

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 июня 2020 года | | | | | | | Дело № 841/19-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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. Рыбница и Рыбницкому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) (г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1) к обществу с ограниченной ответственностью «Логика» (далее – ООО «Логика», лицо, привлекаемое к административной ответственности) (Рыбницкий район, г. Рыбница, ул. Мичурина, д. 43) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

заявителя – Шарков Д.А. (по доверенности № 6 от 20 января 2020 года); Иваницкая Т.Н. (по доверенности № 3 от 8 января 2020 года);

лица, привлекаемого к административной ответственности – Добровольский В.А. (по доверенности от 9 декабря 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. Рыбница обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Логика» к административной ответственности.

Определением от 5 декабря 2019 года заявление налоговой инспекции принято к производству арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 23 декабря 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 № 841/19-09 приостанавливалось и откладывалось по основаниям, указанным в соответствующих определениях.

Определением от 12 мая 2020 года производство по делу было возобновлено, судебное заседание назначено на 2 июня 2020 года.

Дело № 841/19-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 2 июня 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 9 июня 2020 года.

**Налоговая инспекция** просила привлечь ООО «Логика» 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 «Логика»** в рамках судебного заседания частично признало факт совершения вменяемого ему административного правонарушения, однако просило отказать в удовлетворении требований налоговой инспекции и на основании статьи 2.16 КоАП ПМР объявить ООО «Логика» устное замечание, по доводам, указанным в письменно оформленных возражениях.

**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 КОАП ПМР, - 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 «Логика» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 11 апреля 2001 года, регистрационный номер: 06-023-3275, номер и серия свидетельства о регистрации: 0018582 АА, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице – ООО «Логика» по состоянию на 20 ноября 2019 года.

Судом установлено, что налоговой инспекцией на основании Приказа № 463 от 23 сентября 2019 года «О проведении совместного планового мероприятия по контролю Общества с ограниченной ответственностью «Логика» было проведено плановое мероприятие по контролю, результаты которого оформлены Актом № 012-0189-19 от 5 ноября 2019 года, что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных приказа и акта.

В ходе планового мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено:

- финансовые средства, направленные на пополнение оборотных средств в сумме 755 807 рублей ПМР и уставного капитала в сумме 267 629 рублей ПМР ООО «Логика» от директора Кучеренко А.Ф. не нашли отражение в налоговой и финансовой отчетности, предоставленной в налоговую инспекцию по г. Рыбница и Рыбницкому району за период с 2012 г. по 2019 г.

- ООО «Логика» в 2017-2018 годах занижен объект налогообложения налогом на доходы организаций на сумму 129 812.40 рублей ПМР (Согласно представленным в налоговую инспекцию расчетам ООО «Логика» в 2017 году получен доход от оказания услуг аренды в сумме 486 419 рублей ПМР, а в 2018 году – 482 263.60 рублей ПМР. На основании договоров, представленных в налоговую инспекцию доход за 2017 год составил 548 017 рублей ПМР, а за 2018 год – 550 478 рублей ПМР),

Сумма заниженного налога на доходы организаций с учетом отчислений в ЕГФСС ПМР на выплату гарантированных государством пособий по материнству, для финансирования социальных выплат и Дорожный фонд ПМР за 2017 – 2018 годы составила 10 748.48 рублей ПМР.

Законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, отраженных в Акте № 012-0189-19 от 5 ноября 2019 года, проверялась в рамках производства по делу № 898/19-11 по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Логика» к Налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району о признании недействительным в части Предписания № 112-0189-19 от 18 ноября 2019 года.

Решением Арбитражного суда ПМР от 12 февраля 2020 года по делу № 898/19-11 указанное Предписание № 112-0189-19 от 18 ноября 2019 года признано недействительным в части доначисления обязательных платежей в общей сумме 84 740 рублей 51 копейки с коэффициентом инфляции в сумме 23 769 рублей 71 копейки.

Таким образом, Решением Арбитражного суда ПМР от 12 февраля 2020 года по делу № 898/19-11 установлена незаконность и необоснованность выводов налоговой инспекции о неотражении ООО «Логика» в налоговой и финансовой отчетности финансовых средств, направленных на пополнение оборотных средств в сумме 755 807 рублей ПМР и уставного капитала в сумме 267 629 рублей ПМР ООО «Логика».

Указанным Решением Арбитражного суда ПМР от 12 февраля 2020 года по делу № 898/19-11 отказано в удовлетворении требований ООО «Логика» о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району № 112-0189-19 от 18 ноября 2019 года в части доначисления обязательных платежей в общей сумме 10 748 рулей 48 копеек.

Соответственно, Решением Арбитражного суда ПМР от 12 февраля 2020 года по делу № 898/19-11 установлена законность и обоснованность выводов налоговой инспекции о занижении ООО «Логика» объекта налогообложения налогом на доходы организаций на сумму 129 812.40 рублей ПМР.

Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 14 апреля 2020 года № 27/20-08к Решение Арбитражного суда ПМР от 12 февраля 2020 года по делу №898/19-11 оставлено без изменения.

