

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.gospmr.org

ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Р Е Ш Е Н И Е

«04» августа 2021 года

Дело № 547/21-11

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Е. А. Кушко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) к Религиозной организации «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Крупской, д. 3) о привлечении к административной ответственности при участии представителей:

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

от лица, привлекаемого к административной ответственности, – П. П. Короташа, руководителя согласно выписке из государственного реестра юридических лиц,

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:

определением от 16 июля 2021 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры о привлечении к административной ответственности Религиозной организации «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры (далее – Организация), назначенное к слушанию на 30 июля 2021 года. Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, указанным в соответствующем определении.

Дело № 547/21-11 рассмотрено по существу в судебном заседании 04 августа 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть. В полном объеме настоящий судебный акт изготовлен 10 августа 2021 года.

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – Налоговая инспекция, Заявитель) обращение в Арбитражный суд мотивировала выявленным в ходе внепланового мероприятия по контролю, проведенного на основании Приказов № 96 от 12 мая 2021 года, № 114 от 03 июня 2021 года, нарушением Организацией Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» и Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе». Данное нарушение привело к занижению объектов налогообложения, повлекших неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 10 500 рублей 00 копеек и единого социального налога в сумме 17 500 рублей 00 копеек.

Соответствующее деяние квалифицировано Заявителем как административное правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 4 статьи

15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР). В связи с этим должностным лицом Налоговой инспекции в отношении Организации 05 июля 2021 года составлен протокол № 03-246/2021 об административном правонарушении.

Учитывая ходатайство Организации, поступившее на рассмотрение Заявителя, и положения пункта 4 статьи 23.1 КоАП ПМР, Налоговая инспекция просит Арбитражный суд привлечь Организацию к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 названного Кодекса.

В полном объеме позиция Налоговой инспекции содержится в заявлении.

Религиозная организация «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры просила отказать в удовлетворении заявленного требования в связи с истечением срока привлечения к административной ответственности, который, по ее мнению, следует исчислять в соответствии с пунктом 1 статьи 4.7 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, заслушав представителей лиц, участвующих в деле, изучив и оценив имеющиеся в материалах дела письменные доказательства, сделал вывод о наличии оснований для удовлетворения заявленного требования ввиду следующего.

Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд с требованием о привлечении Организации к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Учитывая наличие ходатайства Организации о рассмотрении административного дела судом, принимая во внимание положения пункта 4 статьи 23.1 КоАП ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 приведенной нормы кодифицированного закона, Заявитель правомерно обратился в Арбитражный суд с указанным выше требованием.

Рассматривая дела о привлечении к административной ответственности, Арбитражный суд в силу пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР устанавливает: имелось ли событие административного правонарушения и имелся ли факт его совершения лицом, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении; имелись ли основания для составления протокола об административном правонарушении 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.

При этом обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, исходя из части первой пункта 5 статьи 130-16 АПК ПМР, возложена на административный орган, составивший протокол.

В материалах дела имеется протокол № 03-246/2021 об административном правонарушении от 05 июля 2021 года (далее – Протокол), из которого следует, что Организации вменяется административное правонарушение, за совершение которого пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР предусмотрена ответственность.

Полномочия Налоговой инспекции на составление протоколов по делам об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5 КоАП ПМР, закреплены в подпункте г) пункта 1 статьи 29.4 названного Кодекса.

Протокол составлен с соблюдением требований названного кодифицированного Закона. Проверив процедуру составления Протокола, Арбитражный суд не установил нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело.

При определении существенного характера нарушений Арбитражный суд руководствовался частью второй пункта 13 Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утвержденного Постановлением Пленума Арбитражного суда от 25 апреля 2014 года № 4, в которой указано, что существенный характер нарушений определяется исходя из последствий, которые данными нарушениями

вызваны, и возможности устранения этих последствий при рассмотрении дела.

Как следует из Протокола, вменяемое Организации административное правонарушение выявлено в ходе мероприятия по контролю. Данное мероприятие проведено на основании Приказов Налоговой инспекции № 96 от 12 мая 2021 года и № 114 от 03 июня 2021 года. Арбитражный суд презюмирует законность данных Приказов, так как таковые не оспорены в установленном законом порядке.

