

|  |
| --- |
| исх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_года |

|  |
| --- |
|  |

**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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 27 » августа 2019 года** |  **Дело № 309/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «Три семерки» (г. Тирасполь, пер. Лиманный, д. 25), при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Тирасполь - Дарадур С. А. по доверенности № 08-15120 от 12 ноября 2018 года,

ООО «Три семерки» – Фрунза А. Г., Дынул С.М. по доверенностям от 13 мая 2019 года,

при разъяснении прав и обязанностей лиц, участвующих в деле, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), и при отсутствии отводов составу суда

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Тирасполь (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Три семерки» (далее – общество, ООО «Три семерки»).

Определением Арбитражного суда от 4 июня 2019 года к производству суда принято названное заявление налоговой инспекции, слушание дела назначено на 26 июня 2019 года.

Производство по делу приостанавливалось определением Арбитражного суда от 26 июня 2019 года до окончания производства по делу №300/19-12 и вступления в законную силу судебного решения по названному делу. В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу №309/19-12, таковое было возобновлено определением арбитражного суда от 13 августа 2019 года. Судебное заседание назначено на 27 августа 2019 года.

В ходе судебного заседания заслушаны позиции лиц, участвующих в деле, и исследованы доказательства, имеющиеся в материалах дела.

Окончательно дело рассмотрено в судебном заседании 27 августа 2019 года, в котором представителям лиц, участвующих в деле, оглашена резолютивная часть судебного решения. Полный текст судебного решения изготовлен 30 августа 2019 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного разбирательства поддержала заявленные требования в полном объеме, при этом приводила следующие аргументы.

Налоговой инспекцией по городу Тирасполь было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Три семерки».

В ходе проведения данного контрольного мероприятия в отношении ООО «Три семерки» на основании Акта выборочной документальной ревизии по деятельности ООО «Три семерки» в период времени с 01.01.2012 г. по 30.06.2018 г. от 01.11.2018 г. № б/н, составленного УБЭПиК МВД ПМР, материалов по уголовному делу № 2018060695, сведений, предоставленных по запросам, а также в ходе исследования бухгалтерских и иных документов финансово - хозяйственной деятельности ООО «Три семерки» установлено следующее, что в нарушение норм, установленных Законом ПМР «О налоге на доходы организаций», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Положением «О порядке начисления и взимания налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы на территории муниципального образования г. Тирасполя г. Днестровска», Законом ПМР «Об упрощенной системе налогообложения юридических лиц», Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», ООО «Три семерки» допущен неучет объектов, подлежащих налогообложению, что привело к неуплате налоговых платежей на общую сумму 642 914,55 руб., в том числе:

- налог на доходы организаций – 78 302,58 руб.;

- отчисления в Государственный пенсионный фонд ПМР (ЕГФСС ПМР) – 12 315,20 руб.;

- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) – 2 624,20 руб.;

- налог с выручки – 43 632,34 руб.;

- подоходный налог с физических лиц на сумму 257 257,19 руб.;

- единый социальный налог на сумму 204 674,95 руб.;

- обязательный страховой взнос в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), на сумму – 44 108,09 руб.

За вышеуказанные нарушения норм, налогового законодательства, за неучет объектов налогообложения, повлекших неуплату налогов и иных обязательных платежей в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики юридическое лицо ООО «Три семерки» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР правонарушениях по признаку: неучет объекта налогообложения, повлекший неуплату налога или иного обязательного платежа.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по городу Тирасполь Барановой А.В. составлен административный протокол по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «Три семерки».

17 мая 2019 г. от директора ООО «Три семерки» поступило письменное ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении судом.

На основании вышеизложенного налоговая инспекция просила привлечь ООО «Три семерки» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4. статьи 15.5. КоАП ПМР, и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

**ООО «Три семерки»** письменного отзыва либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило. В ходе судебного заседания представитель общества пояснил, что общество частично признает вину в совершении административного правонарушения. При этом некоторые выводы налоговой инспекции, сделанные по результатам мероприятия по контролю, считает необоснованными.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, 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.

