

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| 9 декабря 2019 года |  Дело № 525/19-09  |
|  |  |  |  |  |
| 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 (далее – налоговая инспекция, заявитель) (г. Бендеры, ул. Калинина, д.17) о привлечении к административной ответственности индивидуального предпринимателя без образования юридического лица – конкурсного управляющего ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» Сивовой Н.Д. (далее – Сивова Н.Д., лицо, привлекаемое к административной ответственности) (г. Тирасполь, ул. Краснодонская, д.76, к.144), при участии представителей:

Заявителя – Шевченко И.В. (по доверенности № 10 от 21 января 2019 года),

Лица, привлекаемого к административной ответственности – Сивова Н.Д. (лично), Корниевский В.В. (по доверенности от 30 мая 2019 года),

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 обратилась в арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности предпринимателя без образования юридического лица – конкурсного управляющего ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» Сивовой Н.Д.

Определением от 14 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 5 сентября 2019 года производство по делу № 525/19-09 было приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым было окончено производство по делу № 445/19-04. В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу № 525/19-09, производство по указанному делу было возобновлено определением от 27 ноября 2019 года.

Дело № 525/19-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 9 декабря 2019 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 16 декабря 2019 года.

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

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа № 101 от 28.03.2019г. «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа № 137 от 24.04.2019г. «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности открытого акционерного общества «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» (далее - ОАО «БОЭРЗ») по вопросу контроля за соблюдением действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе проведенного планового мероприятия по контролю установлено, что индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица – конкурсным управляющим ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» - Сивовой Н.Д. совершены административные правонарушения, выразившиеся в сокрытии объектов налогообложения, повлекшие неуплату налоговых платежей в общей сумме 55 399,69 рублей ПМР, с учетом коэффициента инфляции 62 020,95 рублей ПМР, а именно: налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) и налога с владельцев транспортных средств.

В ходе проведения мероприятия по контролю, согласно документов бухгалтерского учета и данным Отчета о проделанной работе конкурсного управляющего от 08.02.2019 года, Протокола заседания Комиссии по проведению публичных торгов в форме аукциона от 07.09.2018 года было установлено, что между ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" и ООО «Океан» заключен договор купли-продажи №10 от 13.09.2018г. лома черных металлов партией не менее 50 тонн, принадлежащего ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод", г. Бендеры, ул. Бендерского Восстания, д.52А.

Согласно предоставленным документам ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" за период август 2018 - декабрь 2018 года на текущий счет ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" от ООО «Океан» по договору купли-продажи №10 от 13.09.2018 года за лом черных металлов поступило 895 000 рублей. Согласно товарно-транспортным накладным за период с 25.09.2018 по 24.12.2018 года с территории ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" вывезено (отгружено) лома черных металлов в количестве 42551 тонн (чистый вес) на сумму 893 571рублей.

Вместе с тем, в бухгалтерском учете ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод", отгрузка лома черных металлов в пользу ООО «Океан» в количестве 42551 тонн на сумму 893 571 руб. не нашла своего отражения на счетах бухгалтерского учета и налоговой отчетности за 2018 год. Денежные средства, поступившие от ООО «Океан» за период август-декабрь 2018 года числятся у ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" по сч.5231 «Краткосрочные авансы полученные (внутри страны)» по состоянию на 31.12.2018 года как авансы полученные.

На основании принятой учетной политики ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" учёт выручки определялся по методу начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

Учитывая, что методом определения выручки для целей налогообложения являлся метод начисления, то отгрузка лома черных металлов в пользу ООО «Океан» на сумму 893 571 руб. свидетельствует о получении ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" в 2018 году дохода от реализации товарно-материальных ценностей на сумму 893 571 руб., подлежащего налогообложению налогом на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории г.Бендеры за 2018 год.

Однако, данный доход не был отражен в налоговом расчете по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города за период январь-декабрь 2018 года, предоставленного ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" в налоговую инспекцию по г.Бендеры 24.01.2019 и с данного дохода не был исчислен налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города.

В соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» юридические лица уплачивают налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района), в размере не превышающем 0,25 процента, исчисленных от:

1) доходов от продаж (выручки от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

2) доходов (выручки) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором;

3) других операционных доходов, а именно: доходов от продаж (выручки от реализации) других текущих активов (сырья и материалов), доходов (выручки) от предоставления за плату и временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором.

Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организации.

В соответствии с подпунктом а) пункта 6 раздела IV Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории г. Бендеры», утвержденным Решением от 24 ноября 2006г. №9 15 сессии 23 созыва Бендерского городского Совета народных депутатов, налогооблагаемой базой при исчислении вышеуказанного налога является доход (выручка) от реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг уменьшенный на сумму налога на доходы организаций.

