

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 19 февраля 2020 года | | | | | | | Дело № 70/20-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (далее – налоговая инспекция, заявитель) (г. Тирасполь, ул. 25 Октября, 101) к обществу с ограниченной ответственностью «ТП-Центр» (далее – ООО «ТП-Центр», лицо, привлекаемое к административной ответственности) (г. Тирасполь, ул. Чапаева, д.9) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

Заявителя – Негура Е.В. (по доверенности № 08-1669 от 18 февраля 2020 года), Добровольская И.А. (по доверенности № 08-1671 от 18 февраля 2020 года), Коминярская А.Е. (по доверенности № 08-1674 от 18 февраля 2020 года),

Лица, привлекаемого к административной ответственности – Горячева Е.А. (директор согласно выписке из государственного реестра юридических лиц),

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. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «ТП-Центр» к административной ответственности.

Определением от 5 февраля 2020 года заявление налоговой инспекции принято к производству арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 19 февраля 2020 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.

Дело № 70/20-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 19 февраля 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 25 февраля 2020 года.

**Налоговая инспекция** в ходе судебного разбирательства поддержала заявленные требования в полном объеме по доводам заявления.

**ООО «ТП-Центр»** в рамках судебного заседания признало факт совершения вменяемого административного правонарушения.

**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 ООО «ТП-Центр» 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.

Судом установлено, что налоговой инспекцией на основании Приказа № 1327 от 11 ноября 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю» было проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «ТП-Центр», результаты которого оформлены Актом № 014-1301-19 от 26 декабря 2019 года, а также Разделом Акта № 012-0191-19 от 12 декабря 2019 года, что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных документов.

В ходе проверки установлено, что ООО «ТП-Центр» заключало договоры на оказание транспортно-экспедиторских услуг. Согласно условиям заключенных договоров ООО «ТП-Центр» выступая в качестве «Исполнителя» от своего имени, по поручению и за счет «Заказчика» за вознаграждение совершает необходимые сделки с администрациями железных дорог, таможенными брокерами, декларантами, отдельными станциями и принимает на себя обязательство по заявкам «Заказчика» и за его счет выполнить комплекс экспедиторских услуг:

1.Разработать и реализовать оптимальную транспортную схему на перевозку заявленных грузов и довести ее до всех участников перевозки.

2.Производить расчеты с участниками перевозки.

3.Оформить финансовую гарантию для транзита подакцизных грузов по территории Украины за счет средств «Заказчика».

4.Содействовать оперативному прохождению контроля и таможенного оформления товара «Заказчика» в МАПП.

5.Предоставлять другие дополнительные услуги по заявке «Заказчика».

Согласно условиям указанных договоров исполнитель вправе выполнять указанный комплекс работ (услуг) самостоятельно, а в случае необходимости вправе привлекать к их выполнению третьих лиц на основании договоров, заключенных между исполнителем и третьими лицами.

Условиями данных договоров предусмотрен следующий порядок расчетов: «Заказчик» осуществляет платежи за выполнение комплекса услуг на основании счета-фактуры при предоплате и на основании акта оказанных услуг при окончательном расчете, путем перечисления денежных средств на текущий счет ООО «ТП-Центр».

Во исполнение указанных договоров ООО «ТП-Центр» были заключены следующие договоры:

1.Договор комиссии от 16 февраля 2012 года № 490 ЕН с КТ «Донтрансгарант» (Украина), согласно условиям которого «Комиссионер» (КТ «Донтрансгарант») от своего имени, по поручению и за счет «Комитента» (ООО «ТП-Центр») предоставляет таможенным органам финансовую гарантию и совершает ее финансовое обеспечение в виде страхования ответственности перевозчика за каждую отдельную перевозку на основании заявки.

Согласно условиям указанного договора «Комитент» выплачивает «Комиссионеру» комиссионное вознаграждение за каждое отдельное предоставление гарантийного документа таможенным органам Украины.

