

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| « 16 » декабря 2019 года |  Дело № 520/19-09  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А. (далее – арбитражный суд, суд) рассматривая в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Бендеры, ул. Калинина, д.17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Дивар» (г. Бендеры, ул. Спортивная, д.8, к.23), при участии представителей:

заявителя – Боброва Л.Г.,

лица, привлекаемого к административной ответственности – Левченко А. Ю.,

разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

**У С Т А Н О В И Л:**

Налоговая инспекция по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Дивар» (далее – ООО «Дивар», лицо, привлекаемое к административной ответственности).

Определением от 12 августа 2019 года указанное заявление принято к производству арбитражного суда.

Копии указанного судебного акта направлены лицам, участвующим в деле, в соответствии с положениями пункта 1, части первой пункта 3 статьи 102-1, части первой пункта 1 статьи 102-2, Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР). Во исполнение требования части второй пункта 1 статьи 102-1 АПК ПМР определение размещено на официальном сайте суда в сети Интернет.

Определением от 4 сентября 2019 года производство по делу № 520/19-09 было приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым было окончено производство по делу № 531/19-12. В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу № 520/19-09, производство по указанному делу было возобновлено определением от 29 ноября 2019 года.

Дело № 520/19-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 16 декабря 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 23 декабря 2019 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного разбирательства поддержала заявленные требования в полном объеме, по доводам заявления.

**ООО «Дивар»** возражало против привлечения к административной ответственности, по доводам, представленным в рамках письменно оформленного возражения.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав правовые позиции лиц, участвующих в деле, и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности требований налоговой инспекции и наличии оснований для привлечения ООО «Дивар» к административной ответственности, ввиду следующего.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР арбитражный суд рассматривает дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, а в случаях, прямо предусмотренных Кодексом Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, - дела о привлечении к административной ответственности граждан, не имеющих статуса индивидуального предпринимателя, и должностных лиц.

Дела о привлечении к административной ответственности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в настоящей главе и Кодексе Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

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 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. Данная норма корреспондирует положениям пункта 3 статьи 1.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), в соответствии с которыми лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

Диспозиция пункта 3 статьи 15. 5 КоАП ПМР устанавливает следующий состав административного правонарушения: сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

Судом установлено, что налоговой инспекцией был издан Приказ № 160 от 24 мая 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю», а также Приказ № 197 от 28 июня 2019 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю», что подтверждается надлежащим образом заверенным копиями указанных приказов.

Во исполнение данных приказов налоговой инспекцией было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Дивар», по результатам которого вынесен Акт №013-0216-19 от 30 июля 2019 года планового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Дивар».

В рамках проведенного мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что ООО «Дивар» в нарушение норм Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» был сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и по единому социальному налогу в размере 552 574.00 рублей ПМР, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 82 886.10 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 106 114.60 рублей ПМР, и единого социального налога в размере 138  143. 50 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 177 789. 06 рублей ПМР.

Также налоговой инспекцией установлено, что в нарушение действующего законодательства, ООО "Дивар" за период 2015-2017гг. сокрыло объект налогообложения по подоходному и единому социальному налогам в сумме 2 330 876,82 руб. в результате чего:

- в период 2015-2017гг. не был исчислен подоходный налог в размере 349 631,53 руб., с учётом коэффициента инфляции 396 946,01 руб.;

- в период 2015г. единый социальный налог в размере 44 125 руб., с учётом коэффициента инфляции 56 890,35 рублей ПМР.

Указанные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенной копией Акта №013-0216-19 от 30 июля 2019 года.

Также, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам указанного мероприятия по контролю и отраженных в указанном акте, были проверены в рамках производства по делу № 531/19-12 по заявлению ООО «Дивар» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 5 августа 2019 года № 113-0216-19 по акту мероприятия по контролю № 013-0216-19 от 30 июля 2019 года. Решением Арбитражного суда от 2 октября 2019 года оспариваемое предписание признанно законным. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 20 ноября 2019 года по делу № 142/19-03к решение арбитражного суда от 2 октября 2019 года по делу № 531/19-12 оставлено без изменения.