Таким образом, документы, полученные Заявителем в рамках проведения проверки, принимаются Арбитражным судом как доказательства. Обстоятельства, предусмотренные пунктом 3 статьи 27.2 КоАП ПМР и пунктом 2 статьи 44 АПК ПМР, которые не позволили бы принять указанные документы в качестве доказательств, Арбитражным судом не установлены.

Результаты мероприятия по контролю оформлены актом № 023-0169-21 от 26 июня 2021 года (далее – Акт проверки), в котором зафиксированы выявленные нарушения Организации.

Таковыми нарушениями законодательства Приднестровской Молдавской Республики, по факту совершения которых составлен Протокол, являются занижения объектов налогообложения, повлекшие неуплату подоходного налога с физических лиц и единого социального налога (пункт 4 статьи 15.5 КоАП ПМР).

Согласно примечанию к статье 15.5 КоАП ПМР под заниженной (неучтенной) суммой выручки или иного объекта налогообложения понимается сумма выручки или иного объекта налогообложения, который неправильно отражён в бухгалтерском учете либо не был показан, или показан не в полном объёме в налоговом расчёте, отчёте, декларации или в другом документе, связанном с исчислением и уплатой налогов, в связи с неправильным отражением в бухгалтерском учёте. Иные суммы являются сокрытием выручки или иного объекта налогообложения.

Учитывая изложенное выше, объектом данного правонарушения являются отношения, связанные с уплатой налогов и иных обязательных платежей.

Объективная сторона административного правонарушения выражается в бездействии, а именно: в неправильном отражении объекта налогообложения в бухгалтерском учёте либо в неотражении такового, или в отражении его не в полном объёме в налоговом расчёте, отчёте, декларации или в другом документе, связанном с исчислением и уплатой налогов, в связи с неправильным отражением в бухгалтерском учёте.

При установлении наличия/отсутствия объективной стороны вменяемого Организации административного правонарушения, Арбитражный суд исходил из следующего.

Согласно пунктам 1, 2 статьи 27.2 КоАП ПМР доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых судья, орган (должностное лицо), в производстве которых находится дело, устанавливают наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела. Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными настоящим Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями судебного эксперта, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, в том числе работающих в автоматическом режиме, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи, или средств фото- и киносъемки, видеозаписи, вещественными доказательствами.

В материалах дела имеются письмо банка, обслуживающего Организацию (исх. №01-08/1320 от 08 июня 2021 года), с приложением чеков на снятие наличных денежных средств и карточками с образцами подписей и оттиска печати. Изучив данные документы, Арбитражный суд считает доказанными Налоговой инспекцией обстоятельства, связанные со снятием денежных средств П. П. Короташем со счетов Организации (03 ноября 2015

года в сумме 25 000 рублей 00 копеек, 26 ноября 2015 года в сумме 15 000 рублей 00 копеек, 22 декабря 2015 года в сумме 30 000 рублей 00 копеек).

Данные обстоятельства не оспаривались Организацией в ходе судебного разбирательства.

Согласно объяснению законного представителя Организации от 07 июня 2021 года документы, подтверждающие целевое использование полученных денежных средств уничтожены, в связи с чем представить их к мероприятию по контролю не представляется возможным.

Учитывая изложенное выше, а также принимая во внимание положения части первой статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», пункта 1 статьи 1, пункта 1 статьи 3, пункта 1 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц», статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Арбитражный суд считает обоснованным и правомерным вывод Налоговой инспекции о том, что денежные средства в сумме 70 000 рублей 00 копеек, полученные П. П. Короташ от Организации, надлежит квалифицировать как доход, являющийся объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом.

Следовательно, в силу в силу пунктов 1, 2 статьи 17 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О подоходном налоге с физических лиц» и подпункта а) пункта 1 статьи 2, пункта 1 статьи 3 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Организация обязана была исчислить и удержать у П. П. Короташ подоходный налог с физических лиц в сумме 10 500 рублей 00 копеек и единый социальный налог в сумме 17 500 рублей 00 копеек.

Данные обязанности Организацией не исполнены, что подтверждается пояснительной запиской за ноябрь 2015 года, за декабрь 2015 года, за 2015 год, актами сверок за период с 02 января 2015 года по 31 декабря 2015 года. При этом Арбитражный суд не принимает в качестве доказательства акт сверки, датированный 03 августа 2021 года, так как он не подписан со стороны Организации.

