

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 » августа 2021 г.

Дело № 545/21-12

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Григоращенко И.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности религиозной организации «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» (г. Бендеры, ул. Крупской, д.3) за правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, при участии представителей:

государственного органа – Шевченко И.В. по доверенности от 11 января 2021 года № 6,

лица, привлекаемого к административной ответственности, - Короташ П.П. руководитель согласно выписке из ЕГРЮЛ;

при разъяснении процессуальных прав и обязанностей, предусмотренных статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – АПК ПМР), а также при отсутствии отводов составу суда

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее - заявитель, налоговая инспекция, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении к административной ответственности религиозной организации «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» (далее – РО «Церковь «Благодать», организация).

Определением Арбитражного суда от 19 июля 2021 года данное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 4 августа 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 11 августа 2021 года.

Налоговая инспекция по г. Бендеры в ходе судебного заседания поддержала заявленные требования в полном объеме и просила суд удовлетворить их. При этом заявителем приведены следующие правовые аргументы.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа от 12.05.2021г. № 96 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 03.06.2021г. № 114 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Религиозной организации «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры .

В ходе мероприятия по контролю (акт № 023-0169-21 от 26.06.2021г.) установлено, что юридическим лицом - РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г.

Бендеры совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объектов налогообложения, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 267954,00 руб.

В рамках внепланового мероприятия по контролю в отношении РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» налоговой инспекцией было установлено, что 14.03.2014г. вышеуказанной религиозной организацией гражданину Долину А.А было продано здание магазина № 310, расположенного по адресу г. Бендеры, ул. Крупской, д. 2, принадлежащее на праве собственности РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» за 75 000,00 долларов США.

Часть суммы в размере 50 000,00 долларов США купюрами по 100 \$ была передана гражданином Долиным А.А лично в руки пастору РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» Короташ П.П., а часть суммы в размере 276500,00 руб., обозначенная в договоре купли-продажи от 14.03.2014 г. (эквивалент 25 000,00 долларов США), была зачислена на текущий счет организации по платежному поручению № 1 от 14.03.2014г. При этом, наличные денежные средства в размере 50 000,00 долларов США полученные от реализации здания магазина, принадлежащего РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» на праве собственности, не были оприходованы в кассу организации, не были инкассированы и, как следствие не были отражены на счетах бухгалтерского учёта организации.

Доход в размере 555 000,00 руб., полученный РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» от реализации объекта недвижимости, не был отражен на счетах бухгалтерского учета организации, в связи с чем РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» сокрыло объект налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 555 000,00 руб., не исчислило и не перечислило в бюджет налог на доходы организаций с суммы сокрытого объект налогообложения.

На основании вышеизложенного и в нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры в 2014 г. был сокрыт объект налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 555 000,00 руб., что привело к сокрытию (неисчислению): налога на доходы организаций в размере 39 960,00 руб. ($555\ 000 \cdot 7,2\%$) и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 5 994,00 руб. ($555\ 000 \cdot 1,08\%$).

Кроме того, как установлено в ходе проведения мероприятия по контролю в отношении РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры, 14.03.2014 г. в соответствии с договором купли продажи № 1, пастор РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры Короташ П.П. получил наличные денежные средства в размере 50 000,00 долларов США от реализации здания магазина, принадлежащего на праве собственности РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры. Сумма полученных наличных денежных средств в размере 555 000,00 руб. ($50\ 000,00$ долларов США \times 11,10 руб. – официальный курс на 14.03.2014 г.), за реализованное недвижимое имущество (здание магазина № 310 расположенного по адресу г. Бендеры, ул. Крупской, д. 2), как и их расходование не нашло отражение на счетах бухгалтерского учёта РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры. Каких-либо документов, подтверждающих расходование наличных денежных средств (платёжные ведомости, расходные кассовые ордера) в размере 555 000,00 руб., пастором РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры Короташ П.П. в рамках мероприятия по контролю не представлено.

В нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры не произвело исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с вышеуказанной суммы дохода, полученных Короташ П.П. в денежной форме, сокрыло объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц в размере 555 000,00 руб., что привело к неисчислению, неуплате подоходного налога с физических лиц в сумме 83250,00 руб. ($555\ 000 \cdot 15\%$).

В нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры не определило вышеозначенный доход в денежном выражении в размере 555 000,00 руб. как налоговую базу по единому социальному налогу и, соответственно, не произвело исчисление и уплату единого социального налога с вышеуказанной суммы дохода, что привело к занижению объекта налогообложения по единому социальному налогу в размере 555 000,00 руб. и неуплате единого социального налога в сумме 138 750,00 руб. (555 000 * 25%).

РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» правом на представление отзыва в порядке статьи 98 АПК ПМР не воспользовалась.

В ходе судебного разбирательства, руководитель организации пояснил, что за проверяемый период действительно было продано недвижимое имущество и часть денежных средств за него были получены наличными денежными средствами. Все денежные средства были потрачены на нужды организации, в том числе на ремонт. Доказательств, подтверждающих затрат на ремонт церкви в организации отсутствуют, так как это было давно и они уничтожены.

Правонарушение организация признает, допустила его из-за незнания законодательства. В настоящее время организация оплатила доначисленные налоговой инспекцией налоговые платежи.

В связи с чем организация просит назначить минимальное наказание, так как у организации отсутствуют денежные средства необходимые для оплаты штрафа.

Арбитражный суд, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции и РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать», исследовав документы, имеющиеся в деле, приходит к выводу об обоснованности заявленных требований. В частности, суд считает доказанным наличие всех элементов состава административного правонарушения. К данному выводу суд приходит ввиду следующих установленных обстоятельств.

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.

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

Объективную сторону вменяемого организации правонарушения характеризуют следующие установленные Арбитражным судом обстоятельства.

Налоговой инспекцией на основании приказа от 12 мая 2021 года № 96 проведено внеплановое мероприятие по контролю РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать»

Результаты внеочередного мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте №023-0169-21 от 26 июня 2021 года.

В названном акте отражено, что организацией 14 марта 2014 года заключен договор купли-продажи недвижимого имущества, согласно которого РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» выступая в качестве продавца, осуществила продажу недвижимого имущества, а именно здания магазина № 310, расположенного в г. Бендеры по ул. Крупской, д.2.

При этом в качестве оплаты за проданное имущество часть суммы в размере 50 000,00 долларов США была передана покупателем в руки руководителю РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры, а часть суммы в размере 276500,00 руб., обозначенная в договоре купли-продажи, была зачислена на текущий счет организации по платежному поручению № 1 от 14 марта 2014 года.

Тем самым доход в размере 555 000,00 руб., полученный РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» от реализации объекта недвижимости, не был отражен на счетах бухгалтерского учета организации, в связи с чем организация сокрыла объект налогообложения по налогу на доходы организаций в размере 555 000,00 руб., не исчислило и не перечислило в бюджет налог на доходы организаций с суммы сокрытого объекта налогообложения.

Кроме того, так как денежная сумма 555 000,00 руб., была получена непосредственно руководителем РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» - Короташ П.П., следовательно, данная сумма является доходом, полученным Короташ П.П. в денежной форме. В силу пункту 1 статьи 1, пункту 1 статьи 3, пункту 1 статьи 4 пунктами 1, 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» указанная сумма подлежала учету при исчислении и удержании подоходного налога с руководителя организации. В нарушение приведенных норм права РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры не произвела исчисление и уплату подоходного налога с физических лиц с вышеуказанной суммы дохода, полученных Короташ П.П. в денежной форме, сокрыло объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц.

