|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| от «\_\_\_»**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** 20\_\_\_\_г. |

|  |
| --- |
|  |

**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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 12 » мая 2020 года** | | | | | | | **Дело № 844/19-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| г. Тирасполь | |  |  |  | | | | |  |
|  |  | | | |  |  | |  | |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григорашенко И. П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д.17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Гринго Прод Сервис» (г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский, д. 2а) при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Бендеры – Шевченко И.В по доверенности № 03 от 8 января 2020 года,

в отсутствие лица, привлекаемого к административной ответственности,

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. Бендеры (далее – заявитель, налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Гринго Прод Сервис» (далее – Общество).

Определением Арбитражного суда от 2 декабря 2019 года к производству Арбитражного суда принято названное заявление налоговой инспекции, слушание дела назначено на 12 декабря 2019 года.

Определением Арбитражного суда от 12 декабря 2019 года производство по делу № 844/19-12 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 840/19-11.

По минованию обстоятельств, послуживших основанием для приостановления производства по делу, определением Арбитражного суда от 16 апреля 2020 года производство было возобновлено и назначена дата судебного заседания на 12 мая 2020 года.

В состоявшемся судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, Арбитражный суд установил отсутствие ООО «Григо Прод Сервис». При этом до даты судебного заседания в Арбитражный суд поступил отзыв общества, в котором содержится просьба рассмотреть настоящее дело в отсутствие представителей общества по имеющимся в деле доказательствам. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям статьи 108 АПК ПМР, пункта 3 статьи 130-16 АПК ПМР суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие представителей общества.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения 12 мая 2020 года. Полный текст решения изготовлен 19 мая 2020 года.

Требования **Налоговой инспекции**  **по г. Бендеры** о привлечении ООО «Гринго Прод Сервис» к административной ответственности мотивированы следующими доводами.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа налоговой инспекции по г.Бендеры № 264 от 5 сентября 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю», Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры № 329 от 10 октября 2019 года «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю» проводилось плановое мероприятие по контролю финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гринго Прод Сервис» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики за период 2013г. - 2019г.

В ходе мероприятия по контролю (акт № 013-0297-19 от 14 ноября 2019 года) установлено, что юридическим лицом - ООО «Гринго Прод Сервис» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц на сумму 942299,09руб., повлекшее неуплату налога в размере 141344,86 руб.

Так, в ходе мероприятия по контролю установлено, что в период с декабря 2015г. по март 2018г. ООО «Гринго Прод Сервис» принимался к учету товар, завезенный по декларациям физическими лицами по форме ТД-4 – работниками организации Картовым Сергеем Валерьевичем, Юнак Денисом Васильевичем, Чекан Виктором Анатольевичем, Картовым Николаем Сергеевичем, приобретенный за пределами республики за наличную иностранную валюту данных физических лиц.

При этом в провозных документах, а в некоторых случаях и в товаросопроводительных документах (накладных на приобретение товара) декларантом и покупателем числились физические лица без каких - либо ссылок на то, что физическое лицо действовало в интересах юридического лица. Каких-либо документов, подтверждающих, что физические лица покупали данный товар от имени юридического к плановому мероприятию по контролю не представлено.

Налоговой инспекцией сделан вывод о том, что физические лица Картов Сергей Валерьевич, Юнак Денис Васильевич, Чекан Виктор Анатольевич, Картов Николай Сергеевич, осуществляя завоз через таможенную границу ПМР приобретенных за личную иностранную валюту товаров по таможенным декларациям по форме ТД-4, подлежащей оформлению в случае перемещения товаров для личного пользования, действовали от своего имени, не предоставляя в рамках таможенного оформления завозимых ими товаров документов, указывающих на осуществление таможенного декларирования в интересах юридического лица, в частности, ООО «Гринго Прод Сервис». Таковых не было представлено подконтрольным лицом и в рамках планового мероприятия по контролю.

Закупленные Картовым С.В., Юнак Д.В., Чекан В.А., Картовым Н.С. товары, являющиеся личной собственностью указанных физических лиц, в дальнейшем были поставлены на учет ООО «Гринго Прод Сервис».

Сущность изложенных фактических обстоятельств в том, что между ООО «Гринго Прод Сервис» и физическими лицами Картовым С.В., Юнак Д.В., Чекан В.А., Картовым Н.С. фактически были осуществлены сделки купли-продажи, в которых перечисленные физические лица являются продавцами товара, принадлежащего им на праве личной собственности, а юридическое лицо выступает в качестве покупателя означенных товаров, поскольку приняло от физических лиц товар и оплатило за него определенную денежную сумму.

При этом ООО «Гринго Прод Сервис» не исчислило, не удержало и не перечислило в бюджет подоходный налог с физических лиц с дохода, полученного указанными физическими лицами в денежной форме за реализованные ими товары.

