|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 21 » января 2020 года** |  **Дело № 518/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» (г. Бендеры, ул. З. Космодемьянской, д. 53, к. 13), при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Бендеры – Лупу М. Н. по доверенности № 05 от 8 января 2020 года,

ООО «Технический центр безопасности в промышленности» – Касаречи Д. А. по доверенности б/н от 12 августа 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. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» (далее – общество, ООО «ТЦБП»).

Определением Арбитражного суда от 12 августа 2019 года к производству суда принято названное заявление налоговой инспекции.

Определением Арбитражного суда от 23 августа 2019 года производство по делу № 518/19-12 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 533/19-09. Ввиду минования обстоятельств, послуживших основанием для приостановления производство по делу, возобновлено определением Арбитражного суда от 20 декабря 2019 года.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 21 января 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 24 января 2020 года.

**Заявление налоговой инспекции** о привлечении к административной ответственности мотивировано следующими доводами.

Налоговой инспекцией на основании Приказа № 146 от 8 мая 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю» проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Технический центр безопасности в промышленности».

В рамках планового мероприятия по контролю были установлены нарушения ООО «Технический центр безопасности в промышленности» Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения юридических лиц», выразившиеся в занижении налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу, повлекшее неисчисление и неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 2 092,59 руб., и единого социального налога в сумме 10 264,08 руб.

В ходе планового контрольного мероприятия установлено, что ООО «ТЦБП» в проверяемом периоде заключало договоры личного найма, которые носили длительный характер.

В соответствии со статьёй 724 Гражданского кодекса ПМР договором личного найма является договор, по которому одно физическое лицо, работник берется на ограниченный срок делать работу за вознаграждение согласно указаниям и под руководством или контролем другого лица, работодателя (физического или юридического лица). Договор личного найма может быть заключен как на установленный период времени так и на неопределенный период времени.

Вышеобозначенные договоры личного найма заключены Обществом с физическими лицами на определенный период времени, отраженный в самом договоре с определением временных границ их действия.

### Таким образом, физические лица должны были быть включены ООО «ТЦБП» в списочную численность работников организации, поскольку нормоположениям Инструкции «О порядке исчисления подоходного налога с физических лиц» предусмотрено, что расчет производится по каждому физическому лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с организацией в трудовых отношениях, в отношениях по договорам гражданско-правового характера – независимо от количества отработанного времени.

В нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «ТЦБП» произвело неверное определение списочной численности работников организации без учета всего срока действия договоров личного найма, что привело к занижению налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц. Сумма неисчисленного (заниженного) и неуплаченного подоходного налога с физических лиц составила 2 092,59 руб.

Кроме того, юридические лица, производящие выплаты работникам и иным физическим лицам, согласно пункту 1 статьи 2 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» признаются плательщиками единого социального налога.

Неверное определение списочной численности работников организации без учета всего срока действия договоров личного найма привело к занижению ООО «ТЦБП» налогооблагаемой базы по единому социальному налогу. Сумма недоначисленного и неуплаченного единого социального налога составила 10 264,08 руб.

За занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность в виде наложения административного штрафа, в том числе и на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

В связи с чем, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Петренко Г.А., 5 августа 2019 года составлен протокол об административном правонарушении № 03-348/2019 в отношении юридического лица ООО «ТЦБП», в котором указаны обстоятельства совершения ООО «ТЦБП» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.4 ст. 15.5 КоАП ПМР.

В адрес налоговой инспекции по г.Бендеры 5 августа 2019 года до рассмотрения указанного протокола об административном правонарушении, поступило письменное ходатайство должностного лица ООО «ТЦБП» о направлении протокола об административном правонарушении № 03-348/2019, составленного в отношении юридического лица ООО «ТЦБП» по п. 4 ст. 15.5 КоАП ПМР на рассмотрения в суд.

**ООО «ТЦБП»** отзыва на заявление налоговой инспекции, либо возражений оформленных в письменном виде в Арбитражный суд не представило. В ходе судебного заседания представитель общества просил отказать в удовлетворении заявления налоговой инспекции, так как решением Арбитражного суда от 7 октября 2019 года по делу № 533/19-09 предписание налоговой инспекции в части доначисления подоходного налога в размере 2 092,59 руб., и единого социального налога в сумме 10 264,08 руб. признано несоответствующим законодательству Приднестровской Молдавской Республики.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, исследовав имеющиеся в деле документы, приходит к выводу о том, что в удовлетворении заявленного налоговой инспекцией требования следует отказать ввиду следующих установленных обстоятельств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое данным 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 индивидуального предпринимателя к административной ответственности и входят в предмет доказывания по настоящему делу.

В материалы дела представлен Протокол № 03-348/2019 от 5 августа 2019 года в отношении ООО «ТЦБП» по признакам правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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

Из представленного Протокола следует, что налоговой инспекцией таковой составлен ввиду того, что налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ТЦБП» на основании приказа от 8 мая 2019 года №146, копия которого представлена в материалы дела.

