

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 Р Е Ш Е Н И Е

« 09 » декабря 20 21 г.

Дело № 578/21-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры, г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17, о привлечении к административной ответственности (протокол №03-278/2021 от 20 июля 2021 года) Общество с ограниченной ответственностью «Океан Фиш», г. Бендеры, ул. Школьная, д. 21, при участии: от заявителя: Шевченко И.В. по доверенности от 11.01.2021 года № 6, от лица, в отношении которого составлен протокол: Смирнова И.В. по доверенности от 16.07.2021 года,

УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, НИ по г. Бендеры, налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общество с ограниченной ответственностью «Океан Фиш» (далее – ООО «Океан Фиш») к административной ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных нарушениях (далее – КоАП ПМР).

Определением Арбитражного суда ПМР от 03 августа 2021 года заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры принято к производству. Определением Арбитражного суда ПМР от 27 августа 2021 года производство по делу № 578/21-10 приостановлено до вступления в законную силу решения Арбитражного суда ПМР по делу № 604/21-10. Определением Арбитражного суда ПМР от 01 декабря 2021 года производство по делу №578/21-10 возобновлено и судебное заседание назначено на 09 декабря 2021 года.

Окончательно дело рассмотрено и резолютивная часть решения оглашена 09 декабря 2021 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного НИ по г. Бендеры внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Океан Фиш» (акт № 023-0177-21 от 06 июля 2021 года) в ходе которого установлено, что ООО «Океан Фиш» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов, в общем размере 163005,06 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 148 449,17 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 12 145,84 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 2 410,05 рублей ПМР.

За сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, предусмотрена административная ответственность юридического лица в соответствии с пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду наличия вышеуказанных признаков административного правонарушения 20 июля 2021 года главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г. Бендеры Чеботарь М.Н. был составлен протокол об административном правонарушении №03-278/2021 по пункту 3 статьи 15.5. КоАП ПМР в отношении юридического лица – ООО «Океан Фиш». 23 июля 2020 года от представителя ООО «Океан Фиш» поступило письменное ходатайство о рассмотрении данного дела об административном правонарушении судом.

Налоговый орган отмечает, что факт законности вынесенного по результатам мероприятия по контролю акта был установлен Арбитражным судом ПМР в рамках дела №604/21-02 об оспаривании Предписания налогового органа по акту внепланового мероприятия по контролю № 123-0177-21 от 20 июля 2021 года. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 18 ноября 2021 года по делу № 93/21-08к решение Арбитражного суда ПМР от 22 сентября 2021 года по делу № 604/21-02 оставлено без изменения, а кассационная жалоба ООО «Океан Фиш» без удовлетворения.

В связи с этим обстоятельства, установленные при разрешении дела №604/21-02 по существу, согласно пункту 2 статьи 50 АПК ПМР не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

В связи с чем, налоговый орган просит привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР ООО «Океан Фиш», назначив максимальный размер административного штрафа, предусмотренного санкцией пункта 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

ООО «Океан Фиш» требование налогового органа не признало, находит необоснованными выводы налогового органа о наличии события вменяемого правонарушения, а также отмечает об отсутствии состава административного правонарушения, предусмотренный пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, представив письменные возражения.

Вместе с тем, в отзыве (возражениях) отмечается, что если в действиях ООО «Океан Фиш» имеется состав административного правонарушения, предусмотренный пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, то с учетом требований п. 1,3 статьи 4.1 КоАП ПМР просит суд назначить минимальное наказание.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения заявителя и лица, в отношении которого составлен протокол, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению, при этом суд исходит из следующего.

Как следует из материалов дела, НИ по г. Бендеры на основании Приказа от 19 апреля 2021 года №83 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», с учетом Приказов от 29 апреля 2021 года №86 «О приостановлении проведения внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Океан Фиш» и от 10 июня 2021 года №119 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю», в период с 22 апреля 2021 года по 01 июля 2021 года было проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Океан Фиш».

При проведении мероприятия по контролю были установлены факты нарушения действующего законодательства ПМР (Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике»), которые нашли свое отражение в акте № 023-0177-21 от 06 июля 2021, с учетом акта № 023-1177-21 от 14 июля 2021 года, в том числе, выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов, в общем размере 163005,06 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 148 449,17 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 12 145,84 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города

(района) в размере 2 410,05 рублей ПМР.

