

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 15 июня 2020 года | | | | | | | Дело № 572/19-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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 общества с ограниченной ответственностью «Солида» (далее – ООО «Солида», лицо, привлекаемое к административной ответственности) (г. Бендеры, ул. Школьная, д.21), при участии представителей:

Заявителя – отсутствовал, извещен надлежащим образом,

Лица, привлекаемого к административной ответственности – Войт А.И. (по доверенности от 14 февраля 2019 г.),

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 обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Солида» к административной ответственности.

Определением от 10 сентября 2019 года заявление налоговой инспекции принято к производству арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 2 октября 2019 года.

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.

Производство по делу № 572/19-09 приостанавливалось и откладывалось по основаниям, указанным в соответствующих определениях.

Дело № 572/19-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 15 июня 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 19 июня 2020 года.

В состоявшемся в назначенное время судебном заседании при проверке судом в соответствии с пунктом 2 статьи 104 АПК ПМР явки лиц, участвующих в деле, судом установлена неявка представителя заявителя. Надлежащее извещение заявителя подтверждается надлежащим образом заверенной копией журнала 01-17 регистрации исходящей корреспонденции (переписка), которая указывает на факт получения представителем налоговой инспекции копии Определения Арбитражного суда ПМР от 10 сентября 2019 года по делу № 572/19-09 о принятии заявления.

При этом Арбитражным судом получено Заявление налоговой инспекции № 06-07/276 от 1 июня 2020 года о рассмотрении дела в отсутствие представителя налоговой инспекции.

В силу нормы пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР арбитражный суд извещает о времени и месте судебного заседания лиц, участвующих в деле. Неявка указанных лиц, извещенных надлежащим образом о времени и месте судебного заседания, не является препятствием для рассмотрения дела, если суд не признал их явку обязательной.

Таким образом, учитывая факт надлежащего извещения лиц, участвующих в деле, а также с учетом того, что суд не признавал явку лиц, участвующих в деле № 572/19-09 обязательной, суд пришел к выводу о возможности рассмотрения настоящего дела в отсутствие представителя заявителя.

**Налоговая инспекция** просила привлечь ООО «Солида» к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР) по доводам, указанным в заявлении.

**ООО «Солида»** в рамках судебного заседания и в письменно оформленных возражениях признало факт совершения административного правонарушения, выразившегося в занижении объектов налогообложения, повлекшего неуплату налогов в общей сумме 7803.10 рублей ПМР, в том числе подоходного налога с физических лиц в размере 2926 рублей ПМР и единого социального налога в ЕГФСС в размере 4877.10 рублей ПМР и просило назначить наказание в виде минимального административного штрафа, предусмотренного санкцией данной статьи.

При этом ООО «Солида» считает доводы налоговой инспекции о совершении ООО «Солида» административного правонарушения, выразившегося в занижении объектов налогообложения, повлекшего неуплату налога на доходы организаций в размере 243 113.66 рублей ПМР и отчислений в ЕГФСС на цели пенсионного страхования в размере 35 117.06 рублей ПМР, подоходного налога с физических лиц в размере 20 476.30 рублей ПМР, единого социального налога в размере 34 127.60 рублей ПМР безосновательными и противоречащими вступившему в законную силу Решению Арбитражного суда от 10 марта 2020 года по делу № 610/19-(06)04.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав правовые позиции лиц, участвующих в деле, и исследовав представленные доказательства, пришел к следующим выводам.

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.

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.

ООО «Солида» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 6 ноября 2013 года, регистрационный номер: 02-023-4532, номер и серия свидетельства о регистрации: 0017976 АА, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице – ООО «Солида» по состоянию на 29 августа 2019 года.

Налоговой инспекцией на основании Приказа № 158 от 23 мая 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю» и Приказа № 194 от 26 июня 2019 года «О продлении срока планового мероприятия по контролю» было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Солида», результаты которого оформлены Актом № 013-0225-19 от 9 августа 2019 года. Указанное обстоятельство подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных приказов и акта.

В ходе планового мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что ООО «Солида» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объектов налогообложения, повлекшем неуплату налогов в общей сумме 323 834.62 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 234 113.66 рублей ПМР; отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 35 117.06 рублей ПМР; подоходного налога с физических лиц в размере 20 476.30 рублей ПМР; единого социального налога в размере 34 127.60 рублей ПМР.

Так, налоговой инспекцией установлено, что в нарушение подпункта 7) подпункта б) статьи 3, пункта 9 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» ООО «Солида» за проверяемый период необоснованно увеличило суммы годовых амортизационных отчислений в 2018 году и в 2019 году по реализованному холодильному оборудованию, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 1 468 745,86 рублей ПМР и к неуплате налога на доходы организаций в размере 105 749.70 рублей ПМР и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 15 862.46 рублей ПМР.

Также налоговой инспекцией установлено, что в нарушение подпункта 8) подпункта б) статьи 3, пункта 21 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» ООО «Солида» за проверяемый период при исчислении налога на доходы организаций не включило в объект налогообложения по налогу на доходы организаций доходы в виде безвозмездно полученных основных фондов в сумме 1 782 832.89 рублей ПМР как другие операционные доходы, что привело к занижению объекта налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 1 782 832.89 рублей ПМР и к неуплате налога на доходы организаций в размере 128 363.96 рублей ПМР и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 19 254.60 рублей ПМР.

