря 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 ЗАО «Григориопольский консервный завод» по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР по основаниям, что в ходе проведения камерального мероприятия по контролю в отношении ЗАО «Григориопольский консервный завод» в соответствии со статьями 8, 9 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» во исполнение пунктов 8, 9 статьи 2 Постановления Правительства ПМР от 13 мая 2014 года №136 «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» при проведении камерального мероприятия по контролю налоговой отчетности ЗАО «Григориопольский консервный завод» выявлены ошибки (противоречия) в заполнении финансовой отчетности за 3 квартал 2023 года. А именно, в представленной финансовой отчетности – Балансовом отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года ЗАО «Григориопольский консервный завод» уставный капитал по счету 311 отражен в сумме 3 256 276 рублей. Однако, согласно уставу ЗАО «Григориопольский консервный завод», уставный капитал сформирован в размере 5 019 000 рублей, который не менялся по настоящее время. В связи с чем в адрес ЗАО «Григориопольский консервный завод» было направлено Предписание (требование об устранении ошибок) № 102-1443-23 от 16 ноября 2023 года. Данное требование получено 18 ноября 2023 года. Срок исполнения составил до 01 декабря 2023 года включительно. Однако, налогоплательщик не исполнил обязанность, установленную подпунктом «е» пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»: «выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства и вносить

необходимые исправления в бухгалтерскую отчетность в сроки, установленные налоговым органом», что послужило основанием для составления главным специалистом группы камерального контроля и аналитики отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району протокола об административном правонарушении № 512-606-23 от 13 декабря 2023 года в отношении ЗАО «Григориопольский консервный завод». Ссылаясь на статьи 23.1, 15.5 КоАП ПМР, статьи 21-2, 130-14, 130-15 АПК ПМР, просит суд привлечь ЗАО «Григориопольский консервный завод» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 15 декабря 2023 года заявление принято к производству суда, судебное заседание назначено на 09 января 2024 года.

Представитель налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району в судебное заседание не явился, в материалах дела имеется ходатайство №01-30/54 от 08 января 2024 года, согласно которому налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району поддерживает заявленные требования в полном объеме, просит их удовлетворить, а также рассмотреть дело в отсутствие представителя налоговой инспекции.

ЗАО «Григориопольский консервный завод» 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. Несмотря на надлежащее извещение, о чем свидетельствует почтовое уведомление №272 от 18 декабря 2023 года, Общество не обеспечило явку в судебное заседание своего представителя.

Исходя из положений подпункта «б» пункта 2 статьи 102-3, пунктов 2, 3 статьи 108 АПК ПМР, принимая во внимание достаточность доказательств, имеющих в материалах дела, суд счёл возможным рассмотреть дело в отсутствие сторон.

Арбитражный суд, исследовав представленные документы, приходит к выводу о том, что заявленные требования подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

Как установлено судом и подтверждается представленными доказательствами, ЗАО «Григориопольский консервный завод» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 26 апреля 2001 года за регистрационным № 04-022-1630 по адресу: Григориопольский район, с. Красная горка. Должностным лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица является Влэдическу Л.Н.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР» Государственной налоговой службе предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность получать от организаций документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые документы для правильного налогообложения, а также данные о средствах на счетах организаций.

Пунктом 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.

Как судом установлено и подтверждается материалами дела, 30 ноября 2023 года в адрес налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району была представлена финансовая отчетность ЗАО «Григориопольский консервный завод» за три квартала 2023 года в электронном виде посредством ресурса ГИС «Электронная отчетность».

В ходе проведения контрольного мероприятия по контролю на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков проведена проверка правильности составления, заполнения, оформления, своевременности и полноты представления указанных отчетных документов и было выявлено, что предоставленная ЗАО «Григориопольский консервный завод» форма финансовой отчетности организации не соответствует установленным требованиям к оформлению отчетных документов. А именно,

в представленной финансовой отчетности – Балансовом отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года ЗАО «Григориопольский консервный завод» уставный капитал по счету 311 отражен в сумме 3 256 276 рублей. Однако, согласно уставу ЗАО «Григориопольский консервный завод», утвержденному Министерством промышленности ПМР от 10 апреля 2001 года и зарегистрированным Григориопольским филиалом ГУ «Регистрационная палата № 7494 «А» от 26 апреля 2001 года, уставный капитал сформирован в размере 5 019 000 рублей, который не менялся по настоящее время, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц системы межведомственного обмена данных.