Устанавливая объективную сторону вменяемого Организации административного правонарушения, Арбитражным судом также приняты в качестве доказательств наличия таковой вынесенные Заявителем по результатам мероприятия по контролю:

- Предписание № 123-0169-21 от 05 июля 2021 года, которым Обществу доначислен подоходный налог с физических лиц на сумму 93 750 рублей 00 копеек и единый социальный налог на сумму 156 250 рублей 00 копеек,

- Решение № 223-0169-21 от 05 июля 2021 год о наложении финансовых санкций.

Указанные выше ненормативный акт и решение не оспорены в установленном законом порядке, в связи с чем Арбитражный суд при рассмотрении дела № 547/21-11 исходит из того, что таковые соответствуют законодательству Приднестровской Молдавской Республики и не нарушают прав и законных интересов Организации в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Оценивая субъективную сторону данного правонарушения, Арбитражный суд исходил из того, что у Организации имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части учета объектов налогообложения подоходным налогом с физических лиц и единым социальным налогом, а также уплаты соответствующих вида налогов, но им не предприняты все зависящие от него меры по их соблюдению (пункт 2 статьи 2.1 КоАП ПМР).

Таким образом, Арбитражный суд констатирует доказанность Заявителем того, что бездействие Организации образует событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Изучив имеющиеся в деле доказательства, Арбитражный суд установил, что срок давности привлечения к административной ответственности, предусмотренный пунктом 1 статьи 4.7. КоАП ПМР и исчисляемый по пункту 2 данной нормы, на момент рассмотрения дела не истек.

Совершенное Организацией административное правонарушение квалифицировано Арбитражным судом как являющееся на основании положений статьи 2.3 КоАП ПМР и пункта 13 Разъяснения «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях», утвержденного Постановлением Пленума Арбитражного суда от 25 апреля 2014 года № 3.

На основании изложенного Арбитражный суд отклоняет довод Организации об истечении срока давности привлечения к административной ответственности как необоснованный и неправомерный.

Основания для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения Организации от административной ответственности Арбитражным судом не установлены, соответствующие основания лицами, участвующими в деле, не представлены.

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения Организации к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Таким образом, требование Налоговой инспекции подлежит удовлетворению, а Организация – привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Санкция пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает для юридических лиц административную ответственность в виде административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

Согласно части первой пункта 2 статьи 4.1 названного Кодекса при назначении административного наказания физическому лицу учитываются характер совершенного им административного правонарушения, личность виновного, его имущественное положение, обстоятельства, смягчающие административную ответственность (статья 4.2 КоАП ПМР), и обстоятельства, отягчающие административную ответственность (статья 4.3 КоАП ПМР).

Арбитражным судом при назначении наказания приняты во внимание следующие обстоятельства: Организация является некоммерческой, оказание Организацией содействия в установлении обстоятельств по делу об административном правонарушении, факт добровольной частичной оплаты Организацией доначисленных налогов (пункт 3 статьи 62 АПК ПМР).

Изложенное позволяет Арбитражному суду применить положения статьи 4.5 КоАП ПМР и назначить Организации наказание ниже низшего предела, а именно административный штраф в размере 1/16 суммы подоходного налога с физических лиц и суммы единого социального налога (28 000 рублей 00 копеек) с заниженных объектов налогообложения, что составляет 1 750 рублей 00 копеек. Данное наказание соответствует принципу справедливости (статья 1.6 КоАП ПМР) и целям административного наказания (статья 3.1 КоАП ПМР).

За рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности ни Законом Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», ни АПК ПМР взыскание государственной пошлины не предусмотрено, что также нашло отражение в части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине» от 21 сентября 2012 года № 1.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь статьями 113-116, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

Р Е Ш И Л:

1. Удовлетворить требование Налоговой инспекции по г. Бендеры.
2. Привлечь Религиозную организацию «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры к административной ответственности по пункту 4

статьи 15.5 КоАП ПМР и наложить на неё административный штраф в сумме 1 750 рублей 00 копеек.

Порядок и реквизиты уплаты административного штрафа:

- 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.

В случае непредставления в Арбитражный суд Религиозной организацией «Церковь евангельских христиан баптистов «Благодать» в г. Бендеры документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении 60 (шестидесяти) дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр будет направлен судебному исполнителю (статья 33.2 КоАП ПМР).

Решение может быть обжаловано в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики в течение 10 дней после его принятия.

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е. А. Кушко