|  |
| --- |
| гербисх. № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **« 18 » июня 2020 года** | | | | | | | **Дело № 99/20-12** | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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,17) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Траверс» (г. Бендеры, ул. З. Космодемьянской, д.53, к.13), при участии представителей:

Налоговой инспекции по г. Бендеры - Лащук А.А. по доверенности от 8 января 2020 года № 04,

В отсутствие ООО «Траверс», извещенного надлежащим образом о времени и месте судебного заседания,

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 – налоговая инспекция) обратилась в Арбитражный суд с заявлением о привлечении к административной ответственности ООО «Траверс» (далее –ООО «Траверс», общество) за правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР. Определением Арбитражного суда от 14 февраля 2020 года к производству суда принято названное заявление.

Определением Арбитражного суда от 11 марта 2020 года производство по делу № 99/20-12 приостановлено до вступления в законную силу судебного акта, которым будет окончено производство по делу № 134/20-12.

По минованию обстоятельств, которые служили основанием для приостановления производства по делу, а именно, с вступлением в законную силу судебного решения по делу №134/20-12 производство по делу было возобновлено определением Арбитражного суда от 5 июня 2020 года. Судебное заседание назначено на 18 июня 2020 года.

В состоявшемся 18 июня 2020 года судебном заседании, проверяя в порядке статьи 104 АПК ПМР явку лиц, участвующих в деле, суд установил отсутствие ООО «Траверс». При этом в материалах дела имеется почтовое уведомление № 6/190 от 14 февраля 2020 года, подтверждающее получение им копии определения суда о принятии заявления к производству. Также надлежащее извещение ООО «Траверс» о начавшемся процессе подтверждается фактом участия представителя общества в предыдущем судебном заседании, о чем имеется отметка в протоколе судебного заседания. Учитывая указанное обстоятельство, а также следуя положениям пункта 2 статьи 108 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 3 статьи 130-16 АПК ПМР, суд не усмотрел препятствий для рассмотрения дела в отсутствие ООО «Траверс».

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 18 июня 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 25 июня 2020 года.

**Заявление налоговой инспекции** о привлечении к административной ответственности мотивировано следующими доводами.

Налоговой инспекцией на основании Приказа № 147 от 22 мая 2018 года «О проведении мероприятия по контролю» проведено мероприятие по контролю в отношении ООО «Траверс» за период с 1 октября 2014 года по 30 сентября 2018 года, по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе проведенного мероприятия по контролю налоговой инспекцией выявлено, что ООО «Траверс» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога.

По актам выполненных работ в период времени июль - ноябрь 2015 года:

- индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Кучук Р.А. оказаны услуги в виде видеосъёмок и монтажа видео-ролика. По расходным кассовым ордерам оформлены расчёты организации с ним на общую сумму 479 845,00 руб.;

- индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Димитровым С.И. оказаны услуги по переводу технической документации, распечатке, набору. Выплаты по расходным кассовым ордерам Димитрову С.И. составили 482 280,00 руб.;

- индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Шубиным Е.О. оказаны услуги по созданию медиа-баннера для Интернета, продвижение сайта в интернете. Выплаты по расходным кассовым ордерам составили 484 590,00 руб.;

- индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица Донника М.Д. оказаны услуги по установке и настройке системы радио-связи, ремонта средств связи, обслуживание оптического измерительного инструмента. Выплаты по расходным кассовым ордерам составили 485 340,00 руб.

Лицом, выдававшим денежные средства по расходным кассовым ордерам, являлся директор ООО «Траверс» - Федоренко Д.В., о чём свидетельствует его подпись.

Исходя из пояснений, данных индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица Кучук Р.А., Димитрова С.А., Шубина Е.О., Донника М.Д. правоохранительным органам и сотрудникам налоговой инспекции по г. Бендеры, следует, что взаимоотношения между ООО «Траверс» и индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица – отсутствуют, следовательно, и денежные средства ими от организации не получены, т.е. фактически отсутствует документальное подтверждение расходования денежных средств, полученных Федоренко Д.В. в общей сумме 1 932 055 руб., и являются для Федоренко Д.В. доходом.