Соответственно, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции установлена решением арбитражного суда от 2 октября 2019 года по делу № 531/19-12, вступившим в законную силу, и в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении данного дела.

Таким образом, суд пришел к выводу о доказанности факта сокрытия ООО «Дивар» объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и по единому социальному налогу в размере 552 574.00 рублей ПМР, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 82 886.10 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 106 114.60 рублей ПМР, и единого социального налога в размере 138  143. 50 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 177 789. 06 рублей ПМР.

Также суд пришел к выводу о доказанности факта сокрытия ООО «Дивар» объекта налогообложения по подоходному и единому социальному налогам в сумме 2 330 876,82 руб. в результате чего:

- в период 2015-2017гг. не был исчислен подоходный налог в размере 349 631,53 руб., с учётом коэффициента инфляции 396 946,01 руб.;

- в период 2015г. единый социальный налог в размере 44 125 руб., с учётом коэффициента инфляции 56 890,35 рублей ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Берновской Марией Валентиновной был составлен Протокол № 03-351/2019 от 5 августа 2019 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Дивар». Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.  Полномочия заявителя на составление протокола 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.

Доводы ООО «Дивар» относительно истечения срока привлечения к административной ответственности суд отклоняет как необоснованные, поскольку данные доводы не основаны на фактических данных, доказательств, подтверждающих истечение срока привлечения к административной ответственности, ООО «Дивар» не представлено.

На основании изложенного, суд пришел к выводу о доказанности заявителем события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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. Наличия указанных обстоятельств судом не установлено.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Дивар» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания лицом, привлекаемым к административной ответственности, не представлены.

Санкция нормы пункта 3 статьи 15.5 КоАП ПМР устанавливает административное наказание в виде наложения административного штрафа на граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

Суд полагает возможным применить меру ответственности в виде административного штрафа в размере 7/10 (семи десятых) от размера суммы налога с сокрытого объекта налогообложения.

Судом установлено, ООО «Дивар» был сокрыт объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и по единому социальному налогу в размере 552 574.00 рублей ПМР, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 82 886.10 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 106 114.60 рублей ПМР, и единого социального налога в размере 138  143. 50 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 177 789. 06 рублей ПМР, а также:

- в период 2015-2017гг. не был исчислен подоходный налог в размере 349 631,53 руб., с учётом коэффициента инфляции 396 946,01 руб.;

- в период 2015г. единый социальный налог в размере 44 125 руб., с учётом коэффициента инфляции 56 890,35 руб. (приложение №4 к акту планового мероприятия по контролю).

Таким образом, сумма административного штрафа будет составлять - 430 350.291 рублей ПМР ((82 886.10 + 138  143. 50 + 349 631,53+44 125) \* 0.7).

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

На основании изложенного, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, пунктом 3 статьи 15.5, статьей 3.1, статьей 4.1 КоАП ПМР, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по городу Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики – удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Дивар» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 4 февраля 2011 года; место нахождения: Приднестровская Молдавская Республика, г. Бендеры, ул. Спортивная, д.8 к.23; регистрационный номер: 02-023-4249; номер и серия свидетельства о регистрации: 0019330 АА; ) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 7/10 (семи десятых) от размера суммы налогов с сокрытых объектов налогообложения - 430 350.29 рублей ПМР.

Реквизиты для уплаты штрафа:

25% от суммы штрафа в БФ №6706 ЗАО «"Приднестровский сберегательный банк" - для платежей в местный бюджет – на р/с 2191380000000200, код 2070500;

75% от суммы штрафа - в "Приднестровский республиканский банк" - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

В случае непредставления ООО «Дивар» в порядке пункта 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 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 пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики Шевченко А.А.**