Пунктом 3 ст. 15.5 КоАП ПМР предусмотрена административная ответственность юридического лица за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, в виде административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

В связи с чем, должностным лицом НИ по г. Бендеры – главным специалистом отдела налогового контроля НИ по г. Бендеры Чеботарь М.Н., 20 июля 2021 года был составлен протокол об административном правонарушении №03-278/2021 в отношении юридического лица ООО «Океан Фиш», 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 «Океан Фиш», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, обратившись с заявлением, соответствующим требованиям статьи 130-15 АПК ПМР.

Как установлено судом и следует из материалов дела, 20 июля 2021 года налоговым органом по результатам рассмотрения акта мероприятия по контролю в отношении ООО «Океан Фиш» вынесено Предписание № 123-0177-21, в соответствии с которым ООО «Океан Фиш» надлежит уплатить доначисленные налоги в общей сумме 246 568,88 рублей ПМР, в том числе: налог на доходы организаций в сумме 224 550,98 рублей ПМР; отчисления в ЕГФСС ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 18 372,35 рублей ПМР; налог на содержание жилищного фонда объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 3 645,55 рублей ПМР, а также коэффициент инфляции в общем размере 5 660,41 рублей ПМР.

Законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов НИ по г. Бендеры о нарушении ООО «Океан Фиш» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» проверялись Арбитражным судом ПМР в ходе производства по делу № 604/21-02.

Решением Арбитражного суда ПМР от 22 сентября 2021 года по делу № 604/21-02 отказано ООО «Океан Фиш» в удовлетворении заявления о признании недействительным Предписания Налоговой инспекции по г. Бендеры Государственной налоговой службы Министерства финансов ПМР от 20 июля 2021 года № 123-0177-21, (вынесенного по результатам внепланового мероприятия по контролю с учетом акта о внесении изменений от 14.07.2021 г. № 023-1177-21 в акт внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Океан Фиш» от 06.07.2021 г. № 023-0177-21 и возражений ООО «Океан Фиш», представленных письмами от 14.07.2021 года (вх.№5337), от 20.07.2021 г. (вх. №5473)), как не соответствующего пункту 1 статьи 7-1, пунктам 4 – 6 статьи 8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», подпункту б) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», подпункту а) статьи 3, пункту 8 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», подпункту ж) статьи 2, подпункту г) пункта 2 статьи 14 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», подпунктам а) – л) части второй пункта 21 Регламента исполнения Государственной налоговой службой Министерства финансов ПМР государственной функции по проведению документальных мероприятий по контролю за соблюдением налогового и иного, в пределах компетенции налоговых органов, законодательства ПМР, утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР от 1 декабря 2020 года № 390, разделу 3 Положения о порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем», утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР от 21 января 2015 года № 5.

Так, из содержания мотивировочной части названного решения следует, что налоговая инспекция пришла к верному выводу о том, что ООО «Океан Фиш» в нарушение пункта а)

статьи 3, пункта 8 статьи 5, пункта 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», не включив в объект налогообложения доходы от продажи товаров, приобретенных по цене 2 715 811,80 рублей, сокрыло объект налогообложения, что повлекло неисчисление и неуплату налогов:

- налога на доходы организаций в размере 148449,17 рублей;
- отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 12145,84 рублей;
- налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 2 410,05 рублей.

Учитывая обнаружение в ходе проведения контрольного мероприятия указанных в Акте мероприятия по контролю № 023-0177-21 от 06.07.2021 г. нарушений юридическим лицом действующего законодательства ПМР, с учетом положений, установленных пунктом 1 статьи 3, пунктами 1, 3 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», пунктами 1, 5 статьи 8 Закона о ГНС, подп.б) пункта 2 ст.9, пунктом 3,6 ст.10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налоговым органом обоснованно и в пределах полномочий вынесено Предписание от 20.07.2021г. № 123-0177-21 об устранении выявленных нарушений путем перечисления в течение 5 дней вышеуказанных доначисленных налогов в размере 246 568,88 рублей и 5 660,41рублей-коэффициент инфляции.

Не согласившись с указанным решением Арбитражного суда ПМР, ООО «Океан Фиш» обратилось с заявлением в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 18 ноября 2021 года по делу № 93/21-08к решение Арбитражного суда ПМР от 22 сентября 2021 года по делу № 604/21-02 оставлено без изменения, а кассационная жалоба ООО «Океан Фиш» без удовлетворения.

Соответственно, обстоятельства, связанные с наличием события вменяемого правонарушения, являлись предметом исследования в рамках дела № 604/21-02 (решение от 22 сентября 2021 года) с учетом Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 18 ноября 2021 года по делу № 93/21-08к.