Указанные обстоятельства подтверждаются доказательствами, представленными в материалы дела, а именно копиями: договора купли-продажи недвижимого имущества от 14 марта 2014 года, акта приема – передачи от 14 марта 2014 года, пояснительной записки за март 2014 года, пояснительной записки к отчетности предоставляемой за октябрь 2014 года, платежного поручения от 14 марта 2014 года, объяснений Долина А.А. данными в ОБЭиК МВД ПМР от 26 марта 2021 года, объяснений Короташа П.П., данными в ОБЭПиК МВД ПМР от 27 апреля 2021 года, акта выборочной документальной ревизии от 22 апреля 2021 года, акта внепланового мероприятия по контролю № 023-0169-21 от 26 июня 2021 года, объяснений Долина А.А. данными в Налоговую инспекцию по г. Бендеры 20 мая 2021 года, объяснений Короташа П.П., данными в Налоговую инспекцию по г. Бендеры от 7 июня 2021 года.

На основании перечисленных доказательств Арбитражный суд считает установленным факт сокрытия организацией обязательных объектов налогообложения.

Из пояснений руководителя организации, которые были даны в ходе судебного заседания, следует, что наличные денежные средства от реализации объекта недвижимого имущества были получены непосредственно им, но они были израсходованы на ремонт церкви и нужды организации. При этом доказательств, подтверждающих такие расходы, представить не может в силу того, что таковые не сохранились.

Оценивая перечисленные доказательства по правилам, установленным в статье 51 АПК ПМР, суд считает доказанным наличия события административного правонарушения в действиях РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать», ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, а именно сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа.

Из объяснений Короташ П.П., содержащихся в материалах дела, следует, что он осознает факт нарушения законодательства о налогах и сборах.

Тем самым судом установлено наличие у организации возможности 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 РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола №03-247/2021 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 РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» 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.

Обстоятельства, отягчающие административную ответственность, установлены статьей 4.3 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

В соответствии с статьей 4.5 КоАП ПМР при наличии исключительных обстоятельств, существенно уменьшающих степень противоправности совершенного деяния, с учетом имущественного, финансового положения субъекта, личности правонарушителя, а также иных обстоятельств судом может быть назначено наказание ниже низшего предела, предусмотренного соответствующей статьей Особенной части настоящего Кодекса, или суд может назначить более мягкий вид наказания, чем предусмотрен этой статьей, или не применить дополнительный вид наказания, предусмотренный в качестве обязательного.

В материалы дела представлены копии платежных поручений от 14 июля 2021 года № 9, 12, 8, 11, 10, подтверждающие оплату организацией налога на доходы организации. Указанное свидетельствует о добровольном исполнении до вынесения постановления по делу об административном правонарушении лицом, совершившим административное правонарушение, предписания об устранении допущенного нарушения, выданного ему органом, осуществляющим государственный контроль (надзор), что в силу подпункта ж) статьи 4.2 КоАП ПМР является обстоятельством смягчающим административную ответственность.

Кроме того, из объяснений руководителя следует, что организация осознает противоправность поведения и раскаивается в совершении такового, что в силу подпункта а) статьи 4.2 КоАП ПМР является обстоятельством, смягчающим административную ответственность.

Из пояснений руководителя организации следует, что РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» является добровольным объединением граждан в целях совместного исповедания и религиозного учения. Денежные средства организации формируются за счет пожертвований граждан. Предпринимательской либо иной хозяйственной деятельности организация не осуществляла.

Оценивая перечисленные доказательства, Арбитражный суд приходит к выводу, о наличии исключительных обстоятельств, позволяющих назначение наказания ниже низшего предела, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 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.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к РО «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в виде административного штрафа в размере 2 679,54 рублей, что составляет 1/100 от суммы налога, подлежащего оплате с сокрытого объекта налогообложения.

Руководствуясь статьей 4.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях, статьями 113-116 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить частично.
2. Привлечь Религиозную организацию «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» (г. Бендеры, ул. Крупской, д.3) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 2 679,54 руб.

Штраф подлежит уплате:

- 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 судебного 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 судебного 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