Приведенное выше несоответствие показателя (уставный капитал по счету 311), отраженного в Балансовом отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года свидетельствуют о нарушении принципов достоверности и сопоставимости по времени, которым должна соответствовать финансовая отчетность организации в соответствии со статьей 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности».

Согласно пунктам 2, 4, 5 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», утвержденного Постановлением Правительства ПМР от 13 мая 2014 года № 136, камеральное мероприятие по контролю проводится по месту нахождения налогового органа в отношении отчетных документов и заключается в проведении анализа и проверки на предмет правильности составления, заполнения, оформления и своевременности представления указанных отчетных документов, а также полученных налоговым органом по запросам документов и информации в отношении проверяемого подконтрольного лица, на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков.

В соответствии с пунктом 9 указанного Положения, 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 должностных 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 рабочих дней с момента получения указанного предписания представить пояснения по выявленным фактам и их документальное подтверждение, а также устранить нарушение.

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

16 ноября 2023 года и.о. начальника налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району в соответствии с пунктом 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю» было вынесено требование (Предписание) № 102-1443-23 об устранении ошибок в 10-дневный срок со дня получения предписания. Данное Требование (Предписание) было получено Влэдическу Л.Н. 18 ноября 2023 года.

Требование (Предписание) об устранении выявленных нарушений вынесены должностным лицом налогового органа в пределах полномочий и в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Однако, как установлено судом, выявленные в ходе камерального мероприятия по контролю нарушения в установленный в требовании (предписании) срок ЗАО «Григориопольский консервный завод» не устранены. Доказательств обратного суду не представлено.

Неисполнение законного требования (предписания) уполномоченного органа подтверждается протоколом об административном правонарушении №512-606-23 от 13 декабря 2023 года в котором изложено событие правонарушения, предписанием № 102-1443-23 от 16 ноября 2023 года, копией балансового отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2023 года, копией выписки из ЕГРЮЛ в отношении ЗАО «Григориопольский консервный завод» и свидетельствует о наличии в бездействиях юридического лица состава правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, выразившегося в неисполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор).

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 ЗАО «Григориопольский консервный завод» были приняты все зависящие от него меры по устранению выявленных налоговым органом нарушений в установленный срок.

Судом не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших ЗАО «Григориопольский консервный завод» как субъекту налоговых правоотношений проявить должную степень заботливости и осмотрительности для получения и исполнения требований контрольных органов, направленных по юридическому адресу Общества.

Оценив фактические обстоятельства дела, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие события, состава правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР и оснований для составления протокола.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав Общества, 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 представителю юридического лица были разъяснены права, предусмотренные статьей 25.2, вручена копия протокола, что подтверждается подписью директора ЗАО «Григориопольский консервный завод» 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.

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

Санкция пункта 1 статьи 19.5 КоАП ПМР предусматривает наказание в отношении юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

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 Обществу, ранее не привлекавшемуся к административной ответственности, наказания в виде штрафа в размере 160 РУ МЗП.

На основании изложенного, Арбитражный суд ПМР, руководствуясь пунктом 1 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 ЗАО «Григориопольский консервный завод» по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, удовлетворить.

Признать ЗАО «Григориопольский консервный завод» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Привлечь ЗАО «Григориопольский консервный завод» (место нахождения: Григориопольский район, с. Красная горка, регистрационный номер: 04-022-1630, дата регистрации: 26 апреля 2001 года, номер и серия свидетельства о регистрации: №0001879-АА) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, и назначить ЗАО «Григориопольский консервный завод» наказание в виде административного штрафа в размере 160 РУ МЗП, что составляет 2 944 рубля 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 ЗАО «Григориопольский консервный завод» 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 16 января 2024 года.

Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики

Е.Г. Брынзарь

Решение вступило в законную силу 25 марта 2024 года

Судья, первый заместитель  
Председателя Арбитражного суда ПМР

О.А. Шидловская