

|  |
| --- |
| 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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 сентября 2020 года | | | | | | | Дело № 477/20-09 | | |
|  |  | | | |  |  | |  | |
| 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. Рыбница и Рыбницкому району, г. Рыбница, ул. Кирова, 134/1, о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Хард Софт», г.Рыбница ул. 8-е Марта, д. 41 о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

заявителя – Герб С. Ю. (по доверенности № 13 от 7 февраля 2020 года); Боровик Я. С. (по доверенности № 30 от 7 сентября 2020 года);

лица, привлекаемого к административной ответственности – Руссу Т. В. (руководитель организации согласно выписке из ГРЮЛ),

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 и Рыбницкому району обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Хард Софт» к административной ответственности.

Определением от 7 августа 2020 года заявление налоговой инспекции принято к производству арбитражного суда, разбирательство дела назначено на 24 августа 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.

Производство по делу № 477/20-09 откладывалось по основаниям, указанным в соответствующем определении.

Дело № 477/20-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 7 сентября 2020 года, в котором оглашена резолютивная часть решения.

В полном объеме итоговый судебный акт по данному делу изготовлен 11 сентября 2020 года.

**Налоговая инспекция** просила привлечь ООО «Хард Софт» 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, суть которых сводится к следующему.

Налоговой инспекцией по г. Рыбница и Рыбницкому району на основании Приказа начальника налоговой инспекции по г.Рыбница и Рыбницкому району №86 от 26.02.2020г. проведено плановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Хард Софт» за период с 03.07.2013г. по 31.01.2020г.

При проведении планового мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР, которые нашли свое отражение в акте проверки № 012-0111-20 от 06.07.2020г., а именно:

При проверке правильности исчисления и уплаты налога на доходы организаций установлено, что

I. за 2017 год:

1) сумма доходов, полученных от продаж продукции, работ, услуг, составила 22 895,00 руб., в то время как согласно налоговой отчетности – 16 055,00 руб. Сумма заниженного налога на доходы организаций от продаж продукции, работ, услуг (с учетом отчислений) за 2017 год составила – 566,38 руб.;

2) сумма доходов от торговой деятельности (товарооборот) – 31 210,07 руб., согласно налоговой отчетности – 26 407,31 руб. Сумма заниженного налога на доходы организаций от торговой деятельности за 2017 год – 95,61 руб.

за 2019 год:

1) сумма доходов, полученных от продаж продукции, работ, услуг, составила 39 976,00 руб., согласно налоговой отчетности– 32 380,24 руб. Сумма заниженного налога на доходы организаций от продаж продукции, работ, услуг (с учетом отчислений) за 2019 год составила – 628,96 руб.;

2) сумма доходов от торговой деятельности (товарооборот) – 14 923,30 руб., согласно налоговой отчетности – 11 669,60 руб. Сумма заниженного налога на доходы организаций от продаж продукции, работ, услуг (с учетом отчислений) за 2019 год составила – 113,89 руб.

Указанные обстоятельства привели к нарушению ООО «Хард Софт» п.1, 3 ст.4 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

С 2018 года по настоящее время в пользовании Общества находятся транспортные средства:

1) автомобиль Volkswagen Passat (используется Обществом с 01.09.2018г. (согласно Договору безвозмездного пользования). В соответствии со сведениями МРЭО ГАИ г. Рыбница МВД ПМР указанный автомобиль находился в собственности Руссу С.М. до 01.08.2019г.).

2) Автомобиль Scoda Octavia (используется Обществом по настоящее время с: - 01.07.2019г. – согласно Договору №2 безвозмездного пользования автомобилем от 01.07.2019г.; - 03.08.2019г. – согласно сведениям МРЭО ГАИ г. Рыбница МВД ПМР).

Сумма заниженного налога на доходы организаций на другие операционные доходы, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности (с учетом отчислений) 2018 год – 177,74 руб.; за 2019 год – 631,21 руб. Данное обстоятельство привело к нарушению п.8 п/п б) ст.3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» в редакциях на соответствующие периоды).

II. Занижение налога на доходы организаций за 2017 год, 2019 год привело к занижению налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы и на благоустройство территории города (района). Сумма заниженного налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы и на благоустройство территории города (района) за 2017 год, 2019 год в размере 36,14 руб., чем нарушен п/п и) п.1 ст.16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике».

III. В нарушение п.1 ст.4, п/п а) п.1 ст.6 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» Обществом не удержан подоходный налог с дохода физического лица в виде материальной выгоды, выраженной в качестве превышения суммы процентов за пользование заемными средствами, предоставленными на основании Договора займа № 1 от 21.03.2016г., в сумме 5 000,00 руб. Сумма заниженного подоходного налога с физических лиц за 2016 год составила 26,25 руб.

Также, Обществом не исчислен подоходный налог с физических лиц в отношении дохода физического лица – подотчетного лица (Руссу С.М.), образованного из подотчётных сумм в размере 1 173,00 руб., чем нарушен п.1 ст.17, п.1 ст.25 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц». Сумма доначисленного подоходного налога с физических лиц за 2018 год – 45,00 руб.; за 2019 год – 130,95 руб.

IV. Неверное исчисление подоходного налога привело к занижению налогооблагаемой базы по единому социальному налогу. В результате нарушения п.1 ст.3, п/п а) ч.3 ст.4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», в редакции 2016 года, сумма заниженного единого социального налога за 2016 год составила 43,75 руб. (налогообложение дохода физического лица в виде материальной выгоды, выраженной в качестве превышения суммы процентов за пользование заемными средствами, предоставленными на основании Договора займа №1 от 21.03.2016г., в сумме 5 000,00 руб.).

