

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**

«18» января 2024 года

Дело № 1187/23-12

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 «ЗОО Идиллия» (г. Тирасполь ул. 1 Мая д.2 корп. «а», помещение 7,8) при участии представителей:

заявителя – Габужа Т.В. по доверенности от 04.01.2024г.,

в отсутствие ООО «ЗОО Идиллия», 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 26 декабря 2023 года принято заявление Налоговой инспекции по г. Тирасполь (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «ЗОО Идиллия» (далее – ООО «ЗОО Идиллия», общество) за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

В состоявшемся 18 января 2024 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «ЗОО Идиллия». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 204 от 26.12.2023 года, подтверждающее направление в адрес общества 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 «ЗОО Идиллия».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 января 2024 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст решения изготовлен 23 января 2024 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 приказом налоговой инспекции по г. Тирасполь от 29.09.2023 г. № 1000 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» от 25.10.2023 г. № 1091 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» и приказом Министерства финансов ПМР 13.11.2023 г. № 217 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое

мероприятие по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «ЗОО Идиллия» за 2022 г. – 2023 г.

Согласно направленному в адрес налоговой инспекции письму УИН-3 ГСИН МЮ ПМР от 05.10.2023 г. исх. № 5/4749 Соколовская Л.С. 02.10.2023 г. ознакомлена с Приказом налоговой инспекции по г. Тирасполь от 29.09.2023 г. № 1000 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» под личную подпись, а также Соколовской Л.С. 02.10.2023 г. вручен второй экземпляр Требования «о предоставлении документов» от 02.10.2023 г. № 01-12-9494.

В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона ПМР от 14.07.1992 г. «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», со статьей 14 Закона ПМР от 01.08.2002 г. № 174-3-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» и пунктом 3 статьи 7 Закона ПМР от 01.08.2002 г. № 174-3-III «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» налоговая инспекция по г. Тирасполь требованием о предоставлении документов от 02.10.2023 г. № 01-12-9494, направленным в адрес директора ООО «ЗОО Идиллия» Соколовской Л.С., запросила в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, к 11-00 часам 10.10.2023 г. предоставить сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, документы за период 2022 г. – 2023 г. в объеме и в количестве, необходимом для проведения внепланового мероприятия по контролю.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю налоговая инспекция по г. Тирасполь письмом от 11.11.2023 г. № 01-12-11039 обратилась в Главное следственное управление Следственного комитета ПМР о предоставлении сотрудникам налоговой инспекции по г. Тирасполь, возможности ознакомления, а в случае необходимости, копирования документов ООО «ЗОО Идиллия» (до 25.11.2022 г. ООО КО «Идиллия»), связанных с осуществлением финансово-хозяйственной деятельности подконтрольной организации, хранящихся на электронных носителях.

В результате 16.11.2023 г. получен ответ информирующий налоговую инспекцию по г. Тирасполь о том, что изъятая в ходе обысков техника не содержит каких-либо документов с необходимыми реквизитами и подписями, которые могут указать на их подлинность и происхождение, в виду чего данная техника не являлась предметом исследования в ходе проведения судебно-бухгалтерской экспертизы ГУБЭПиК МВД ПМР (заключение эксперта № 087-23 от 28.07.2023 г.), а следовательно, запрашиваемая налоговой инспекцией по г. Тирасполь техника не может быть предоставлена.

В ходе проведения контрольного мероприятия налоговой инспекцией по г. Тирасполь направлен запрос в отношении предоставляемых отчетов ООО КО «Идиллия» в Приднестровский Республиканский Банк за период 29.07.2022 г. – 24.11.2022 г. В результате Приднестровский Республиканский Банк направил перечень предоставленной ООО КО «Идиллия» отчетности с указанием периодичности и срока предоставления, а также предоставил копию оборотно-сальдового баланса кредитной организации ООО КО «Идиллия» за 22.09.2022 г.

Из вышеизложенного следует, что до 22.09.2022 г. бухгалтером Немазенко Е.А. составлялись бухгалтерские документы и необходимые были направлены в соответствующие органы. Однако в документах ООО «ЗОО Идиллия» (до 25.11.2022 г. ООО КО «Идиллия»), изъятых при обыске и предоставленных Следственным комитетом ПМР для проведения мероприятия по контролю отсутствовали: Договор займа от 18.01.2022 г. № б/н заключенный между ООО КО «Идиллия» и Соколовской С.Л., оборотно-сальдовые балансы кредитной организации ООО КО «Идиллия» за январь 2022 г. за период 29.07.2022 г. – 22.09.2022 г. и бухгалтерский документы за период 23.09.2022 г. – 09.10.2023 г.