В нарушение норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Гринго Прод Сервис» не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с сумм, выплаченных денежных средств по договору купли-продажи, полученных работниками ООО «Гринго Прод Сервис» в денежной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 942299,09 руб. и, соответственно, не исчислило и не уплатило подоходный налог в размере 141344,86 руб.

Из вышеизложенного следует, что юридическим лицом ООО «Гринго Прод Сервис» совершено нарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения подоходного налога с физических лиц, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 141344,86 руб.,отраженное в акте мероприятия по контролю в отношении ООО «Гринго Прод Сервис» №013-0297-19 от 14 ноября 2019 года и подпадает под действие пункта 4 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики.

**ООО «Гринго Прод Сервис»** в Арбитражный суд направило отзыв, в котором указывает следующие обстоятельства.

Решением Арбитражного суда по делу №840/19-11 от 20 января 2020 года заявление ООО «Гринго Прод Сервис» к Налоговой инспекции по г. Бендеры о признании недействительным Предписания налоговой инспекции по г. Бендеры №113-0297-19 от 20 ноября 2019 года в виде суммы доначисленного налога в размере 167 154,63 рублей было удовлетворено в полном объеме.

Постановлением Кассационной инстанции Арбитражного суда №19/20-03к от 31 марта 2020 года указанное судебное решение было оставлено в силе, а кассационная жалоба Налоговой инспекции по г. Бендеры оставлена без удовлетворения.

Тем самым вступившим в законную силу судебным решение Арбитражного суда по делу №840/19-11 от 20 января 2020 года установлено и доказано отсутствие нарушения налогового законодательства, выразившееся в занижении ООО «Гринго Прод Сервис» налогооблагаемой базы на сумму 942 299,09 рублей, которая является объектом для исчисления налога на доходы.

Пункт 1 статьи 15 КоАП ПМР указывает, что лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. Так как вина юридического лица – ООО «Гринго Прод Сервис» не доказана, следовательно, отсутствуют основания для привлечения юридического лица к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Общество считает, что обстоятельства, установленные по ранее рассмотренному делу №840/19-11, являются преюдициальными и в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

В связи с чем ООО «Гринго Прод Сервис» просит отказать налоговой инспекции в удовлетворении заявленных требований и производство по делу об административном правонарушении на основании протокола от 20 ноября 2019 года № 03-558/2019 прекратить.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, исследовав имеющиеся в деле документы, приходит к выводу о том, что в удовлетворении заявленного налоговой инспекцией требования следует отказать ввиду следующих установленных обстоятельств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое данным 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 индивидуального предпринимателя к административной ответственности и входят в предмет доказывания по настоящему делу.

В материалы дела представлен Протокол № 03-558/2019 от 20 ноября 2019 года в отношении ООО «Гринго Прод Сервис» по признакам правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за занижение, неучет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

Из представленного Протокола следует, что таковой составлен ввиду того, что налоговой инспекцией проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Гринго Прод Сервис» на основании приказа от 5 сентября 2019 года №264, копия которого представлена в материалы дела.

В ходе мероприятия по контролю налоговая инспекция пришла к выводу о том, что в нарушение пунктов 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Гринго Прод Сервис» не были включены в объект налогообложения суммы по договору купли-продажи, полученные работниками ОО «Гринго Прод Сервис» в денежной форме, что привело к занижению объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 942 299,09 рублей и, соответственно, не исчислению и неуплате подоходного налога в размере 141 344,86 рублей.

Данные выводы налоговой инспекции нашли закрепление в Акте № 013-0297-19 от 14 ноября 2019 года планового мероприятия по контролю в отношении общества с ограниченной ответственностью «Гринго Прод Сервис»» за период 1 января 2013 года – 31 августа 2019 года. Копия указанного акта, заверенная надлежащим образом, представлена заявителем в материалы дела.

ООО «Гринго Прод Сервис» обжаловало в судебном порядке предписание налоговой инспекции от 20 ноября 2019 года № 113-0211-19 по акту мероприятия по контролю № 013-0297-19 от 14 ноября 2019 года.

Решением Арбитражного суда от 20 января 2020 года по делу №840/19-11 выводы налоговой инспекции о наличии у работников ООО «Гринго Прод Сервис» Картова С.В., Юнака Д.В., Чекана В.А., Картова Н.С. объекта налогообложения в связи с тем, что между указанными лицами и обществом осуществлялись сделки купли – продажи, в которых перечисленные физические лица являются продавцами товара, принадлежащего им на праве личной собственности, а юридическое лицо выступает в качестве покупателя означенных товаров, поскольку приняло от физического лица товар и оплатило за него определенную денежную сумму, признан ошибочным. При этом Арбитражным судом признан обоснованным довод ООО «Гринго Прод Сервис» об отсутствии у данного общества обязанности исчислить подоходный налог, удержать его у Картова С.В., Юнака Д.В., Чекана В.А., Картова Н.С. и перечислить таковой в бюджет ввиду отсутствия объекта налогообложения.