2.Договор KV-028 от 23 февраля 2012 года о декларировании товаров и транспортных средств с ООО «Укртрансагент» (Таможенный брокер). Согласно условиям данного договора «Таможенный брокер» предоставляет услуги «Заказчику» (ООО «ТП-Центр»), фиксирует предоставленные услуги, составляет акт о предоставленных услугах за месяц и согласовывает его с «Заказчиком».

В ходе проверки также установлено, что ООО «ТП-Центр» производило оплату услуг, оказанных сторонними организациями путем перечисления денежных средств на банковские счета данных организаций.

Норма пункта а) статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» устанавливает, что объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются доходы от продаж (выручка от реализации) продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, доходы (выручка) от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором, включая доходы от совместной деятельности, в том числе за пределами Приднестровской Молдавской Республики, уменьшенные на сумму налога на доходы, уплаченного по законодательству иностранных государств, а также на суммы уплаченных акцизов и вывозных пошлин.

В силу нормы пункта 1 статьи 5 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О налоге на доходы организаций» для определения облагаемого дохода принимается стоимость реализуемой продукции, товаров, работ, услуг, основных фондов, иного имущества, исчисленная в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики о ценообразовании и бухгалтерском учете, с учетом особенностей, установленных настоящим Законом.

В силу подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» система местных налогов включает налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

Налог уплачивают:

а) юридические лица 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 во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации и дополнительных услуг, оплачиваемых арендатором.

Сумма налогооблагаемого дохода уменьшается на сумму налога на доходы организаций, исчисленного по доходам, подлежащим налогообложению в соответствии с настоящим пунктом.

Из смысла изложенных норм следует, что объектом налогообложения налогом на доходы организаций и налогом на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) является вся выручка, полученная лицом, привлекаемым к административной ответственности от осуществления деятельности по оказанию транспортно-экспедиторских услуг.

В результате проведенного мероприятия по контролю также установлено, что ООО «ТП-Центр» в налоговой отчетности за 2012 года была отражена сумма дохода от оказания транспортно-экспедиторских услуг в размере 30 760.62 рублей ПМР.

При этом, в результате изучения в рамках проверки актов выполненных работ по договорам на оказание транспортно-экспедиторских услуг установлено, что сумма дохода от оказания ООО «ТП-Центр» транспортно-экспедиторских услуг юридическим и физическим лицам в марте-августе 2012 года составила 67 574. 52 рублей ПМР.

Таким образом, сумма дохода от оказания ООО «ТП-Центр» транспортно-экспедиторских услуг в размере 36 813.70 рублей ПМР не была учтена ООО «ТП-Центр» в качестве объекта налогообложения налогом на доходы организаций и налогом на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

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 «ТП-Центр» было допущено занижение выручки от оказания транспортно-экспедиторских услуг, повлекшее неуплату налога на доходы организаций и налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района).

Ввиду наличия признаков административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Тирасполь Коминярской Анной Евгеньевной был составлен Протокол № 04-06/2020 от 20 января 2020 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – общества с ограниченной ответственностью «ТП-Центр». 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 «ТП-Центр» 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.

Оснований для применения статьи 2.16 КоАП ПМР и освобождения ООО «ТП-Центр» от административной ответственности у суда не имеется, соответствующие основания лицом, привлекаемым к административной ответственности, не представлены.

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 ООО «ТП-Центр» был занижен объект налогообложения в сумме 36 813.70 рублей ПМР, соответственно, ООО «ТП-Центр» не был уплачен налог на доходы организаций в сумме 2 790,48 рублей ПМР и налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в сумме 85.06 рублей ПМР, а в сумме – 2 875.54 рублей ПМР. Соответственно сумма административного штрафа будет составлять 862.66 рублей ПМР (2 875.54 \*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 Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики – удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «ТП-Центр» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 3 ноября 2011 года; место нахождения: Приднестровская Молдавская Республика, г. Тирасполь, ул. Чапаева, д.9; регистрационный номер: 01-023-6154; номер и серия свидетельства о регистрации: 0016214 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 - 862.66 рублей ПМР.

Реквизиты для уплаты штрафа:

25 % в местный бюджет на р/с 2191390000000700 код 2070500

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000007770000 код 2070500

В случае непредставления ООО «ТП-Центр» 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.**