Также налоговой инспекцией установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 2, подпункта а) пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пунктов 1,2 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «Солида» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога с суммы дохода, полученного работниками ООО «Солида» в денежной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу в размере 136 508.64 рублей ПМР и к неуплате подоходного налога с физических лиц в размере 20 476.30 рублей ПМР и единого социального налога в размере 34 127.60 рублей ПМР.

Законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, отраженных в Акте № 013-0225-19 от 9 августа 2019 года проверялись в рамках производства по делу № 610/19-(06)04 по заявлению ООО «Солида» о признании предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры № 113-0225-19 от 20 августа 2019 года недействительным.

Решением Арбитражного суда ПМР от 10 марта 2020 года по делу № 610/19-(06)04 Предписание налоговой инспекции по г. Бендеры от 20 августа 2019 года № 113-0225-19 признано недействительным в части доначисления и перечисления в бюджет налога на доходы организаций в размере 234 113,66 рублей, отчислений в ЕГФСС от налога на доходы на цели пенсионного страхования в размере 35 117,06 рублей, подоходного налога с физических лиц в размере 17 550,30 рублей, единого социального налога в размере 29 250,50 рублей, коэффициента инфляции в размере 13 981,40 рублей, как не соответствующее положениям Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Закону ПМР «О едином социальном налоге», Закону ПМР «О налоге на доходы организаций», Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Таким образом, указанным Решением Арбитражного суда ПМР от 10 марта 2020 года установлена незаконность и необоснованность выводов налоговой инспекции в части занижения ООО «Солида» объектов налогообложения, повлекшего неуплату:

- налога на доходы организаций в размере 234 113.66 рублей ПМР;

- отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 35 117.06 рублей ПМР;

- подоходного налога с физических лиц в размере 17 550,30 рублей ПМР;

- единого социального налога в размере 29 250,50 рублей ПМР;

- коэффициента инфляции в размере 13 981,40 рублей ПМР.

Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 5 мая 2020 года № 36/20-08к Решение Арбитражного суда ПМР от 10 марта 2020 года по делу № 610/19-(06)04 оставлено без изменения, а кассационная жалоба - без удовлетворения.

Указанные обстоятельства в силу нормы пункта 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются судом вновь при рассмотрении настоящего дела.

При этом лицом, привлекаемым к административной ответственности, в рамках письменно оформленных возражений признан факт совершения вменяемого ему административного правонарушения, выразившегося в занижении объектов налогообложения, повлекшем неуплату налогов в общей сумме 7803.10 рублей ПМР, в том числе подоходного налога с физических лиц в размере 2926 рублей ПМР и единого социального налога в размере 4877.10 рублей ПМР.

Исходя из сопоставления сумм неисчисленных налоговых платежей, указанных в заявлении налоговой инспекции, с суммами доначисленных ООО «Солида» налоговых платежей согласно Предписанию налоговой инспекции по г. Бендеры от 20 августа 2019 года № 113-0225-19, доначисление которых было признано недействительным, суд пришел к выводу о правильности расчета сумм неисчисленных налоговых платежей, признанных ООО «Солида» в рамках письменно оформленных возражений.

Таким образом, судом установлен факт занижения ООО «Солида» объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом, повлекшего неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 2926 рублей ПМР и единого социального налога в размере 4877.10 рублей ПМР, а в общей сумме – 7803.10 рублей ПМР.

Диспозиция пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР устанавливает следующий состав административного правонарушения: занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

Согласно примечанию к указанной статье под заниженной (неучтенной) суммой выручки или иного объекта налогообложения понимается сумма выручки или иного объекта налогообложения, который неправильно отражен в бухгалтерском учете либо не был показан, или показан не в полном объеме в налоговом расчете, отчете, декларации или в другом документе, связанном с исчислением и уплатой налогов, в связи с неправильным отражением в бухгалтерском учете.

Таким образом, ООО «Солида» было допущено занижение объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом, повлекшего неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 2926 рублей ПМР и единого социального налога в размере 4877.10 рублей ПМР, а в общей сумме – 7803.10 рублей ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики Глизнуца Игорем Николаевичем был составлен Протокол № 03-397/2019 от 28 августа 2019 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Солида».

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 суд пришел к выводу о доказанности заявителем события и состава административного правонарушения предусмотренного пунктом 4 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 таких обстоятельств судом не установлено.

Санкция нормы пункта 4 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 заниженного объекта налогообложения.

Суд полагает возможным применить меру ответственности в виде административного штрафа в размере 3/10 (трех десятых) от размера суммы налога с заниженного объекта налогообложения.

Судом установлено, что общая сумма неуплаченных налогов с заниженного ООО «Солида» объекта налогообложения составляет 7803.10 рублей ПМР, соответственно, сумма административного штрафа будет составлять 2 340.93 рублей ПМР (7803.10\*0.3).

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 4 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 «Солида» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 6 ноября 2013 года; место нахождения: г. Бендеры, ул. Школьная, д.21; регистрационный номер: 02-023-4532; номер и серия свидетельства о регистрации: 0017976 АА) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 3/10 (трех десятых) от размера суммы налога с заниженного объекта налогообложения, что составляет – 2 340.93 рублей ПМР рублей ПМР.

Реквизиты для уплаты штрафа:

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;

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

В случае непредставления ООО «Солида» 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.**