В соответствии с пунктом 6 статьи 130-16 АПК ПМР при рассмотрении дела о привлечении к административной ответственности арбитражный суд на судебном заседании устанавливает, имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вынесено постановление прокурора о возбуждении производства об административном правонарушении, имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении (постановления прокурора) и полномочия административного органа, составившего протокол, предусмотрена ли законом административная ответственность за совершение данного правонарушения и имеются ли основания для привлечения к административной ответственности лица, в отношении которого составлен протокол (постановление), а также определяет меры административной ответственности.

Пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлена ответственность за Занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

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 издан Приказ от 13 марта 2019 года № 287 «О проведении внепланового мероприятия по контролю». Названным приказом определены цель, предмет и сроки внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Три семерки», что подтверждается копией такового, приобщенной к материалам дела.

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года, в котором отражены результаты мероприятия по контролю, в том числе выявленные в ходе проверки нарушения действующего законодательства.

В частности, в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено:

- наличие нарушений налогового законодательства в части занижения налога на доходы организаций, отчислений в Государственный пенсионный фонд ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) и налога с выручки всего на сумму 136 874,32 руб.;

- ООО «Три семерки» не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 964 651,47 руб., полученную физическими лицами в результате реализации ООО «Три семерки» лакокрасочных изделий и сопутствующих к ним товаров, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 144 697,72 руб.,

- часть работников ООО «Три семерки» в период август 2014 г. - июнь 2018 г. не была официально трудоустроена, выплачиваемая заработная плата не отражалась в ведомостях по расчету и выплате заработной платы, также заработная плата, выплачиваемая работникам организации ООО «Три семерки», в расчетных ведомостях по заработной плате не отражалась в полном размере в результате чего был неучтен объект налогообложения для исчисления единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, что привело к неуплате налогов на общую сумму 361 342,51 руб., с учетом коэффициента инфляции - 456 674,84 руб.

Обоснованность приведенных выводов налоговой инспекции подтверждаются Актом № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года, а также протоколом допроса подозреваемого Шубина О.Н. от 26 февраля 2018 года № б/н, дополнительными объяснениями от 30 августа 2018 года № б/н и от 09 октября 2018 года № б/н, протоколом допроса свидетеля Устенко А.Ф. от 1 ноября 2018 года № б/н, данными, содержащимися в программе «Microsoft Visual FoxPro» компьютера (моноблока) «Lenovo», изъятого сотрудниками УБЭПиК МВД ПМР 16.08.2019 г. (протокол оперативно-тактического действия: изъятие предметов, документов от 16.08.2019 г. № б/н), данными финансовой и налоговой отчетности и бухгалтерских документов ООО «Три семерки» за период январь 2012 г. - июнь 2018 г., выпиской к лицевому счету ООО «Три семерки» ЗАО «Агропромбанк», объяснениями Шубина Е.О. от 24 августа 2018 года № б/н, объяснениями Колесниковой М.В. от 17 августа 2018 года № б/н, актом выборочно документальной ревизии по деятельности ООО «Три семерки» в период времени с 1 января 2012 года по 30 июня 2018 года, и другими документами, собранными в ходе мероприятия по контролю, копии которых представлены в материалы настоящего дела.

Кроме того законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятия по контролю и отраженным в акте № 024-0384-19 от 26 апреля 2019 года проверялись в ходе производства по делу №300/19-12 по заявлению ООО «Три семерки» к Налоговой инспекции по г. Тирасполь о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь от 14 мая 2019 года № 124-0384-19. Решением Арбитражного суда от 5 июня 2019 года по делу №300/19-12 оспариваемое Предписание налоговой инспекции от 14 мая 2019 года признанно законным, а заявление ООО «Три семерки» оставлено без удовлетворения.