На основании изложенного решением Арбитражного суда от 20 января 2020 года по делу №840/19-11 Предписание налоговой инспекции по г. Бендеры от 20 ноября 2019 года № 113-0211-19 по акту мероприятия по контролю № 013-0297-19 от 14 ноября 2019 года в сумме доначисления подоходного налога с физических лиц 167 154, 63 рублей (доначисленный налог – 141 344,86 рублей, коэффициент инфляции – 25 809,77 рублей) признано недействительным как несоответствующее Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Судебное решение от 20 января 2020 года по делу №840/19-11 обжаловалось в кассационном порядке. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 31 марта 2020 года № 19/20-03к законность и обоснованность выводов, изложенных в судебном решении от 20 января 2020 года по делу №840/19-11 нашли свое подтверждение. Соответственно, судебное решение от 20 января 2020 года вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 840/19-11 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о необоснованности выводов налоговой инспекции и отсутствии нарушений законодательства ООО «Гринго Прод Сервис» в части неуплаченного подоходного налога с физических лиц, 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 не допустило занижение объектов налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, повлекшее неуплату подоходного налога в размере 141 344,86 рублей. Данное обстоятельство свидетельствует об отсутствии в действиях ООО «Гринго Прод Сервис» события административного правонарушения и, следовательно, об отсутствии объективной стороны административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Оценивая совокупность представленных в материалы дела доказательств по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, Арбитражный суд считает недоказанным налоговой инспекцией наличие события административного правонарушения, в связи с выявлением которого 20 ноября 2019 года составлен Протокол об административном правонарушении № 03-558/2019.

Согласно подпункту а) статьи 24.5 КоАП ПМР отсутствие в действиях лица, привлекаемого к административной ответственности, события вменяемого ему административного правонарушения является обстоятельством, исключающим производство по делу об административном правонарушении. Данное обстоятельство является основанием для отказа в удовлетворении требований налоговой инспекции, невозможности привлечения ООО «Гринго Прод Сервис»» к административной ответственности и прекращения производства по делу об административном правонарушении.

ООО «Гринго Прод Сервис» в отзыве, поступившем в Арбитражный суд, просило отказать в удовлетворении заявленных налоговой инспекцией доводов в виду отсутствия вины общества. При этом общество ссылается на положения пункта 1 статьи 1.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд приходит к выводу о том, что положения пункта 1 статьи 1.5 КоАП ПМР подлежит применению при наличии доказательств, подтверждающих факт совершения административного правонарушения. Так как на основании материалов дела Арбитражным судом сделан вывод об отсутствии с действиях ООО «Гринго Прод Сервис» события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, наличие либо отсутствие вины юридического лица Арбитражным судом не устанавливается. В связи с чем положения пункта 1 статьи 1.5 КоАП ПМР не подлежит применению и ссылка на них обществом признается необоснованной и отклоняется Арбитражным судом.

В рамках рассмотрения настоящего дела определением от 12 декабря 2019 года Арбитражным судом на основании статей 64, 65-2 АПК ПМР принята обеспечительная мера в виде запрета обществу с ограниченной ответственностью «Гринго Прод Сервис» совершать сделки, направленные на отчуждение и обременение имущества, внесение имущества в качестве вклада в совместную деятельность, передачу имущества в доверительное управление и совершать иные действия (сделки), влекущие ограничение прав владения, пользования и распоряжения имуществом, в том числе и в отношении транспортных средств:

- грузовой автомобиль Мерседес АТЕGO, регистрационный номер - А 594 ЕВ, 2002 года выпуска

- прицеп KOTSCHENREUTHER, регистрационный номер – ААВ 240, 2001 года выпуска.

Согласно пункту 1 статьи 68 АПК ПМР обеспечение иска может быть отменено Арбитражным судом, рассматривающим дело.

Из системного анализа главы 7 АПК ПМР следует, что отмена обеспечения может основываться на том, что отпали основания, по которым были приняты обеспечительные меры.

Заявление налоговой инспекции удовлетворению не подлежит, в связи с чем Арбитражный суд приходит к выводу о том, что отпали основания для сохранения обеспечительных мер, следовательно, таковые подлежат отмене.

На основании установленных обстоятельств, руководствуясь статьями 113 – 116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, статьей 24.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры оставить без удовлетворения.
2. Производство по делу об административном правонарушении в отношении общества с ограниченной ответственностью «Гринго Прод Сервис» на основании протокола № 03-558/2019 от 20 ноября 2019 года прекратить.
3. Обеспечительные меры, назначенные определением Арбитражного суда от 12 декабря 2019 года, отменить.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней после его принятия.

**Судья Арбитражного суда**

**Приднестровской Молдавской Республики И. П. Григорашенко**