

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |
| --- | --- |
| 4 июня 2020 года |  Дело № 97/20-09  |
|  |  |  |  |  |
| г. Тирасполь |  |  |  |  |

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А. (далее – Арбитражный суд, суд), рассмотрев в открытом судебном заседании заявление налоговой инспекции по г. Тирасполь Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (г. Тирасполь, ул.25 Октября, 101) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Фолиант» (г. Тирасполь, ул. Гоголя, д.87), при участии представителей:

заявителя – Басков А. А. (по доверенности № 08-1050 от 4 февраля 2020 года); Дарадур С. А. (по доверенности № 08-14128 от 5 ноября 2019 года);

лица, привлекаемого к административной ответственности – Челядник В. В. (по доверенности № 1 от 4 февраля 2020 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. Тирасполь обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Фолиант» к административной ответственности.

Определением от 10 февраля 2020 года заявление налоговой инспекции принято к производству арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 26 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.

Определением Арбитражного суда от 26 февраля 2020 года производство по делу № 97/20-09 было приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 80/20-11 по основаниям, указанным в обозначенном судебном акте.

Определением от 20 мая 2020 года производство по делу было возобновлено, судебное заседание назначено на 4 июня 2020 года.

Дело № 97/20-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 4 июня 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 10 июня 2020 года.

**Налоговая инспекция** просила привлечь ООО «Фолиант» 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 «Фолиант»** в рамках судебного заседания признало факт совершения вменяемого административного правонарушения, указало причины, по которым, по его мнению, правонарушение было совершено и просило назначить административное наказание по минимальному размеру санкции пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

 **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 «Фолиант» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 13 марта 2009 года, регистрационный номер: 01-023-4995, номер и серия свидетельства о регистрации: 0011240 АА, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц в отношении ООО «Фолиант» по состоянию на 28 января 2020 года.

Судом установлено, что налоговой инспекцией на основании Приказа № 1325 от 6 ноября 2019 года «О проведении планового мероприятия по контролю» в отношении общества с ограниченной ответственностью «Фолиант» было проведено плановое мероприятие по контролю, результаты которого оформлены Актом № 014-0030-20 от 20 января 2020 года, что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных приказа и акта.

В ходе планового мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено:

В результате исследования бухгалтерских и иных документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью подконтрольной организации за период с 01.11.2012 г. по 30.11.2019 г., имеющихся в распоряжении налогового органа, установлено, что между учредителем ООО «Фолиант» Муляр Н.М. и ООО «Фолиант» были заключены договоры товарного займа, согласно которым ООО «Фолиант» в лице директора Муляр Э.В. являлся заемщиком с одной стороны, а учредитель ООО «Фолиант» Муляр Н.М. являлся займодавцем с другой стороны.

В нарушение норм Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Фолиант» в период 2016 г. – 2018 г. при исчислении подоходного налога с физических лиц не учло сумму дохода в размере 474 400,00 руб., полученную учредителем Муляр Н.М. в результате передачи им товарно-материальных ценностей подконтрольной организации, в рамках договоров товарного займа, что привело к неуплате подоходного налога с физических лиц на общую сумму 71 160,00 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 78 511,43 руб. (Приложение № 1 к акту планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Фолиант»).

Законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, отраженных в Акте № 014-0030-20 от 20 января 2020 года, проверялись в рамках производства по делу № 80/20-11 по заявлению общества с ограниченной ответственностью «Фолиант» к Налоговой инспекции по г. Тирасполь о признании недействительным Предписания № 114-0029-20 от 27 января 2020 года с изменениями, внесенными Предписанием № 114-0030-20/и от 4 февраля 2020 года.

 Решением Арбитражного суда ПМР от 10 марта 2020 года по делу № 80/20-11 в удовлетворении требования о признании указанного Предписания Налоговой инспекции по г. Тирасполь № 114-0029-20 от 27 января 2020 года с изменениями, внесенными Предписанием № 114-0030-20/и от 04 февраля 2020 года, как несоответствующего Гражданскому кодексу Приднестровской Молдавской Республики, Закону Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закону Приднестровской Молдавской Республики «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», Закону Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», Закону Приднестровской Молдавской Республики «О Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики», Закону Приднестровской Молдавской Республики «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Закону Приднестровской Молдавской Республики «Об актах законодательства Приднестровской Молдавской Республики», Стандарту бухгалтерского учета № 18 «Выручка», утвержденному Приказом Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики от 20 июля 2011 года № 136 было отказано.

Соответственно, Решением Арбитражного суда ПМР от 10 марта 2020 года по делу № 80/20-11 установлено, что налоговая инспекция правомерно оценила денежные средства, полученные Н. М. Муляр от ООО «Фолиант» в виде возврата займа, в сумме 474 400,00 рублей как объект налогообложения подоходным налогом с физических лиц, что в полной мере соответствует пункту 1 статьи 3 Закона о подоходном налоге во взаимосвязи со статьей 4 и пунктом 1 статьи 9 Закона об основах налоговой системы.

Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 14 мая 2020 года № 34/20-08к Решение Арбитражного суда ПМР от 10 марта 2020 года по делу №80/20-11 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 «Фолиант» в 2016-2018 годах занижен объект налогообложения подоходным налогом с физических лиц на сумму 474 400 рублей ПМР, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц на общую сумму 71 160 руб., с учетом коэффициента инфляции в сумме – 78 511,43 руб.

ООО «Фолиант» в рамках письменно оформленных возражений признало факт совершения вменяемого ему административного правонарушения.

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 «Фолиант» было допущено занижение объекта налогообложения подоходного налога с физических лиц.

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 Разлован Е. А. был составлен Протокол № 04-12/2020 от 28 января 2020 года об административном правонарушении в отношении ООО «Фолиант».

Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением порядка, установленного КоАП ПМР, при этом полномочие заявителя на составление протокола, установленые подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, судом проверены.

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 «Фолиант» 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.

Арбитражный суд, оценивая доводы, изложенные в письменном объяснении представителя ООО «Фолиант», исходит из того, что они не подпадают под признаки обстоятельств, смягчающих административную ответственность.

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 отсутствия смягчающих или отягчающих обстоятельств, полагает возможным применить меру ответственности в виде административного штрафа в размере 5/10 (пяти десятых) от размера суммы налога с заниженного объекта налогообложения.

Судом установлено, что ООО «Фолиант» был занижен объект налогообложения в общей сумме 474 400 рублей ПМР, соответственно, ООО «Фолиант» не был уплачен подоходный налог с физических лиц в общей сумме 78 511, 43.

Таким образом, сумма административного штрафа будет составлять 39255,71 рублей ПМР (78 511,43\*0.5).

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 «Фолиант» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 13 марта 2009 года; регистрационный номер: 01-023-4995; номер и серия свидетельства о регистрации: 0011240 АА; место нахождения: г. Тирасполь, ул. Гоголя, д.87) к административной ответственности за совершение правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 39255,71 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.

В случае непредставления ООО «Фолиант» 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.**