Таким образом, в нарушение статьи 1, пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4, пунктов 1,2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», пункта 1 статьи 2, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «Траверс» не произвело исчисление, удержание и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы дохода в размере 1 932 055 руб., полученного Федоренко Д.В. в денежной форме, что привело к сокрытию объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 1 932 055 руб., повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 289 808,25 руб. и единого социального налога в размере 483 013,76 руб. (Приложение № 5 к Акту мероприятия по контролю № 033-0356-19 от 24 декабря 2019 года).

Кроме того, из проведенного анализа материалов уголовного дела №2018050118 с представленными бухгалтерскими документами ООО «Траверс» к мероприятию по контролю (банковских выписок по движению денежных средств по текущему счету), следует, что в период времени 2015г.-2017г. общество перечислило в адрес ООО «Бордо», ООО «Анекс групп» и ООО «Грандекс групп» денежные средства в размере 10 600 788,07 руб.

Таким образом, ООО «Траверс» в период с 2015г. - 2017г. произвело безвозмездные выплаты в пользу физического лица Федоренко Д.В. в сумме 10 229 760,49 руб. (10 600 788,07-3,5%), в том числе:

- в 2015г. ООО «Грандекс групп» - 638 504,33 руб.; ООО «Бордо» - 9 507,10 руб.; ООО «Анекс групп» - 1 158 905 руб.;

- в 2016г. ООО «Бордо» - 2 703 171,17 руб.; ООО «Грандекс групп» - 1 340 606.19 руб.; ООО «Анекс групп» - 1 607 030.69 руб.;

- в 2017г. ООО «Бордо» - 1 007 495,57 руб.; ООО «Грандекс групп» - 1 221 230,73 руб.; ООО «Анекс групп» - 914 337,29 руб.,

при этом ООО «Траверс» не исчислило и не удержало соответствующие налоги, согласно действующему законодательству Приднестровской Молдавской Республики.

Таким образом, ООО «Траверс» в нарушение означенных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» сокрыло объект налогообложении по подоходному и единому социальному налогам в общей сумме 10 229 760,49 руб., в результате чего не был исчислен подоходный налог в размере 1 534 464,07 руб., единый социальный налог в размере 2 557 440,11 руб.

На основании вышеизложенного, и в виду того, что юридическим лицом ООО «Траверс» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц - 1 824 272,32 руб., и единого социального налога - 3 040 453,87 руб., юридическое лицо ООО «Траверс» подлежит привлечению к административной ответственности в соответствии с пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных Правонарушениях.

**ООО «Траверс»** отзыва на заявление налоговой инспекции, либо возражений, оформленных в письменном виде, в Арбитражный суд не представило.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела и исследовав представленные доказательства, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу Арбитражный суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств и норм права.

В соответствии с пунктом 1 статьи 2.1 КоАП ПМР административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим 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 юридического лица к административной ответственности и входят в предмет доказывания по делам данной категории.

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.

Пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР установлена ответственность за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

Пунктом 5 статьи 130-16 АПК ПМР предусмотрено, что по делам о привлечении к административной ответственности обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, не может быть возложена на лицо, привлекаемое к административной ответственности. Аналогичное установлено пунктом 3 статьи 1.5 КоАП ПМР, в соответствии с которым лицо, привлекаемое к административной ответственности, не обязано доказывать свою невиновность.

В ходе судебного разбирательства судом установлено, что налоговой инспекцией издан Приказ от 22 мая 2018 года № 147 о проведении мероприятия по контролю в отношении ООО «Траверс». Названным Приказом определены цель, предмет и объем мероприятия по контролю в отношении общества, что подтверждается копией такового, приобщенной к материалам дела.

По окончании мероприятия по контролю налоговой инспекцией составлен Акт № 033-0356-19 от 24 декабря 2019 года, в котором отражены результаты мероприятия по контролю, в том числе выявленные в ходе проверки нарушения действующего законодательства.