В нарушение п.1 ст.3 вышеназванного Закона Обществом не исчислен единый социальный налог в отношении дохода физического лица (Руссу С.М.) в размере 1 173,00 руб. (подотчетные суммы) за период 2018-2019 гг. Сумма по единому социальному налогу в Единый государственный фонд социального страхования за 2018 год составила 75,00 руб.; за 2019 год составила 218,25 руб.

В соответствии со сведениями выписки обслуживающего банка 29.12.2017г. была перечислена единовременная материальная помощь Руссу Т.В. в размере 2 900,00 руб. Необлагаемый единым социальным налогом минимум материальной помощи в 2017г. составлял 2 300,00 руб. Обществом занижен объект единого социального налога за 2017г. на 600,00 руб., в результате чего нарушен п/п 4) п/п в-1) п.1 ст.5 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» в редакции 2017г. Сумма заниженного единого социального налога за 2017 год составила 150,00 руб.

Всего сумма заниженных налогов за период 2016 – 2019 гг. составила 2 939,13 руб.

Вместе с тем в рамках судебного заседания 7 сентября 2020 года по ходатайству налоговой инспекции по г. Рыбница и Рыбницкому району к материалам дела были приобщены письмо от 4 сентября 2020 года № 03-08/3625 и Акт от 4 сентября 2020 года о внесении изменений в акт № 012-0111-20 от 6 июля 2020 года совместного планового мероприятия по контролю Общества с ограниченной ответственностью «Хард софт» за период июль 2013 года – январь 2020 года, из содержания которых следует, что общая сумма заниженных налогов составила 220 рублей ПМР.

**ООО «Хард Софт»** в рамках судебного заседания частично признало факт совершения вменяемого ему административного правонарушения, в том числе путем подписания Акта от 4 сентября 2020 года о внесении изменений в акт № 012-0111-20 от 6 июля 2020 года.

**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 «Харф софт» зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 3 июля 2013 года, регистрационный номер: 06-023-3893, номер и серия свидетельства о регистрации: 0015056 АА, что подтверждается выпиской из государственного реестра юридических лиц о юридическом лице – ООО «Харф софт» по состоянию на 27 июля 2020 года.

Судом установлено, что налоговой инспекцией на основании Приказа № 86 от 26 февраля 2020 года «О проведении совместного планового мероприятия по контролю Общества с ограниченной ответственностью «Харф софт» было проведено плановое мероприятие по контролю, результаты которого оформлены Актом № 012-0111-20 от 6 июля 2020 года, что подтверждается надлежащим образом заверенными копиями указанных приказа и акта.

В ходе планового мероприятия по контролю налоговой инспекцией первоначально было установлено занижение налогов на сумму 2 939, 13 рублей ПМР.

Вместе с тем, как установлено в судебном заседании 7 сентября 2020 года, 4 сентября 2020 года был составлен АКТ о внесении изменений в акт № 012-0111-20 от 06.07.2020 года совместного планового мероприятия по контролю Общества с ограниченной ответственностью «Хард софт» , за период июль 2013 года - январь 2020 года, в соответствии с которым:

а) «Налог на содержание жилищного фонда и объектов социально- культурной сферы и на благоустройство территории города (района) за проверяемый период в ООО «Хард софт» исчислялся к уплате в бюджет по ставке 0,25% в соответствии с подпунктом и) пункта 1 статьи 16 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики». Нарушений не установлено»;

б) сумма заниженного подоходного налога с физических лиц за 2016 год составила 26,25 руб;

в) сумма заниженного единого социального налога за 2016 год составила 43,75 руб.;

г) сумма заниженного единого социального налога за 2017 год - 150,00 руб;

д) раздел АКТА, предусматривающий итоговые суммы доначисленных налогов, которые предписывается перечислить в государственный бюджет Приднестровской Молдавской Республики в течение пяти дней по результатам мероприятия по контролю, а также сумму финансовых санкций изложен в новой редакции, в соответствии с которой сумма доначисленных налогов составила 220,00 руб.

Таким образом, судом установлено, что ООО «Харф-софт» в 2016-2017 годах занижены объекты налогообложения подоходного налога с физических лиц и единого социального налога, что повлекло неуплату вышеуказанных налогов в сумме 220 рублей ПМР.

Указанные обстоятельства подтверждаются надлежащим образом заверенной копиями Акта о внесении изменений в акт № 012-0111-20 от 06.07.2020 года совместного планового мероприятия по контролю Общества с ограниченной ответственностью «Хард софт», за период июль 2013 года - январь 2020 года и приложенных к нему документов.

ООО «Харф Софт» в рамках устных пояснений признало факт совершения вменяемого ему административного правонарушения в части занижения подоходного налога с физических лиц и единого социального налога по суммам, отраженным в Акте от 4 сентября 2020 года.

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 «Хард софт» было допущено занижение объекта налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единого социального налога, повлекшее неуплату налога в республиканский бюджет 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 Боровик Яной Сергеевной был составлен Протокол серии РНИ-ю № 02-154-20 от 20 июля 2020 года об административном правонарушении в отношении юридического лица – ООО «Хард софт».

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 «Хард софт» 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.

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 смягчающего обстоятельства, 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 «Хард софт» был занижен объект налогообложения в общей сумме 220 рублей ПМР(26,25+43.75+150).

Таким образом, сумма административного штрафа будет составлять 73.33 рублей ПМР (220\*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 Рыбница и Рыбницкому району Государственной налоговой службы Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики – удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Хард софт» (зарегистрировано в государственном реестре юридических лиц 3 июля 2013 года, регистрационный номер: 06-023-3893, номер и серия свидетельства о регистрации: 0015056 АА, место нахождения: г.Рыбница ул. 8-е Марта, д. 41) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 3/10 (десятых) от размера суммы налога с заниженного объекта налогообложения, что составляет – 73.33 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 «Хард Софт» 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.**