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, исходя из положений пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, наличие события административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, выразившегося в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов, в общем размере 163005,06 рублей ПМР, в том числе налога на доходы организаций в размере 148 449,17 рублей ПМР, отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в сумме 12 145,84 рублей ПМР, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 2 410,05 рублей ПМР, о совершении которого в отношении ООО «Океан Фиш» составлен протокол об административном правонарушении от 20 июля 2021 года № 03-278/2021, является преюдициально установленным.

Следовательно, доводы возражений представителя ООО «Океан Фиш», указанные в отзыве, об отсутствии события вменяемого административного правонарушения подлежат отклонению.

Отклонению также подлежат доводы возражений относительно отсутствия состава административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Субъектом правонарушения является ООО «Океан Фиш».

Объектом – общественные правоотношения в области налогов и сборов.

Объективную сторону правонарушения образуют действия общества, выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения, за счет которого должно производиться взыскание налогов, сборов, и в неуплате установленных законом налогов и иных обязательных платежей. Основной признак сокрытия объекта - отсутствие в учете организации первичных документальных данных об объектах налогообложения.

Субъективная сторона выражена в форме вины. Понятие вины юридических лиц раскрывается в пункте 2 статьи 2.1 КоАП ПМР. Согласно указанной норме, в отношении юридических лиц требуется лишь установление того, что у соответствующего лица имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, но им не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Судом установлено, что у ООО «Океан Фиш» имелась возможность для соблюдения действующего законодательства, но не были приняты все зависящие меры по соблюдению норм закона, как это установлено пунктом 2 статьи 2.1 КоАП ПМР.

В ходе рассмотрения дела не установлено каких-либо обстоятельств, препятствовавших ООО «Океан Фиш» проявить должную степень заботливости и осмотрительности для соблюдения норм действующего законодательства, обеспечения сохранности документов бухгалтерского учета, необходимых для проверки правильности отражения сумм выручки и их представления в налоговый орган.

Напротив, из материалов дела усматривается, что к началу контрольного мероприятия в отношении ООО «Океан Фиш» им не были представлены в полном объеме истребованные налоговым органом документы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного лица за период с 20 декабря 2018 года по 31 марта 2021 года, необходимые для проведения контрольного мероприятия, в том числе и по причине их хищения. Кроме того, в период проведения проверки вплоть до ее окончания, необходимые, но недостающие документы, не были восстановлены Обществом, несмотря на требование со стороны НИ по г. Бендеры, за что руководитель подконтрольного лица была привлечена к административной ответственности по статье 15.13 КоАП ПМР на основании Постановления Бендерского городского суда от 09 июня 2021 года по делу №5-21/21.

Оценив фактические обстоятельства дела, представленные доказательства, суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие события, состава вменяемого ООО «Океан Фиш» правонарушения и оснований для составления в отношении него протокола об административном правонарушении от 20 июля 2021 года № 03-278/2021.

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. Нарушений гарантированных КоАП процессуальных прав ООО «Океан Фиш» при составлении протокола, судом не установлено.

Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения ООО «Океан Фиш» от административной ответственности у суда не имеется. Доказательств наличия таковых не представлено.

Согласно пункту 3 статьи 4.1 КоАП ПМР при назначении административного наказания учитываются характер совершенного ими административного правонарушения, имущественное и финансовое положение лица, привлекаемого к административной ответственности, обстоятельства, смягчающие административную ответственность и обстоятельства, отягчающие административную ответственность.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность, исчерпывающий перечень которых предусмотрен пунктом 1 статьи 4.2 КоАП ПМР и пунктом 1 статьи 4.3 КоАП ПМР, судом не установлено.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, непризнания ООО «Океан Фиш» вины, отсутствия обстоятельств, смягчающих административную ответственность, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение наказания в виде штрафа в размере 1 размера от суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 163 005,06 рублей ПМР.

Содержащееся в возражениях на заявление НИ по г. Бендеры о привлечении к административной ответственности ООО «Океан Фиш», ходатайство о назначении минимального наказания, в случае если суд сочтет, что в действиях ООО «Океан Фиш»

имеется состав административного правонарушения, предусмотренный пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, не свидетельствует о признании ООО «Океан Фиш» вины.

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 инспекцией по г. Бендеры удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Океан Фиш» (место нахождения: г. Бендеры, ул. Школьная, д.21, дата регистрации: 20.12.2018 г., регистрационный номер 02-023-4877) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера от суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 163 005,06 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

25 % в местный бюджет на р/с 2191380000000200 код 2070500;

75 % в республиканский бюджет на р/с 2181000002220000 код 2070500.

В случае непредставления ООО «Океан Фиш» 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 Приднестровской Молдавской Республики.

Судья

Р.Б. Сливка