Ставка налога для юридических лиц согласно пункту а) статьи 5 вышеуказанного Положения составляет 0,25%.

Таким образом, установленный факт, в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории г. Бендеры», привёл к сокрытию объекта налогообложения ОАО "Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод" в 2018 году по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города в размере 893 571 руб., и не исчислению и уплате налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории г.Бендеры в сумме 2 233,93 руб. (893 571\*0,25%), с учётом коэффициента инфляции 2 260,29 руб.

В ходе мероприятия по контролю был направлен запрос в адрес МРЭО ГАИ г. Бендеры за № 03-04/2091 от 05.04.2019г. о предоставлении сведений о зарегистрированных за ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод», транспортных средствах, снятых с учёта, с подробным указанием всех технических данных (наименование, гос. номер, дата постановки на учет и снятия с учета, рабочий объем двигателя, грузоподъемность, количество пассажирских мест и.т.д.), владельца, собственника и оснований ограничения срока действия свидетельства о регистрации за период 2014г.-2019г.

В ходе анализа предоставленной МРЭО ГАИ г. Бендеры письмом № 23/3-413 от 12.04.2019г. информации о зарегистрированных (либо снятых с учета) за ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод», транспортных средствах с данными, отраженными в приказах о консервации ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод», установлено следующее:

- по данным МРЭО ГАИ г.Бендеры за подконтрольной организацией по состоянию на 12.04.2019 года зарегистрировано 16 транспортных средств (дата постановки на учет с 1973 года по 2008 год), в период 2014-2019 гг. транспортные средства ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» с регистрационного учета в МРЭО ГАИ г.Бендеры не снимались;

- по данным ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» на консервацию в период с 01 апреля 2014 по 31 марта 2017 г. было поставлено 11 транспортных средств.

- в 2014 году был предоставлен расчет по налогу с владельцев транспортных средств по 11 транспортным средствам за период фактического пользования в 2014 году, с учетом Приказов Министерства финансов ПМР «О неначислении открытым акционерным обществом «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» налога с владельцев транспортных средств».

Однако, в данном расчете не учтены транспортные средства, которые зарегистрированы за ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод», согласно данным МРЭО ГАИ г.Бендеры, а именно:

- КАМАЗ5410, 1983г.г/в;

- МАЗ 6422, 1985 г/в;

- Кавз 685, 1983 г/в;

- Кавз 685, 1981 г/в;

- Уаз 452, 1983 г/в.

Расчеты по налогу с владельцев транспортных средств ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» в период 2015-2018 в налоговую инспекцию по г.Бендеры не предоставлялись.

Пунктом 6 статьи 5 Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» № 630-З-III от 29.09.2005г., определено, что: «Налог с владельцев транспортных средств исчисляется юридическими лицами самостоятельно исходя из количества зарегистрированных транспортных средств по состоянию на первое число месяца, предшествующего тому, в котором производится уплата налога, а также исходя из их технических характеристик в виде рабочего объема двигателя, грузоподъемности и количества посадочных мест».

Размер налога с владельцев транспортных средств определен п.1 ст.5 Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» № 630-З-III от 29.09.2005г., при этом «в случае невозможности определения объема двигателя автотранспортного средства размер годового налога составляет 50 расчетных уровней».

На основании вышеизложенного, исходя из данных МРЭО ГАИ г. Бендеры о зарегистрированных за ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» транспортных средствах и данных расчетов по налогу с владельцев транспортных средств ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод», предоставленных в налоговую инспекцию по г.Бендеры, установлено сокрытие объекта налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств в нарушение п.1, п.6 ст.5 Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики», что привело к неисчислению ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» налога с владельцев транспортных средств за период апрель 2017 - 2018гг. с 16 единиц транспортных средств, а в 2014, 2015, 2016 годах с 5 единиц транспортных средств. Сумма недоначисленного налога с владельцев транспортных средств по ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» составила 53 165,76 руб., с учётом коэффициента инфляции 59 760,66 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 125 Закона ПМР «О несостоятельности (банкротстве)», с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника, а также собственника имущества должника-унитарного предприятия в пределах, в порядке и на условиях, которые установлены названным Законом.

ОАО «БОЭРЗ» признано несостоятельным (банкротом) решением Арбитражного суда от 17 декабря 2013 года по делу № 598/13-08. Определением Арбитражного суда от 25 июня 2014 года на должность конкурсного управляющего данного юридического лица назначена Н. Д. Сивова.

Пунктом 3 статьи 20 «О несостоятельности (банкротстве)» предусмотрено, что в случае если в соответствии с настоящим Законом на арбитражного управляющего возлагаются полномочия руководителя должника, на него распространяются все требования и по отношению к нему применяются все меры ответственности, установленные законами и иными нормативными правовыми актами Приднестровской Молдавской Республики для руководителя такого должника.

