

исх. № _____

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-pmr.org

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ РЕШЕНИЕ

« 04 » октября 20 21 г.

Дело № 858/20-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району, г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4, о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «ЖЭФЛИНТ и К», г. Дубоссары, ул. Фонтанная, д. 20 (адрес для направления корреспонденции: г. Тирасполь, ул. 25 Октября, д. 118, оф. 215), при участии: от заявителя: Подлесная О.В. по доверенности № 9 от 09 июня 2021 года, от лица, в отношении которого составлен протокол: Лесецкий С.Ю. по доверенности № 2 от 01 октября 2021 года,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – заявитель, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «ЖЭФЛИНТ и К» (далее – ООО «ЖЭФЛИНТ и К») к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 07 декабря 2020 года заявление принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 21 декабря 2020 года. Определением Арбитражного суда ПМР от 21 декабря 2020 года производство по делу приостановлено до вступления в законную силу решения Арбитражного суда ПМР по делу № 867/20-10. Определением Арбитражного суда ПМР от 21 сентября 2021 года производство по делу №858/20-10 возобновлено и судебное заседание назначено на 04 октября 2021 года.

Окончательно дело рассмотрено и резолютивная часть решения оглашена 04 октября 2021 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЖЭФЛИНТ и К» (акт № 022-00024-20 от 18 ноября 2020 года), в ходе которого выявлены нарушения ООО «ЖЭФЛИНТ и К» Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», выразившиеся в том, что организация скрыла выплату заработной платы за 2015-2019 года в сумме 399 200,00 рублей ПМР. В результате сумма неуплаченного подоходного налога составила 58 083,60 рублей ПМР, единого социального налога - 99 800,00 рублей ПМР, обязательного страхового взноса - 11976,00 рублей ПМР. Общая сумма неуплаченных налогов составила -169 859,60 рублей ПМР.

За сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов предусмотрена административная ответственность по пункту 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения 30 ноября 2020 года главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г. Дубоссары и Дубоссарскому району Шеремет А.Г. был составлен административный протокол № 65 по пункту 3 статьи 15.5. КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «ЖЭФЛИНТ и К». 30 ноября 2020 года от директора ООО «ЖЭФЛИНТ и К» Нагачевского П.Ф. поступило письменное ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении судом.

В связи с чем, налоговый орган просит привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР ООО «ЖЭФЛИНТ и К» и подвергнуть данное юридическое лицо взысканию в виде административного штрафа в пределах санкции пункта 3 статьи 15.5. КоАП ПМР, с учетом обстоятельств, установленных при разрешении дела № 867/20-10, которые согласно пункту 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

Представитель ООО «ЖЭФЛИНТ и К» письменных возражений на заявленные налоговым органом требования суду не представил. При этом полагает, что организация не подлежит привлечению к административной ответственности, ввиду истечения срока давности предусмотренного пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР, поскольку нарушения совершены в период 2015-2019 годы. Соответственно, к дате рассмотрения данного дела прошло более 1 года и 9 месяцев.

Вместе с тем, представитель ООО «ЖЭФЛИНТ и К» отмечает, что организация добровольно исполнило предписание налогового органа, вынесенного по результатам контрольного мероприятия, с учетом судебного решения от 29 марта 2021 года по делу № 867/20-10, оплатив доначисленные ООО «ЖЭФЛИНТ и К» суммы подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательных страховых взносов, всего в сумме 54 804,40 рублей ПМР (платежные поручения №№ 157-162 от 09 сентября 2021 года). В связи с чем, просит при привлечении к административной ответственности назначить штраф ниже низшего предела, предусмотренного санкцией пункта 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения лиц, участвующих в деле, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Как установлено в ходе судебного заседания и следует из материалов дела, на основании приказов Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарского района от 28 августа 2020 года №124, от 26 октября 2020 года № 152 (с учетом Приказа Министерства финансов ПМР от 22 сентября 2020 года № 333 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «ЖЭФЛИНТ и К»), в отношении ООО «ЖЭФЛИНТ и К» проведено внеплановое мероприятие по контролю по проверке соблюдения Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О Едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2019 года. Обстоятельством, послужившим основанием для проведения мероприятия по контролю явилась информация УБЭП и К МВД ПМР (вх. № 01-2615 от 26.08.2020 года) о фактах нарушения действующего законодательства ПМР (приведенных выше законодательных актов). Контрольное мероприятие проведено в период с 07 сентября 2020 года по 17 ноября 2020 года.

В ходе проведения внепланового мероприятия по контролю налоговым органом выявлены нарушения действующего законодательства ПМР, выразившиеся в уклонении от уплаты подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса, и отраженные в Акте № 022-0024-20 от 18 ноября 2020 года.

