

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| **« 5 » ноября 2019 года** |  **Дело № 529/19-12**  |
|  |  |  |  |  |
| 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 «Эклессис -групп» (г. Тирасполь, ул. Космонавтов, д.2/1 кв. 28), при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Тирасполь - Дарадур С. А. по доверенности № 08-15120 от 12 ноября 2018 года, Гайдарлы И.А. по доверенности № 08-1780 от 5 февраля 2019 года,

ООО «Эклессис - Групп» – Барбулат В.А. по доверенности № 1 от 25 июля 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 «Эклессис-групп» (далее – общество, ООО «Эклессис-групп»). Определением Арбитражного суда от 12 августа 2019 года к производству суда принято названное заявление налоговой инспекции.

Определением от 22 августа 2019 года производство по делу № 529/19-12 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 486/19-07. В связи с минованием обстоятельства, послужившего основанием для приостановления производства по делу №529/19-12, таковое было возобновлено определением Арбитражного суда от 28 октября 2019 года. Судебное заседание назначено на 5 ноября 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 5 ноября 2019 года, в котором представителям лиц, участвующих в деле, оглашена резолютивная часть судебного решения. Полный текст судебного решения изготовлен 12 ноября 2019 года.

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

Налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Эклессис-групп».

В ходе мероприятия по контролю установлено, что подконтрольная организация приобретала товарно-материальные ценности (строительные материалы) у физических лиц Гель И.П., Лобова С.В., Котляревский В.А., Домущей М.А. и Ткаченко А.И., являющихся индивидуальными предпринимателями, с целью выполнения сантехнических и общестроительных работ. При этом расходы на приобретение товарно-материальных ценностей списывала на себестоимость оказанных работ (услуг).

Приобретаемые товарно-материальные ценности использовались ООО «Эклессис-групп» для выполнения работ сторонним организациям.

Взаимоотношения между ООО «Эклессис-групп» и Гель И.П., Лобова С.В., Котляревский В.А., Домущей М.А. и Ткаченко А.И., осуществляющих поставку товарно-материальных ценностей и являющихся индивидуальными предпринимателями, выходят за рамки (не регулируются нормами) Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте».

Согласно пункту 1 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога.

Сведения о наличии обязательств ООО «Эклессис-групп» по исчислению, удержанию и уплате подоходного налога с физических лиц в адрес налогового органа не поступали.

Исходя из вышеизложенного следует, что ООО «Эклессис-групп» в период 2016 г. – 2017 г. в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 123 709,46 руб., полученную в результате поставки в интересах подконтрольной организации товарно-материальных ценностей, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 18 556,42 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 22 629,04 руб.

Таким образом, за вышеуказанные нарушения норм, установленных Законом ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Законом ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте» ООО «Эклессис-групп» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР по признаку: неучет объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

В связи с чем налоговая инспекция просила привлечь к административной ответственности ООО «Эклессис-групп» и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 4. статьи 15.5. КоАП ПМР.

**ООО «Эклессис-групп»** письменного отзыва, либо возражений на заявление в порядке статьи 98 АПК ПМР в суд не направило. В ходе судебного заседания представитель общества пояснил, что постановление Арбитражного суда от 16 октября 2019 года № 112/19-08к, в котором подтвержден факт наличия налогового нарушения имеет преюдициальное значение для рассмотрения настоящего дела. Общество признает вину в совершении административного правонарушения и просил назначить минимальное наказание.

**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 24 мая 2019 года № 629 «О проведении планового мероприятия по контролю». Названным приказом определены цель, предмет и сроки планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Эклессис-групп», что подтверждается копией такового, приобщенной к материалам дела.

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 014-0734-19 от 12 июля 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, что подконтрольная организация приобретала товарно-материальные ценности (строительные материалы) у физических лиц Гель И.П., Лобова С.В., Котляревский В.А., Домущей М.А. и Ткаченко А.И., являющихся индивидуальными предпринимателями, с целью выполнения сантехнических и общестроительных работ. При этом расходы на приобретение товарно-материальных ценностей списывала на себестоимость оказанных работ (услуг).

При этом взаимоотношения между ООО «Эклессис-групп» и Гель И.П., Лобова С.В., Котляревский В.А., Домущей М.А. и Ткаченко А.И., осуществляющих поставку товарно-материальных ценностей и являющихся индивидуальными предпринимателями, выходят за рамки Закона ПМР «Об индивидуальном предпринимательском патенте».

В связи с чем ООО «Эклессис-групп» в период 2016 г. – 2017 г. в нарушение пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не включило в объект налогообложения для исчисления подоходного налога с физических лиц сумму дохода в размере 123 709,46 руб., полученную в результате поставки в интересах подконтрольной организации товарно-материальных ценностей, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 18 556,42 руб.,

Обоснованность приведенных выводов налоговой инспекции подтверждаются Актом № 014-0734-19 от 12 июля 2019 года, предписанием № 114-0734-19 от 23 июля 2019 года.

Кроме того, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятия по контролю и отраженных в акте № 014-0734-19 от 12 июля 2019 года, проверялись в ходе производства по делу №486/19-07 по заявлению ООО «Эклессис-групп» к налоговой инспекции о признании недействительным предписания налоговой инспекции от 23 июля 2019 года № 114-0734-19. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 16 октября 2019 года № 112/19-08к заявление ООО «Эклессис-групп» оставлено без удовлетворения.

Соответственно, обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 486/19-07, а именно изложенные в постановлении кассационной инстанции Арбитражного суда от 16 октября 2019 года № 112/19-08к, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «Эклессис-групп» 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. 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 № 04-129/2019 от 2 августа 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 объекта налогообложения, повлекших неуплату налогов и иных обязательных платежей, 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 Арбитражным судом установлено наличие у ООО «Эклессис-групп» 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 «Эклессис – групп» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола № 04-129/2019 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.

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 «Эклессис-групп» в ходе судебного заседания следует, что общество признает противоправность своих действий, раскаивается в их совершении, что признается Арбитражным судом обстоятельством смягчающим административную ответственность.

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 18 556,42 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 4 639,105 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 «Эклессис-групп» 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 4 639,105 рублей ПМР.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

 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**