Так, пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» установлено, что "при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, действующего законодательства ПМР органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством ПМР".

Пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР "Об основах налоговой системы в ПМР" установлено, что "за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики,… ".

На основании вышеизложенного и в виду того, что индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица - конкурсным управляющим ОАО "БОЭРЗ" – Сивовой Надеждой Дмитриевной, осуществляющей деятельность на основании патента на занятие предпринимательской деятельностью по виду деятельности: осуществление деятельности в качестве арбитражного управляющего, совершены административные правонарушения, выразившиеся в сокрытии объектов налогообложения повлекшие неуплату налоговых платежей, а именно: налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории г.Бендеры и налога с владельцев транспортных средств, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица – Сивова Надежда Дмитриевна подлежит административной ответственности в соответствии с пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях в виде наложения административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

На основании изложенного налоговая инспекция просила привлечь Сивову Н.Д. к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15..5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**Сивова Н.Д.** право на представление отзыва, предусмотренное статьей 98 АПК ПМР, не реализовала.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав правовые позиции лиц, участвующих в деле, и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований и наличии оснований для привлечения ИП Сивовой Н.Д. к административной ответственности. При этом суд исходит из 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

В рамках разбирательства дела судом установлено, что налоговой инспекцией были издан Приказ № 101 от 28 марта 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказ № 137 от 24 апреля 2019 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю». Во исполнение указанных приказов налоговой инспекцией было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «БОЭРЗ», результаты которого оформлены Актом № 013-0152-19 от 14 июня 2019 года планового мероприятия по контролю в отношении ОАО «БОЭРЗ» за период 2014г.-2018 г. Данные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенными копиями указанных приказов и акта.

В рамках проведенного налоговой инспекцией мероприятия по контролю установлено, что в нарушение норм Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» и Положения «О порядке исчисления и уплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройства территории г. Бендеры» ОАО «БОЭРЗ» был сокрыт объект налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города в размере 893 571 рублей ПМР, что привело к неисчислению и неуплате налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории г.Бендеры в сумме 2 233,93 руб. (893 571\*0,25%), с учётом коэффициента инфляции 2 260,29 рублей ПМР.

Обоснованность приведенных выводов налоговой инспекции подтверждается надлежащим образом заверенной копией Акта № 013-0152-19 от 14 июня 2019 года.

Помимо этого, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятия по контролю и отраженных в Акте № 013-0152-19 от 14 июня 2019 года, проверялись в рамках производства по делу № 445/19-04 по заявлению ОАО «БОЭРЗ» о признании недействительным предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 05 июля года №113-0152-19.

Решением Арбитражного суда от 5 сентября 2019 года по делу № 445/19-04 оспариваемое предписание налоговой инспекции признанно законным, а заявление ОАО «БОЭРЗ» оставлено без удовлетворения.

Законность указанного Решения Арбитражного суда от 5 сентября 2019 года по делу № 445/19-04 проверялась в кассационной инстанции арбитражного суда. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 15 ноября 2019 года № 126/19-08к признаны правомерными выводы суда первой инстанции о соответствии выводов налоговой инспекции в части доначисления налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории г.Бендеры положениям Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», а также Закону ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

Таким образом, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции установлена решением арбитражного суда от 5 сентября 2019 года по делу № 445/19-04, вступившим в законную силу, и в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении настоящего дела.

Таким образом, Арбитражный суд считает доказанным факт сокрытия ОАО «БОЭРЗ» объекта налогообложения по налогу на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города в размере 893 571 рублей ПМР, неисчисления и неуплаты налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории г. Бендеры в сумме 2 233,93 руб. (893 571\*0,25%), с учётом коэффициента инфляции 2 260,29 рублей ПМР.

Также в рамках проведенного контрольного мероприятия налоговой инспекцией был сделан вывод о том, что в нарушение норм Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» ОАО «БОЭРЗ» был сокрыт объект налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств, что привело к неисчислению ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» налога с владельцев транспортных средств за период апрель 2017 - 2018гг. с 16 единиц транспортных средств, а в 2014, 2015, 2016 годах с 5 единиц транспортных средств. Сумма недоначисленного налога с владельцев транспортных средств по ОАО «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» составила 53 165,76 руб., с учётом коэффициента инфляции 59 760,66 рублей ПМР.

При этом Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 15 ноября 2019 года № 126/19-08к в части соответствия норм Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» Предписание Налоговой инспекции по г.Бендеры от 05 июня 2019 года №113-0152-19 было признано недействительным как несоответствующее Закону ПМР «О дорожном фонде ПМР» в части доначисления налога с владельцев транспортных средств за 2014 г., 2015 г. и 2016 г. в общей сумме 12 065 рублей 25 копеек и коэффициента инфляции в сумме 3 092 рубля 30 копеек. В части признания названного Предписания не соответствующим Закону ПМР «О Дорожном фонде ПМР» в части доначисления налога с владельцев транспортных средств за 2017г. и 2018 г. в сумме 41 100 рублей 51 копейка и коэффициента инфляции в сумме 3 502 рубля 26 копеек было отказано.