Тем самым судебным решением от 5 июня 2019 года по делу №300/19-12 установлена законность и обоснованность следующих выводов налоговой инспекции:

1) о наличии заниженных налоговых платежей с суммы заниженного (неучтенного) объекта налогообложения составляют 136 874,32 руб., с учетом коэффициента инфляции - 171 761,61 руб., в том числе:

- налог на доходы организаций - 78 302,58 руб., с учетом коэффициента инфляции 100 315,94 руб.;

- отчисления в Государственный пенсионный фонд ПМР (ЕГФСС ПМР) - 12 315,20 руб., с учетом коэффициента инфляции 15 791,74 руб.;

- налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территорий города (района) - 2 624,20 руб., с учетом коэффициента инфляции 3 365,22 руб.;

- налог с выручки - 43 632,34 руб., с учетом коэффициента инфляции 52 288,91 руб.

2) о не включении в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 964 651,47 руб., что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 144 697,72 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме 176 541,66 руб.

3) о том, что ООО «Три семерки» был неучтен объект налогообложения для исчисления единого социального налога и подоходного налога с физических лиц, что привело к неуплате налогов на общую сумму 361 342,51 руб., с учетом коэффициента инфляции - 456 674,84 руб.

Законность и обоснованность судебного решения от 5 июня 2019 года по делу №300/19-12 проверялись в кассационном порядке. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 3 июля 2019 года № 80/19-03к названное судебное решение оставлено без изменений.

Соответственно, судебное решение вступило в законную силу с 3 июля 2019 года и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 300/19-12 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «Три семерки» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела.

Тем самым, Арбитражный суд считает доказанным то обстоятельство, что общество допустило занижение и неучет объектов налогообложения, повлекших неуплату налогов и иных обязательных платежей в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Установив наличие признаков административного правонарушения, заявитель составил протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется протокол в отношении общества № 04-80/2019 от 17 мая 2019 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 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что действие общества, выразившееся в занижении и неучете объектов налогообложения, повлекших неуплату налогов и иных обязательных платежей в бюджет и Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 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.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

На основании материалов дела и устных пояснений представителей общества в ходе судебного заседания судом установлено наличие у ООО «Три семерки» возможности соблюдения действующего законодательства, но организацией не были предприняты все зависящие от нее меры по соблюдению таковых, что характеризует субъективную сторону административного правонарушения и является необходимым условием привлечения лица к административной ответственности.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Три семерки» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола №04-80/2019 по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4. КоАП ПМР. Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

В материалах дела имеется ходатайство ООО «Три семерки» от 17 мая 2019 года о передаче административного материала на рассмотрение в суд. В связи с чем, руководствуясь положениями пунктом 4 статьи 23.1. КоАП ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу, что заявление налоговой инспекции подано с соблюдением правил подведомственности и подсудности, установленных действующим законодательством ПМР.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

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. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

В силу подпункта б) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР обстоятельством, смягчающим административную ответственность, является раскаяние лица, совершившего административное правонарушение.

Из объяснений представителя ООО «Три семерки» в ходе судебного заседания следует, что общество частично признает противоправность своих действий, раскаивается в их совершении.

Санкция пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Материалами дела подтверждается, что действия организации привели к занижению объекта налогообложения всего, что привело к неуплате налоговых платежей на сумму 642 914,55 рублей.

На основании изложенного, 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 наказания в виде административного штрафа в размере 1/4 от размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 160 728,63 рублей ПМР.

За рассмотрение судом дел о привлечении к административной ответственности действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики не предусмотрено взыскание государственной пошлины.

При таких обстоятельствах, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьями 4.1, 4.2, 4.3, пунктом 4 статьи 15.5 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. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Три семерки» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1/4 суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 160 728,63 рублей ПМР.

административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

25 % в местный бюджет на р/с 2191290000000100 код 2070500;

75 % 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**