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

Таким образом, судом установлено, что ООО «Логика» в 2017-2018 годах занижен объект налогообложения налогом на доходы организаций на сумму 129 812.40 рублей ПМР, что повлекло неуплату налога на доходы организаций в сумме 10 748.48 рублей ПМР.

Также налоговой инспекцией в ходе планового мероприятия по контролю установлено, что ООО «Логика» занижен объект налогообложения налогом на доходы организаций на сумму 28 231 рублей ПМР.

Арбитражным судом установлено, что между ООО «Логика» (Исполнитель) и SRL «Sahrevar» (Заказчик) был заключен договор № 18-14 от 17 декабря 2014 года на погрузочно-разгрузочные работы, согласно которому исполнитель осуществляет погрузочно-разгрузочные работы для заказчика, а заказчик оплачивает исполнителю за фактически отработанное время.

В соответствии с актом сдачи-приемки работ заказчик оплачивает в сумме 4500 долларов США погрузочно-разгрузочные работы исполнителя. Согласно официальному курсу валют на дату совершения операции вышеперечисленная сумма составила 49 950 рублей ПМР. Согласно данным расчета, предоставленного в налоговую инспекцию за 2015 год, доход за указанный период составил 21 719 рублей ПМР. Соответственно, ООО «Логика» занижен объект налогообложения налогом на доходы организаций в сумме 28 231 рублей ПМР.

Сумма заниженного налога на доходы организаций с учетом отчислений в ЕГФСС ПМР на выплату гарантированных государством пособий по материнству, для финансирования социальных выплат и Дорожный фонд ПМР в 2015 году составила 2337.52 рублей ПМР.

Указанные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенной копией Акта № 012-0189-19 от 5 ноября 2019 года.

ООО «Логика» в рамках письменно оформленных возражений признало факт совершения вменяемого ему административного правонарушения в части занижения налога на доходы в сумме 10 748.48 рублей ПМР и в части занижения налога в сумме 2337.52 рублей ПМР.

Таким образом, судом установлен факт занижения ООО «Логика» объекта налогообложения налогом на доходы организаций в сумме 28 231 рублей ПМР, повлекшего неуплату налога на доходы организаций в сумме 2337.52 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 «Логика» было допущено занижение объекта налогообложения налогом на доходы организаций, повлекшее неуплату налога на доходы организаций с учетом отчислений в Единый государственный фонд социального страхования на выплату гарантированных государством пособий по материнству, для финансирования социальных выплат и Дорожный фонд ПМР.

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району Иваницкой Татьяной Николаевной был составлен Протокол серии РНИ-ю № 02-322-19 от 18 ноября 2019 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Логика».

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 ООО «Логика» 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.

Суд учитывает признание лицом, привлекаемым к административной ответственности, факта совершения вменяемого административного правонарушения как смягчающее обстоятельство в силу нормы подпункта а) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

Также суд учитывает оплату ООО «Логика» налоговых платежей (что подтверждается платежными поручениями, приобщенными к материалам дела) как смягчающее обстоятельство в силу нормы подпункта е) пункта 1 статьи 4.2 КоАП ПМР.

При этом суд, руководствуясь положениями пунктов 27 и 28 Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях» от 25 апреля 2014 года № 4, не усмотрел оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «Логика» от административной ответственности, поскольку признание факта совершения вменяемого административного правонарушения и возмещение причиненного ущерба не являются обстоятельствами, свидетельствующими о малозначительности правонарушения, а должны учитываться при назначении наказания.

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, с учетом наличия смягчающих обстоятельств, полагает возможным применить меру ответственности в виде административного штрафа в размере 1/10 (одной десятой) от размера суммы налога с заниженного объекта налогообложения.

Судом установлено, что ООО «Логика» был занижен объект налогообложения в общей сумме 158 043.40 рублей ПМР(129 812.40 + 28 231), соответственно, ООО «Логика» не был уплачен налог на доходы организаций с учетом отчислений в ЕГФСС ПМР на выплату гарантированных государством пособий по материнству, для финансирования социальных выплат и Дорожный фонд ПМР в общей сумме 13 086 рублей ПМР (10 748.48 + 2 337.52).

Таким образом, сумма административного штрафа будет составлять 1308.60 рублей ПМР (13 086\*0.10).

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 Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики – удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Логика» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 11 апреля 2001 года; место нахождения: р-н Рыбницкий, г. Рыбница, ул. Мичурина, д.43; регистрационный номер: 06-023-3275; номер и серия свидетельства о регистрации: 0018582 АА) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 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 – 1308.60 рублей ПМР.

Реквизиты для уплаты штрафа:

75% Республиканский бюджет:

р/с 2181000003330000 код 2070500

обсл. банк: ПРБ г.Тирасполь

куб 00 к/с 2029000001

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району

ф/к 0400008200

25% Местный бюджет:

р/с 2191420000000300 код 2070500

обсл. банк: Рыбницкий ф-л №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк»

куб 42 к/с 20210000094

получатель: НИ по г.Рыбница и Рыбницкому району

ф/к 0400008200

В случае непредставления ООО «Логика» 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.**