Таким образом, Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 15 ноября 2019 года № 126/19-08к выводы налоговой инспекции о том, что ОАО «БОЭРЗ» в нарушение норм Закона Приднестровской Молдавской Республики «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» сокрыло объект налогообложения по налогу с владельцев транспортных средств за период апрель 2017-2018 гг. с 16 единиц транспортных средств, что привело к неисчислению налога с владельцев транспортных средств в сумме 41 100. 51 рублей ПМР, были признаны законными и обоснованными.

Таким образом, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции в указанной части установлена Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 15 ноября 2019 года № 126/19-08к, вступившим в законную силу, и в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении настоящего дела.

При этом решением Арбитражного суда от 17 декабря 2013 года по делу № 598/13-08 ОАО «БОЭРЗ» признано несостоятельным (банкротом). Определением Арбитражного суда от 25 июня 2014 года конкурсным управляющим ОАО «БОЭРЗ» назначена Сивова Н.Д.

В силу подпункта у) статьи 2 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О несостоятельности(банкротстве)» арбитражный управляющий (временный управляющий, административный управляющий, внешний управляющий или конкурсный управляющий) – гражданин Приднестровской Молдавской Республики, утверждаемый арбитражным судом для проведения процедур банкротства и осуществления иных установленных настоящим Законом полномочий.

В силу части второй пункта 1 статьи 20 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О несостоятельности(банкротстве)» арбитражный управляющий должен быть зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя. В течение 10 (десяти) дней после утверждения Арбитражным судом Приднестровской Молдавской Республики в должности арбитражного управляющего гражданин Приднестровской Молдавской Республики обязан приобрести индивидуальный патент на указанный вид деятельности.

Наличие у Сивовой Н.Д. статуса индивидуального предпринимателя подтверждается выпиской из государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

В силу пункта 1 статьи 125 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О несостоятельности(банкротстве)» с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника, а также собственника имущества должника-унитарного предприятия в пределах, в порядке и на условиях, которые установлены настоящим Законом.

В силу пункта 1 статьи 7 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском отчете и финансовой отчетности» ответственность за организацию бухгалтерского учета, предоставление финансовой отчетности, соблюдение действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики при выполнении фактов хозяйственной жизни, обеспечение фиксирования фактов хозяйственной жизни в первичных документах, хранение обработанных документов, регистров и отчетности в течение установленного срока несет руководитель (уполномоченное собственником должностное лицо), осуществляющий руководство организацией в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики и учредительными документами.

Таким образом, в силу указанных норм, Сивова Н.Д. выступает субъектом административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, начальником отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Шаламовой Оксаной Викторовной был составлен Протокол № 03-324/2019 от 17 июля 2019 года об административном правонарушении в отношении индивидуального предпринимателя без образования юридического лица – Сивовой Н.Д. 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.

Таким образом, на основании изложенного, арбитражный суд пришел к выводу о наличии в действиях Сивовой Н.Д. события и состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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.

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 Сивовой Н.Д. 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 предусматривает 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 1/10 (одной десятой) от размера суммы налога с сокрытого объекта налогообложения.

Судом установлено, что Сивовой Н.Д. были сокрыты объекты налогообложения налогом на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города и налогом с владельцев транспортных средств, что привело к неисчислению и неуплате налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города в размере 2 233.93 рубля ПМР и к неисчислению и неуплате налога с владельцев транспортных средств в размере 41 100. 51 рублей ПМР, а в общей сумме указанных налогов – 43 334.44 рубля ПМР. Соответственно, сумма административного штрафа будет составлять 4 333.4 рубля ПМР(43 334.44 \* 0.1).

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 индивидуального предпринимателя без образования юридического лица – конкурсного управляющего открытого акционерного общества «Бендерский опытно-экспериментальный ремонтный завод» Сивову Надежду Дмитриевну (зарегистрирована в государственном реестре индивидуальных предпринимателей 19 января 2010 года; место жительства: Приднестровская Молдавская Республика, г. Тирасполь, ул. Краснодонская, д.76, к. 144; регистрационный номер: ИП-01-2010-54; номер и серия свидетельства о регистрации: 0012213-АИ) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1/10 (одной десятой) от размера суммы налога с заниженного объекта налогообложения, что составляет - 4 333.4 рублей ПМР.

При назначении административного штрафа, зачислить суммы штрафа на следующие реквизиты:

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 Сивовой Н.Д. 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.**