

02 августа 19 468/19-10

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району, г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1, **о привлечении к административной ответственности** Общества с ограниченной ответственностью «Сантех-РБ», г. Рыбница, ул. Юбилейная, д. 45, кв. 24, при участии:

от заявителя: Герб С.Ю. по доверенности от 08 января 2019 года №1,

от ответчика: Скуба С.Н. руководитель согласно выписке из ГРЮЛ, Ботнарь Е.В. по доверенности от 01 июля 2019 года № 1,

**УСТАНОВИЛ:**

Налоговая инспекция по г.Рыбница и Рыбницкому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Сантех-РБ» (далее - ООО «Сантех-РБ», Общество, ответчик) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 23 июля 2019 года заявление Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 02 августа 2019 года.

Дело рассмотрено, и резолютивная часть решения оглашена 02 августа 2019 года.

Заявленные требования налогового органа мотивированы результатами проведенного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Сантех-РБ» за период с 26 марта 2013г. по 31 мая 2019г. (акт №012-0107-19 от 16 июля 2019г.), в ходе которого при проверке правильности исчисления и перечисления подоходного налога с физических лиц установлено что, согласно договору о предоставлении товарного займа от 03 июля 2013г. учредителем ООО «Сантех-РБ» были переданы Обществу товарно-материальные ценности (мебель для ванной комнаты, ванны, душевые кабины и т.д.) на общую сумму 118 796,00 руб. В соответствии с пунктом 1.4 вышеуказанного договора ООО «Сантех-РБ» обязуется вернуть стоимость товара наличными денежными средствами.

Согласно данным кассовой книги, расходных кассовых ордеров, Окуненко С.В. было выплачено в счет погашения товарного займа в апреле 2014г. 1 630,00 руб., в ноябре 2014г. 11 753,70 руб., в декабре 2014г.-50 095,90 руб., в марте 2015г.-8 307,00 руб. По мере выплат наличных денежных средств физическому лицу списывалась задолженность по данным бухгалтерского учета.

Однако взаимоотношения, оговоренные договором товарного займа от 03 июля 2013г. по факту являются договором купли-продажи в соответствии с пунктом 1 статьи 471 Гражданского кодекса ПМР.

Учитывая изложенное, ООО «Сантех-РБ» сокрыт объект налогообложения подоходным налогом с физических лиц путем не включения выплаченных Окуненко С.В. в 2014-2015гг. сумм в налогооблагаемый доход.

Данное обстоятельство привело к нарушению пункта 1 статьи 2; подпункта а) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Также, в нарушение подпункта в) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», Приложения № 4 к решению 31 сессии 24 созыва Рыбницкого городского и районного Совета народных депутатов от 30 августа 2012г. «Об установлении местных налогов и сборов на 2013 год», ООО «Сантех-РБ» при получении Решения Государственной администрации Рыбницкого района и г.Рыбницы от 04 июня 2013г. №852 «Об открытии отдела в магазине «Букурия» сокрыт сбор за право торговли. Сумма сокрытого сбора за право торговли за 2013г. составила 339,00 руб.

Кроме того, по результатам проведенного 04 июля 2019г. обследования помещения, расположенного по адресу: г.Рыбница, ул. Комсомольская, д.32, используемого ООО «Сантех-РБ» для хранения числящихся на балансе остатков товарно-материальных ценностей, на предмет полноты и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей выявлены:

-недостача товаров, свидетельствующая об их реализации в 2015г., в размере 10 398,00 руб.;

-излишки товаров (поступившие товарно-материальные ценности, не отраженные на счетах бухгалтерского учета организации), свидетельствующие о неоприходовании ТМЦ в 2015г. стоимостью 2240,00 руб.

Общая сумма доначисленных налогов по результатам мероприятия по контролю составила 11 669,48 руб.

Таким образом, ООО «Сантех-РБ» совершено административное правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, выразившееся в сокрытии выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

В связи с чем 16 июля 2019г. главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району Кириллиной Е.С. был составлен протокол серии РНИ-ю №02-183-19 об административном правонарушении в отношении юридического лица ООО «Сантех-РБ».

На основании вышеизложенного налоговый орган просит суд удовлетворить требования в полном объеме.

Ответчик признал свою вину в совершении административного правонарушения, просил назначить минимальное наказание в пределах санкции статьи.

При этом, ответчиком представлены приходно-кассовые ордера №143 от 25 марта 2019г. на сумму 30 400 руб., №144 от 27 марта 2019г. на сумму 35 000 руб., свидетельствующие о принятии ООО «Сантех-РБ» от Окуненко С.В. в качестве возврата займа.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения заявителя, ответчика находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Как следует из материалов дела, Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району №256 от 21 июня 2019г. плановое совместное мероприятие по контролю соблюдения налогового законодательства ПМР ООО «Сантех-РБ» за период с 26 марта 2013г. по 31 мая 2019г.

При проведении планового мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР (подпункт а) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР « О подоходном налоге с физических лиц», подпункт в) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», пункт а), подпункт 8 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организации», пункт 1 статьи 11 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», которые нашли свое отражение в акте №012-0107-19 от 16 июля 2019г., а именно: в ходе проведенного мероприятия по контролю должностными лицами налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницому району установлено, что ООО «Сантех-РБ» сокрыло объекты налогообложения подоходным налогом с физических лиц, сбор за право торговли, налог на доходы организации.