В ходе мероприятия по контролю налоговая инспекция пришла к выводу о том, что в нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «ТЦБП» произвело неверное определение списочной численности работников организации без учета всего срока действия договоров личного найма, что привело к занижению налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц. Сумма неисчисленного (заниженного) и неуплаченного подоходного налога с физических лиц составила 2 092,59 руб. Кроме того, неверное определение списочной численности работников организации без учета всего срока действия договоров личного найма, привело к занижению ООО «ТЦБП» налогооблагаемой базы по единому социальному налогу. Сумма недоначисленного и неуплаченного единого социального налога составила 10 264,08 руб.

Данные выводы налоговой инспекции нашли закрепление в Акте № 013-0211-19 от 25 июля 2019 года планового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» за период 1 октября 2013 года – 30 апреля 2019 года. Копия указанного акта, заверенная надлежащим образом, представлена заявителем в материалы дела.

ООО «ТЦБП» обжаловало в судебном порядке предписание налоговой инспекции от 5 августа 2019 года № 113-0211-19 по акту мероприятия по контролю № 013-0211-19 от 25 июля 2019 года.

Решением Арбитражного суда от 7 октября 2019 года по делу №533/19-09 выводы налоговой инспекции о необходимости ежемесячно в период действия договоров личного найма ООО «ТЦБП» начислять подоходный и единый социальный налоги признан не соответствующим статье 724 Гражданского кодекса ПМР, статьям 3,4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», статье 3 Закона ПМР «Об упрощенной системе налогообложения для юридических лиц», статье 7 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», статье 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». Соответственно, предписание Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 августа 2019 года № 113-0211-19 по акту мероприятия по контролю № 013-0211-19 от 25 июля 2019 года, в части доначисления подоходного налога с физических лиц в размере 2 092,59 руб., а с учетом коэффициента инфляции – 2 296,66 руб., в части доначисления Единого социального налога в размере 10 264.08 руб., а с учетом коэффициента инфляции – 11 041, 08 руб. признано недействительным как несоответствующее Закону ПМР «О подоходном налоге физических лиц» и Закону ПМР «О едином социальном налоге».

Судебное решение от 7 октября 2019 года по делу №533/19-09 обжаловалось в кассационном порядке. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 6 декабря 2019 года № 144/19-08к законность и обоснованность выводов, изложенных в судебном решении от 7 октября 2019 года по делу №533/19-09 нашли свое подтверждение. Соответственно, судебное решение от 7 октября 2019 года вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 533/19-09 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о необоснованности выводов налоговой инспекции и отсутствии нарушений законодательства ООО «ТЦБП» в части неуплаченного подоходного налога с физических лиц в размере 2 092,59 рублей и недоначисления и неуплаты единого социального налога в размере 10 264,08 руб., 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 не допустило занижение и неучет объектов налогообложения, повлекших неуплату налогов и иных обязательных платежей в части неуплаты подоходного налога с физических лиц в размере 2 092,59 рублей и недоначисления и неуплаты единого социального налога в размере 10 264,08 руб. Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии в действиях ООО «ТЦБП» события административного правонарушения и следовательно, об отсутствии объективной стороны административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Оценивая совокупность представленных в материалы дела доказательств по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, Арбитражный суд считает недоказанным налоговой инспекцией наличие события административного правонарушения, в связи с выявлением которого 5 августа 2019 года составлен Протокол об административном правонарушении № 03-348/2019.

Согласно подпункту а) статьи 24.5 КоАП ПМР отсутствие в действиях лица, привлекаемого к административной ответственности, события вменяемого ему административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Данное обстоятельство является основанием для отказа в удовлетворении требований налоговой инспекции, невозможности привлечения ООО «ТЦБП» к административной ответственности и прекращения производства по делу об административном правонарушении.

В рамках рассмотрения настоящего дела определением от 20 августа 2019 года Арбитражным судом на основании статей 64, 65-2 АПК ПМР принята обеспечительная мера в виде запрета обществу с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» совершать сделки, направленные на отчуждение и обременение его имущества, внесение имущества в качестве вклада в совместную деятельность, передачу имущества в доверительное управление, а также совершать иные действия (сделки), влекущие ограничение прав владения, пользования и распоряжения имуществом, до окончания рассмотрения настоящего дела по существу. Согласно пункту 1 статьи 68 АПК ПМР обеспечение иска может быть отменено Арбитражным судом, рассматривающим дело.

Из системного анализа главы 7 АПК ПМР следует, что отмена обеспечения может основываться на том, что отпали основания, по которым были приняты обеспечительные меры.

Заявление налоговой инспекции удовлетворению не подлежит, в связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о том, что отпали основания для сохранения обеспечительных мер, следовательно, таковые подлежат отмене.

На основании установленных обстоятельств, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики статьей 24.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры оставить без удовлетворения.
2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении общества с ограниченной ответственностью «Технический центр безопасности в промышленности» на основании протокола № 03-348/2019 от 5 августа 2019 года прекратить.
3. Обеспечительные меры, назначенные определением Арбитражного суда от 20 августа 2019 года отменить.

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

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**