В частности, в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что по актам выполненных работа в период времени июль-ноябрь 2015 года индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица Кучук Р.А., Дмитровым С.И., Шубиным Е.О., Донника М.Д. оказаны услуги на общую сумму 1 932 055 рублей. Лицом, выдавшим денежные средства по расходным кассовым ордерам, был директор ООО «Траверс» Федоренко Д.В., о чем свидетельствует его подпись. Однако, исходя из пояснений, данных вышеуказанными индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица правоохранительным и налоговым органам следует, что взаимосвязь между ними и ООО «Траверс» отсутствовала. В связи с вышеуказанным следует, что, так как денежные средства ими получены не были отсутствует и документальное подтверждение расходования денежных средств, полученных Федоренко Д.В., а значит сумма 1 932 055 рублей является для него доходом.

Таким образом, в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», пункта 1 статьи 2, статьи 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» ООО «Траверс» не произвело исчисление, удержание и уплату подоходного налога с физических лиц с суммы дохода в размере 1 932 055 рублей, полученного Федоренко Д.В. в денежной форме, что привело к сокрытию объекта налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 1 932 055 рублей, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 289 808,25 рублей и единого социального налога в размере 483 013,76 рублей.

Кроме того, согласно Акту № 033-0356-19 от 24 декабря 2019 года установлено, что в период времени 2015-2017 года ООО «Траверс» произвело безвозмездные выплаты в пользу физического лица Федоренко Д.В. в сумме 10 229 760,49 руб. (10 600 788,07-3,5%), в том числе:

- в 2015г. ООО «Грандекс групп» - 638 504,33 руб.; ООО «Бордо» - 9 507,10 руб.; ООО «Анекс групп» - 1 158 905 руб.;

- в 2016г. ООО «Бордо» - 2 703 171,17 руб.; ООО «Грандекс групп» - 1 340 606.19 руб.; ООО «Анекс групп» - 1 607 030.69 руб.;

- в 2017г. ООО «Бордо» - 1 007 495,57 руб.; ООО «Грандекс групп» - 1 221 230,73 руб.; ООО «Анекс групп» - 914 337,29 руб.,

Во всех платежных поручениях на перечисление денежных средств с текущего счета ООО «Траверс» в адрес ООО «Грандекс групп», ООО «Анекс групп» и ООО «Бордо» назначение платежа «за ТМЦ» с указанием номера и даты выставленного к оплате счёта.

Следовательно, сумма дохода, полученного физическим лицом – директором ООО «Траверс» Федоренко Д.В. соответствует сумме, равной полученной от представителя ООО «Грандекс групп», ООО «Анекс групп», ООО «Бордо» и составила 10 229 760,49 руб.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 3 и пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ООО «Траверс» за период с июль по 2017 года сокрыло объект налогообложения, а именно сумму дохода в размере 12 161 815,49 рублей. Сокрытие суммы дохода, повлекло не исчисление и неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 1 824 272, 32 рублей и единого социального налога в размере 3 040 453,87 рублей, что привело к нарушению подпункта а) пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР».

Обоснованность приведенных выводов налоговой инспекции подтверждаются Актом № 033-0356-19 от 24 декабря 2019 года, объяснениями Кучук Р.А., Дмитрова С.И., Шубина Е.О., Донника М.Д., Рышановской Е.С. данными сотрудникам правоохранительных органов и налоговой инспекции.

Кроме того, законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, сделанных по результатам мероприятия по контролю и отраженных в Акте № 033-0356-19 от 24 декабря 2019 года проверялись в ходе производства по делу №134/20-12 по заявлению ООО «Траверс» к Налоговой инспекции по г. Бендеры о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры от 10 января 2029 года № 113-0356-19. Решением Арбитражного суда от 31 марта 202 года по делу №134/20-09 Предписание налоговой инспекции от 10 января 2020 года в оспариваемой части признанно законным, а заявление ООО «Траверс» оставлено без удовлетворения.