Следует отметить, что согласно сведениям Министерства юстиции 25 ноября 2022 года в Государственный реестр юридических лиц внесены изменения и зарегистрирована новая редакция учредительных документов (Устав и Учредительный договор о деятельности Общества) в связи с изменением полного наименования с Общество с ограниченной ответственностью Кредитная организация «Идиллия» на Общество с ограниченной ответственностью «ЗОО Идиллия», изменением сокращенного наименования с ООО КО «Идиллия» на ООО «ЗОО Идиллия», изменением видов деятельности, изменением паспортных данных у участника Общества и приведением в соответствие с действующим

законодательством, однако бухгалтерские документы ООО «ЗОО Идиллия» за период 25.11.2022 г. по 09.10.2023 г. подконтрольной организацией не представлены.

Исходя, из вышеизложенного следует, что документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «ЗОО Идиллия» (до 25.11.2022 г. ООО КО «Идиллия»), подконтрольной организацией 10.10.2023 г. были предоставлены в неполном объеме.

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

ООО «ЗОО Идиллия» не воспользовалось правом на предоставление отзыв, представителей для участия в судебном заседании 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 29 сентября 2023 года издан Приказ № 1000 о проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЗОО Идиллия».

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, налоговой инспекцией издано требование от 02 октября 2023 года № 01-12-9494, которое вручено директору общества, о чем имеется подпись Соколовской Л.С. на требовании, копия которого представлена в материалах дела. В указанном требовании установлен срок его исполнения до 11-00 часов 10 октября 2023 года. Однако, как следует из материалов дела, обществом не было исполнено указанное требование. Факт неисполнение законного требования органа контроля подтверждается письмом от 11 ноября 2023 года, которым налоговая инспекция просит ГСУ СК ПМР предоставить возможность ознакомиться с документами, имеющимися в распоряжении указанного органа.

Доказательств, подтверждающих факт исполнения требования от 02 октября 2023 года в полном объеме и представлении всех документов необходимых для осуществления мероприятия по контролю в материалы дела не представлено. Так из материалов дела следует, что у налоговой инспекции в ходе мероприятия по контролю отсутствовали:

- договор займа от 18.01.2022 г. № б/н, договор пролонгации договора займа;
- бухгалтерские документы за период 29.07.2022 г. – 09.10.2023 г.;
- регистры бухгалтерского учета - оборотно-сальдовые балансы за январь 2022 г. и за период 29.07.2022 г. – 24.11.2022 г. ООО КО «Идиллия»;
- бухгалтерских документов с момента реорганизации ООО КО «Идиллия» в ООО «ЗОО Идиллия» с 25.11.2022 г. по 09.10.2023 г.

Исходя, из вышеизложенного следует, что документы, необходимые для проведения мероприятия по контролю в отношении ООО «ЗОО Идиллия» (до 25.11.2022 г. ООО КО «Идиллия»), подконтрольной организацией 10.10.2023 г. были предоставлены в неполном объеме. Приведенный довод налоговой инспекции признается Арбитражным судом обоснованным.

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 №04-576/2023 от 19 декабря 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.

Поскольку доказательств наличия объективных препятствий для надлежащего исполнения обществом возложенной на него обязанности, а также доказательств совершения обществом действий, направленных на надлежащее исполнение требования налогового органа, материалы дела не содержат, следует признать подтвержденной вину заявителя в совершении вмененного ему правонарушения.

На основании изложенного 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.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельства, отягчающие административную ответственность, установлены статьей 4.3 КоАП ПМР. Обстоятельства, смягчающие административную ответственность, закреплены в статье 4.2 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

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 «ЗОО Идиллия» административного наказания, предусмотренного санкцией пункта 2 статьи 19.5 КоАП ПМР, в виде штрафа в размере 150 РУ МЗП, что составляет 2760 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. ООО «ЗОО «Идиллия» (г. Тирасполь ул. 1 мая, д. 2 корм «а» помещение 7,8) признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР и привлечь к административной ответственности с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 150 РУМЗП, что составляет 2760 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