На основании Акта № 022-0024-20 от 18 ноября 2020 года и.о.начальника Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району вынесено Предписание от 30 ноября 2020 года № 122-024-20, в котором указывает о необходимости ООО «ЖЭФЛИНТ и К» перечислить в течении 5 (пяти) дней с 30 ноября 2020 года сумму налогов, не исчисленных/неправильно исчисленных сборов, иных обязательных платежей, с учетом суммы коэффициента инфляции 208 140,13 рублей ПМР, в том числе: подоходный налог с физических лиц – 58 083,60 рублей ПМР, коэффициент инфляции - 13 090,05 рублей ПМР; единый социальный налог – 99 800,00 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 22 491,50

рублей ПМР; обязательный страховой взнос – 11 976,00 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 2 698,98 рублей ПМР.

Из материалов дела следует, что в последующем налоговым органом основываясь на положениях пункта 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» дважды внесены изменения в оспариваемый акт, в связи с выявленными техническими ошибками в Акте № 022-0024-20 от 18 ноября 2020 года, а именно: 29 января 2021 года предписанием №122-024-20/1 и 03 марта 2021 года предписанием №122-024-20/2. С учетом изменений, требования налогового органа составили в общей сумме - 203 828,69 рублей ПМР, в том числе: подоходный налог с физических лиц – 56 672,25 рублей ПМР, коэффициент инфляции - 13 027,10 рублей ПМР; единый социальный налог – 97 375,00 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 22 383,34 рублей ПМР; обязательный страховой взнос – 11 685,00 рублей ПМР, коэффициент инфляции – 2 686,00 рублей ПМР.

Кроме того, должностным лицом Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району – главным специалистом отдела налогового контроля Шеремет А.Г., 30 ноября 2020 года был составлен протокол об административном правонарушении № 65 в отношении юридического лица ООО «ЖЭФЛИНТ и К», ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Ввиду поступления от представителя лица, в отношении которого должностным лицом налогового органа возбуждено производство по делу об административном правонарушении, письменного ходатайства о рассмотрении дела судом, налоговый орган в соответствии с частью второй пункта 2 статьи 23.1. АПК ПМР и исходя из подведомственности рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5. КоАП ПМР, установленной пунктом 4 статьи 23.1. КоАП ПМР, передал дело об административном правонарушении, совершенном ООО «ЖЭФЛИНТ и К», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

Как установлено судом и следует из материалов дела, законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов налогового органа о нарушении ООО «ЖЭФЛИНТ и К» норм Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» и Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» проверялись Арбитражным судом ПМР в ходе производства по делу № 867/20-10.

Решением Арбитражного суда ПМР от 29 марта 2021 года по делу № 867/20-10 заявление ООО «ЖЭФЛИНТ и К» о признании ненормативного акта недействительным удовлетворено частично.

Суд признал недействительным предписание Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району № 122-024-20 от 30 ноября 2020 года (с изменениями от 29 января 2021 года №122-024-20/1, от 03 марта 2021 года № 122-024-20/2) по акту проверки № 022-0024-20 от 18 ноября 2020 года, в части доначисления ООО «ЖЭФЛИНТ и К» подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательных страховых взносов в общей сумме 110 927,85 рублей ПМР, в том числе: по подоходному налогу с физических лиц в сумме 37 931,85 рублей ПМР; единому социальному налогу – 65 175,00 рублей ПМР; обязательных страховых взносов – 7 821,00 рублей ПМР, а также начисленных на них коэффициента инфляции в общей сумме 29 568,81 рублей ПМР, как несоответствующее Законам ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», «О подоходном налоге с физических лиц», «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

В удовлетворении требований ООО «ЖЭФЛИНТ и К» о признании предписания Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району № 122-024-20 от 30 ноября 2020 года (с изменениями от 29 января 2021 года №122-024-20/1, от 03 марта 2021 года № 122-024-20/2) по акту проверки № 022-0024-20 от 18 ноября 2020 года, в части доначисления ООО «ЖЭФЛИНТ и К» подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательных страховых взносов в общей сумме 54 804,40 рублей ПМР, в том числе: по подоходному налогу с физических лиц в сумме 18 740,40 рублей ПМР; единому социальному налогу – 32 200,00 рублей ПМР; обязательных страховых взносов – 3864,00

рублей ПМР, а также начисленных на них коэффициента инфляции в общей сумме 8 527,63 рублей ПМР, отказано.