Тем самым судебным решением от 31 марта 2020 года по делу №134/20-12 установлена законность и обоснованность выводов налоговой инспекции, которые послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении в отношении ООО «Траверс» № 03-18/2020 по признакам состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Судебное решение от 31 марта 2020 года по делу №134/20-12 обжаловалось в кассационном порядке. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда от 28 мая 2020 года № 42/20-08к законность и обоснованность выводов, изложенных в судебном решении от 31 марта 2020 года по делу № 134/20-12 нашли свое подтверждение. Соответственно судебное решение от 31 марта 2020 года вступило в законную силу и обстоятельства, установленные в рамках производства по делу № 134/20-12 и изложенные в решении суда, в частности, обстоятельства, свидетельствующие о нарушении ООО «Траверс» налогового законодательства, в силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР имеют преюдициальное значение при рассмотрении настоящего дела.

На основании изложенного Арбитражный суд считает, что в материалах дела имеется достаточная совокупность доказательств, свидетельствующая о том, что общество допустило сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа. Данное нарушение характеризует объективную сторону и образует событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Установив наличие признаков административного правонарушения, заявитель составил протокол об административном правонарушении.

В материалах дела имеется Протокол № 03-18/2020 от 23 января 2020 года. Протокол составлен заявителем по признакам административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд на основании установленных выше обстоятельств приходит к выводу о том, что действие общества, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, правомерно квалифицировано заявителем как административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1.5 КоАП ПМР лицо подлежит административной ответственности только за административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. При определении вины организации необходимо использовать понятие вины юридического лица, изложенное в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

Согласно названной норме юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых указанным Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

На основании материалов дела Арбитражный суд приходит к выводу о том, что у ООО «Траверс» имелась возможность соблюдения действующего законодательства, но организацией не были предприняты все зависящие от нее меры по соблюдению таковых, что характеризует субъективную сторону административного правонарушения и является необходимым условием привлечения лица к административной ответственности.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Траверс» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление Протокола 03-18/2020 от 23 января 2020 года по пункту 3 статьи 15.5. КоАП ПМР 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.

В материалах дела имеется ходатайство ООО «Траверс» № 08 от 31 января 2020 года о передаче административного материала на рассмотрение в суд. В связи с чем, руководствуясь положениями пунктом 4 статьи 23.1. КоАП ПМР, Арбитражный суд приходит к выводу, что заявление налоговой инспекции подано с соблюдением правил подведомственности и подсудности, установленных действующим законодательством ПМР.

Определяя меру административной ответственности, Арбитражный суд исходит из следующих обстоятельств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания юридическому лицу учитываются характер совершённого административного правонарушения, имущественное и финансовое положение юридического лица, обстоятельства, смягчающие административную ответственность, и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Доказательств, подтверждающих тяжелое имущественное положение, а также наличие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, установленных статьей 4.2 КоАП ПМР, в Арбитражный суд общество не представило. Равно как и не представлено налоговой инспекцией доказательств, подтверждающих наличие обстоятельств, отягчающих административную ответственность, перечень которых закреплен в статье 4.3 КоАП ПМР.

Санкция пункта 3 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает ответственность в виде административного штрафа на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

Материалами дела подтверждается, что действия организации привели к сокрытию объекта налогообложения, что привело к неуплате налоговых платежей на сумму 4 864 726,2 рублей (1 824 272,32 рубля + 3 040 453,87 рублей).

На основании изложенного, руководствуясь принципом справедливости, закрепленным в статье 1.6 КоАП ПМР, с учетом положений статьи 4.1. Арбитражный суд с учетом соразмерности ответственности характеру правонарушения, степени вредности наступивших последствий обстоятельствам совершения правонарушения, приходит к выводу о возможности назначения наказания в виде административного штрафа в размере 1/3 от размера суммы налогов с сокрытого объекта налогообложения.

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 3 статьи 15.5, статьей 4.1 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

**Р Е Ш И Л:**

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Траверс» к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1/3 от размера суммы налогов с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 1 621 575,4 рублей.

Административный штраф следует перечислить по следующим реквизитам:

**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

Документ, свидетельствующий об уплате административного штрафа, подлежит направлению в Арбитражный суд в течение 60 дней со дня вступления данного решения в законную силу. В противном случае экземпляр решения о привлечении к административной ответственности будет направлен судебному исполнителю в порядке пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР для взыскания штрафа в принудительном порядке.

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда**

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