Так, из акта проверки следует, что согласно договору товарного займа от 03 июля 2013г. учредителем ООО «Сантех-РБ» были переданы Обществу товарно-материальные ценности (мебель для ванной комнаты, ванны, душевые кабины и т.д.) на общую сумму 118 796,00 руб., ООО «Сантех-РБ» в свою очередь обязуется вернуть стоимость товара наличными денежными средствами. При этом согласно данным кассовой книги, расходных кассовых ордеров, Окуненко С.В. было выплачено в счет погашения товарного займа в апреле 2014г. 1 630,00 руб., в ноябре 2014г. 11 753,70 руб., в декабре 2014г.-50 095,90 руб., в марте 2015г.-8 307,00 руб. По мере выплат наличных денежных средств физическому лицу списывалась задолженность по данным бухгалтерского учета.

Исходя из анализа содержания договора и приложения к нему, суд находит обоснованным вывод налогового органа, что правоотношения, оговоренные договором товарного займа от 03 июля 2013г., фактически являются договором купли-продажи (статья 471 ГК ПМР).

При этом Общество не включило выплаченные Окуненко С.В. денежные средства за период 2014-2015гг. в налогооблагаемый доход, что подтверждает факт сокрытия ООО «Сантех-РБ» объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц в сумме 10 767,99 руб.

Кроме того, по результатам проведенного 04 июля 2019г. обследования помещения, расположенного по адресу: г.Рыбница, ул. Комсомольская, д.32, используемого ООО «Сантех- РБ» для хранения числящихся на балансе остатков товарно-материальных ценностей, на предмет полноты и своевременности оприходования товарно-материальных ценностей выявлена недостача товаров, свидетельствующая об их реализации в 2015г., в размере 10 398,00 руб., а также излишки товаров (поступившие товарно-материальные ценности, не отраженные на счетах бухгалтерского учета организации), свидетельствующие о неоприходовании ТМЦ в 2015г. стоимостью 2 240,00 руб.

Поскольку объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, является доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, работ, услуг (подпункт а) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций»), а плательщиками являются организации любых организационно-правовых форм и форм собственности, имеющие согласно гражданскому законодательству Приднестровской Молдавской Республики статус юридического лица и осуществляющие деятельность согласно действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики на территории Приднестровской Молдавской Республики (пункт 1 статьи 2 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций»), то неоприходование Обществом указанных товаров повлекло неисчисление налога на доходы организаций с учетом отчислений в ЕГФСС ПМР на выплату гарантированных государством пособий по материнству, для финансирования социальных выплат, в дорожный фонд и ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы и благоустройства города и района в размере 562,49 руб.

Кроме того, актом совместного мероприятия по контролю установлено нарушение Обществом подпункта в) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы», Приложения № 4 к решению 31 сессии 24 созыва Рыбницкого городского и районного Совета народных депутатов от 30 августа 2012г. «Об установлении местных налогов и сборов на 2013 год», выразившееся в сокрытии ООО «Сантех-РБ» при получении Решения Государственной администрации Рыбницкого района и г.Рыбницы от 04 июня 2013г. №852 «Об открытии отдела в магазине «Букурия» торгового сбора за 2013 год в размере 339,00 руб.

Пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

В связи с чем 16 июля 2019г. главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району Кириллиной Е.С. был составлен протокол серии РНИ-ю №02-183-19 об административном правонарушении в отношении юридического лица ООО «Сантех-РБ».

Ввиду поступления от представителя лица, в отношении которого должностным лицом налогового органа возбуждено производство по делу об административном правонарушении, письменного ходатайства о рассмотрении дела судом, налоговый орган в соответствии с частью второй пункта 2 статьи 23.1 АПК ПМР и исходя из подведомственности рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5 КоАП ПМР, установленной пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР, передал дело об административном правонарушении, совершенном ООО «Сантех-РБ», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

Суд, оценив материалы дела, считает, что административный орган представил достаточные доказательства, подтверждающие совершение ответчиком вменяемого ему административного правонарушения, что свидетельствует о доказанности наличия в деянии ответчика состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 3 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. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

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.

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

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.

За административные правонарушения, предусмотренные пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, установлена административная ответственность граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

Исходя из представленных в материалы дела доказательств, обстоятельств, отягчающих административную ответственность, исчерпывающий перечень которых предусмотрен пунктом 1 статьи 4.3. КоАП ПМР, судом не установлено. Лица, участвующие в деле, о наличии таковых не заявляли.

При этом, суд, руководствуясь пунктами 1 и 2 статьи 4.2. КоАП ПМР, считает возможным признать смягчающим обстоятельством полное признание лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении, вины в совершении инкриминируемых административных правонарушений, предусмотренных пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, а также добровольное прекращение противоправного деяния, о чем свидетельствует представление в судебном заседании приходно-кассовых ордеров №143 от 25 марта 2019г. на сумму 30 400 руб., №144 от 27 марта 2019г. на сумму 35 000 руб.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 15.5, 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. Рыбница и Рыбницкому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Сантех-РБ» (местонахождение: г. Рыбница, ул. Юбилейная, д. 45, кв. 24, зарегистрированное в качестве юридического лица в ГРЮЛ 26.03.2013 г., регистрационный номер 06-023-3869, свидетельство о государственной регистрации 0015015 АА), к административной ответственности на основании п. 3 ст. 15.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 2/10 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 2 333,90 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25% от суммы штрафа - в местный бюджет на р/с 2191420000000300 код 2070500 обсл. банк: Рыбницкий ф-л №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» куб 42 к/с 20210000094

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200;

75% от суммы штрафа - в республиканский бюджет на р/с 2181000003330000 код 2070500 обсл. банк: ПРБ г.Тирасполь куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району ф/к 0400008200.

В случае непредставления ООО «Сантех-РБ» 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.

Судья Р.Б. Сливка