Не согласившись с указанным решением Арбитражного суда ПМР, Налоговая инспекция по г. Дубоссары и Дубоссарскому району обратилась с заявлением в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 07 сентября 2021 года по делу № 38/21-03к решение Арбитражного суда ПМР от 29 марта 2021 года по делу № 867/20-10 оставлено без изменения, а кассационная жалоба - без удовлетворения

Соответственно, обстоятельства, связанные с наличием события вменяемого правонарушения, являлись предметом исследования в рамках дела № 867/20-10 (решение от 29 марта 2021 года) с учетом Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 07 сентября 2021 года по делу № 21/21-03к.

В силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

Таким образом, суд находит обоснованными выводы налогового органа о сокрытии ООО «ЖЭФЛИНТ и К» выплаты заработной платы работниками в общей сумму 128 800,00 рублей ПМР, а, следовательно, не исчисление и не уплата: подоходного налога с физических лиц в сумме 18 740,40 рублей ПМР; единого социального налога в сумме 32 200,00 рублей ПМР; обязательных страховых взносов в сумме 3 864,00 рублей ПМР.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 3 статьи 15.5. КоАП ПМР установлены пп. 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. Протокол об административном правонарушении составлен с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка.

Доводы возражений представителя ООО «ЖЭФЛИНТ и К» об истечении срока давности привлечения к административной ответственности, суд находит подлежащими отклонению, поскольку правонарушение, совершенное ООО «ЖЭФЛИНТ и К» является длящимся. Согласно пункту 2 статьи 4.7. КоАП ПМР при длящемся административном правонарушении сроки, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, начинают исчисляться со дня обнаружения (выявления) административного правонарушения.

Правонарушение выявлено в ходе проведения внепланового мероприятия по контролю, оформленного актом № 022-0024-20 от 18 ноября 2020 года. Протокол об административном правонарушении составлен 30 ноября 2020 года. Производство по настоящему делу возбуждено 07 декабря 2020 года, которое приостанавливалось с 21 декабря 2020 года до 21 сентября 2021 года.

Тем самым, доводы возражений представителя ООО «ЖЭФЛИНТ и К» об истечении срока давности привлечения к административной ответственности, а, следовательно, о наличии оснований для прекращения производства по делу об административном правонарушении в отношении ООО «ЖЭФЛИНТ и К» являются ошибочными.

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.

Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения ООО «ЖЭФЛИНТ и К» от административной ответственности у суда не имеется, поскольку совершенное ответчиком правонарушение привело к несвоевременной уплате установленных законодательством ПМР налогов.

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.

За административные правонарушения, предусмотренные пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР, установлена административная ответственность юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

Исходя из представленных в материалы дела доказательств, обстоятельств, отягчающих административную ответственность, исчерпывающий перечень которых предусмотрен пунктом 1 статьи 4.3. КоАП ПМР, судом не установлено. Лица, участвующие в деле, о наличии таковых не заявляли.

При этом, суд усматривает наличие обстоятельств, смягчающих административную ответственность, определенных подпунктом ж) пункта 1 статьи 4.2. КоАП ПМР (добровольное исполнение до вынесения постановления по делу об административном правонарушении лицом, совершившим административное правонарушение, предписания об устранении допущенного нарушения, выданного ему органом, осуществляющим государственный контроль (надзор)). Названные обстоятельства подтверждены приобщенными в материалы дела платежными поручениями №№ 157-162 от 09 сентября 2021 года.

Учитывая изложенное, Арбитражный суд ПМР приходит к выводу о том, что наложение на ООО «ЖЭФЛИНТ и К» административного штрафа в размере 1/10 с суммы сокрытого объекта налогообложения, предусмотренного санкцией пункта 3 статьи 15.5. КоАП ПМР, является соразмерным совершенному административному правонарушению и соответствует целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1. КоАП ПМР.

Оснований для применения статьи 4.5. КоАП ПМР и назначения более мягкого административного наказания, чем предусмотрено за данное административное правонарушение, у суда не имеется.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь ст.ст. 15.5., 23.1., 27.1., 30.18. КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

РЕШИЛ:

1. Заявленное требование Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «ЖЭФЛИНТ и К», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 11 марта 2009 года (регистрационный номер 05-023-3262, номер и серия свидетельства о государственной регистрации 0018938 АА, местонахождение: г. Дубоссары, ул. Фонтанная, д. 80) к административной ответственности на основании пункта 3 статьи 15.5. КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 1/10 суммы сокрытого объекта налогообложения, что составляет 5 480,44 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75 % Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г.Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855;

- 25 % Местный бюджет р/с 2191410000000500 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: Дубоссарский филиал №2825 ЗАО Приднестровский Сбербанк, кор.счет 20210000094, ф/к 0700002855, куб 41.

В случае непредставления ООО «ЖЭФЛИНТ и К» 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 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка