

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

«01» февраля 2024 года

Дело № 1184/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Московская, 17, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Трек», г. Бендеры, ул. Ермакова, д. 3/3, при участии: представителей заявителя - Ескин И.С. по доверенности от 10 января 2024 года № 08,

в отсутствие лица привлекаемого к административной ответственности, извещённого надлежащим образом о времени и месте судебного заседания (почтовое уведомление от 26 декабря 2023 года № 234),

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Трек» (далее - ООО «Трек», общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 26 декабря 2023 года заявление принято к производству. Очередное судебное заседание назначено на 01 февраля 2024 года. (определение от 19 января 2023 года).

Представитель ООО «Трек» в судебное заседание не явился при надлежащем извещении о времени и месте судебного разбирательства (почтовое уведомление от 26 декабря 2023 года № 234), отзыв на заявление не представлен.

Арбитражный суд, исходя из положений пункта 2 статьи 108 АПК ПМР, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР принимая во внимание достаточность доказательств, имеющихся в материалах дела, счёл возможным рассмотреть дело в отсутствие ООО «Трек».

Дело рассмотрено по существу, и резолютивная часть решения оглашена 01 февраля 2024 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы следующими обстоятельствами:

09.11.2023 года в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры была представлена финансовая отчетность ООО «Трек» за 2 полугодие 2022 года в электронном виде посредством ресурса ГИС «Электронная отчетность».

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков главным специалистом группы по приему отчетов отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры была проведена проверка правильности составления, заполнения, оформления,

своевременности и полноты представления указанных отчетных документов, в рамках которой было выявлено несоответствие показателей в представленных отчетных документах ООО «Трек», а именно в предоставленной финансовой отчетности - Балансовом отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года ООО «Трек» обязательства перед бюджетом на конец отчетного периода Формы № 1, не соответствуют сумме обязательств перед бюджетом Формы №2 «Отчет о совокупном доходе».

В связи с тем, что в отчетных документах ООО «Трек» за 2 полугодие 2022 года было установлено несоответствие показателей, законному представителю ООО «Трек» было направлено Предписание (Требование об устранении ошибок) в электронной форме посредством ГИС «Электронная отчетность» № 1166980850 от 14.11.2023 года об устранении в течение 10 рабочих дней нарушений, выявленных в ходе камерального контроля.

Однако, законное Предписание (Требование об устранении ошибок) должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) № 1166980850 от 14.11.2023 года не было исполнено руководством ООО «Трек» в установленный срок, а именно по 29.11.2023 года включительно.

В связи с чем, 19 декабря 2023 года главным специалистом группы по приему отчетов отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МЮ ПМР Чумаченко С.В., составлен протокол № 02-925/2023 в котором указаны обстоятельства совершения ООО «Трек» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР.

С учетом изложенного заявитель просит суд удовлетворить заявленные требования в полном объеме.

Суд, рассмотрев материалы дела и оценив представленные доказательства, находит установленными следующие обстоятельства:

Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики № 136 от 13.05.2014 года утверждено Положение «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», регламентирующее порядок проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю в отношении налогоплательщиков, в том числе, юридических лиц независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, находящихся на территории Приднестровской Молдавской Республики, зарегистрированных в качестве юридического лица в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

Налоговая инспекция по г. Бендеры, руководствуясь указанным Постановлением, проводит камеральное 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.

В соответствии с подпунктом г) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» определено, 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, в том числе и по актам проверок.

Кроме того, согласно пункту 13 Приложения к Приказу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 6 ноября 2013 года № 212 «Об утверждении Указания «О порядке и сроках сдачи финансовой и (или) налоговой отчетности в государственные налоговые органы» 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 ООО «Трек» во исполнение Закона ПМР «О порядке предоставления финансовой, налоговой и статистической отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» в порядке, установленном Постановлением Правительства ПМР 09 февраля 2021 года № 34 «Об утверждении Положения о порядке функционирования ГИС «Электронная отчетность» при представлении налогоплательщиками финансовой, налоговой, статистической форм отчетности в электронном виде» с 14 февраля 2022 года предоставляет отчетность посредством использования ГИС «Электронная отчетность» подал заявление в бумажной форме, в котором указана электронная почта: iofolia@mail.ru и другие реквизиты необходимые для регистрации в системе.

09.11.2023 года в адрес налоговой инспекции по г. Бендеры была представлена финансовая отчетность ООО «Трек» за 2 полугодие 2022 года в электронном виде посредством ресурса ГИС «Электронная отчетность».

В ходе проведения камерального мероприятия по контролю на стадии поступления отчетности и налоговых расчетов от налогоплательщиков главным специалистом группы по приему отчетов отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры была проведена проверка правильности составления, заполнения, оформления, своевременности и полноты представления указанных отчетных документов, в рамках которой было выявлено несоответствие показателей в представленных отчетных документах ООО «Трек», а именно в предоставленной финансовой отчетности - Балансовом отчете о финансовом положении по состоянию на 31.12.2022 года ООО «Трек» обязательства перед бюджетом на конец отчетного периода Формы № 1, не соответствуют сумме обязательств перед бюджетом Формы №2 «Отчет о совокупном доходе».

Согласно пункту 9 Положения «О порядке проведения налоговыми органами камеральных мероприятий по контролю», в случае 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 либо направляется требование (предписание) об устранении ошибок (противоречий) и внесении исправлений. Налогоплательщик 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.

В связи с тем, что в отчетных документах ООО «Трек» за 2 полугодие 2022 года было установлено несоответствие показателей, законному представителю ООО «Трек» было направлено Предписание (Требование об устранении ошибок) в электронной форме посредством ГИС «Электронная отчетность» № 1166980850 от 14.11.2023 года об устранении в течение 10 рабочих дней нарушений, выявленных в ходе камерального контроля.

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.

Однако, Предписание (Требование об устранении ошибок) должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) № 1166980850 от 14.11.2023 года не было исполнено руководством ООО «Трек» в установленный срок, а именно по 29.11.2023 года включительно, в нарушение вышеуказанных нормоположений.

В связи с чем, главным специалистом группы по приему отчетов отдела налогового контроля и аналитики налоговой инспекции по г. Бендеры ГНС МФ ПМР Чумаченко С.В., 19.12.2023 года был составлен протокол об административном правонарушении № 02-

925/2023, в котором указаны обстоятельства совершения ООО «Трек» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.1 ст. 19.5 КоАП ПМР, в отсутствие его законного представителя, уведомленного надлежащим образом (исх № 02-02-03/8712 от 14.12.2023 года).

Пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за неисполнение, ненадлежащее или несвоевременное исполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), а равно воспрепятствование доступу должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор) к контролируемому объекту, либо создание иных условий, препятствующих проведению контрольных мероприятий, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, если данные деяния не образуют иного состава административного правонарушения.

Поскольку в соответствии с пунктом 3 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами рассматривают судьи Арбитражного суда ПМР, налоговый орган правомерно обратился в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Трек» к административной ответственности.

Событием вменяемого обществу административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 1 статьи 19.5 КоАП ПМР, является неисполнение законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор).

Оценив материалы дела, суд считает, что налоговый орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ООО «Трек» вменяемого ему административного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 19.5 КоАП, выраженного в неисполнении законного требования должностного лица, осуществляющего государственный контроль (надзор), что влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 150 до 300 РУ МЗП.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 1 статьи 19.5 КоАП ПМР установлены пунктом 5 статьи 29.4 КоАП ПМР.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ответчика от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания ответчиком не представлены.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3.1 КоАП ПМР административное наказание является установленной государством мерой ответственности за совершение административного правонарушения и применяется в целях восстановления социальной справедливости и воспитания лица, совершившего правонарушение, в духе соблюдения требований законодательства и уважения правопорядка, а также предупреждения совершения новых правонарушений, как самим правонарушителем, так и другими лицами.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР, при назначении административного наказания юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица или индивидуального предпринимателя, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих или отягчающих административную ответственность, судом не установлено.

При названных обстоятельствах, принимая во внимание, что ранее ООО «Трек» не привлекалось к административной ответственности, суд считает, что назначение ООО «Трек» административного штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР, является соразмерным наказанием совершенному административному правонарушению и соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 19.5, 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь ООО «Трек» (местонахождение: г. Бендеры, ул. Ермакова, д. 3/3, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 23.02.1995 г., регистрационный номер 02-023-3147) к административной ответственности на основании пункта 1 статьи 19.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 150 РУМЗП, что составляет 2 760,00 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % от суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Трек» в порядке п. 4 ст. 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке ст. 33.2 КоАП ПМР административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки исполнения, копия решения будет направлена судебному исполнителю в порядке п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Решение вступило в законную силу 15 февраля 2024 года.

Судья

Р.Б. Сливка