

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

24 августа 2021 года

Дело № 601/21-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи А. А. Шевченко, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) к обществу с ограниченной ответственностью «Крабус Люкс» (г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский, д. 2 а.) о привлечении к административной ответственности, при участии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Бендеры – Глизнуца И. Н. по доверенности от 24 августа 2021 года № 39, Лупу М. Н. по доверенности от 5 июля 2021 года № 34,

- лица, привлекаемого к административной ответственности - Чебручан А. В. по доверенности от 28 июня 2021 года,

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 9 августа 2021 года к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд) принято заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры к обществу с ограниченной ответственностью «Крабус Люкс» о привлечении к административной ответственности, назначенное к слушанию на 24 августа 2021 года.

Дело № 601/21-09 рассмотрено по существу в судебном заседании 24 августа 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть решения. В полном объеме данный судебный акт изготовлен 31 августа 2021 года.

Налоговая инспекция по г. Бендеры (далее – заявитель, Налоговая инспекция) поддержала требование о привлечении ООО «Крабус Люкс» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 6 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП ПМР), пояснив следующее.

В рамках внепланового мероприятия по контролю, проведенного в отношении общества на основании Приказа № 82 от 19 апреля 2021 года, заявителем установлено занижение подоходного налога и единого социального налога в сумме 1 238 рублей 4 копейки.

Данный вывод сделан Налоговой инспекцией на основании представленных обществом документов и анализа положений Закона ПМР «Специальный налоговый

режим - упрощенная система налогообложения», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Учитывая изложенное, заявитель пришел к выводу о том, что ООО «Крабус Люкс» совершено административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР, в связи с чем должностным лицом Налоговой инспекции в отношении общества 30 июля 2021 года составлен протокол об административном правонарушении № 03-289/2021 (далее – Протокол).

ООО «Крабус Люкс» возражал в отношении требования Налоговой инспекции.

Арбитражный суд, заслушав представителя Налоговой инспекции, изучив и оценив в соответствии со статьей 51 АПК ПМР представленные доказательства, установил наличие оснований для привлечения Общества к административной ответственности.

Согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на 3 августа 2021 года ООО «Крабус Люкс» зарегистрировано 21 июля 2014 года (регистрационный номер: 02-023-4597).

В соответствии с Приказами Налоговой инспекции № 82 от 19 апреля 2021 года и № 126 от 15 июня 2021 года в отношении Общества проведено внеплановое мероприятие по контролю, результаты которого оформлены актом № 023-0179-21 от 9 июля 2021 года.

В ходе данного контрольного мероприятия Налоговой инспекцией выявлены нарушения действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики, допущенные ООО «Крабус Люкс» в проверяемом периоде.

Так, в материалах дела имеется Протокол от 30 июля 2021 года, из содержания которого следует, что Налоговой инспекцией выявлено занижение и неправильное исчисление Обществом налоговых платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения.

Изучив Протокол, Арбитражный суд констатирует, что таковой составлен в рамках полномочий, предоставленных должностным лицам налоговых органов подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР, а также с соблюдением установленного КоАП ПМР порядка; 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, судом не установлено.

Налоговой инспекцией, исходя из Протокола, вменяется Обществу совершение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 6 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Дело об административном правонарушении, возбужденное Налоговой инспекцией в отношении ООО «Крабус Люкс», в силу пункта 4 статьи 23.1. КоАП ПМР и с учетом ходатайства Общества подлежит рассмотрению Арбитражным судом.

Диспозиция пункта 6 статьи 15.5. КоАП ПМР содержит следующее описание административного правонарушения: занижение, не исчисление либо неправильное исчисление налога или иного обязательного платежа, не повлекшее за собой занижение (сокрытие) объекта налогообложения.

Из примечания к указанной процессуальной норме кодифицированного закона следует, что под заниженной (неучтенной) суммой объекта налогообложения понимается сумма 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.

Арбитражный суд, изучив представленные заявителем документы, установил, что:

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г.Бендеры установлено, что ООО «Крабус Люкс», применяющим специальный налоговый режим - упрощенную систему налогообложения, в проверяемом периоде, а именно: в октябре 2019г. и апреле 2020г. неверно определена списочная численность работников организации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения» списочная численность работников организации за месяц определяется как численность физических лиц, состоящих (состоявших в течение отчетного периода) с организацией, перешедшей к применению упрощенной системы

налогообложения, в трудовых отношениях, а также в отношениях по договорам гражданско-правового характера (за исключением договоров гражданско-правового характера с индивидуальными предпринимателями), предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, за исключением работников, которые в течение всего отчетного месяца:

а) находились в отпусках по беременности и родам, а также находились в отпусках в связи с усыновлением ребенка;

б) находились в отпусках по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 (трех) лет;

в) совмещая работу с обучением, находились в дополнительных отпусках без сохранения заработной платы. К ним относятся обучающиеся по заочной форме обучения в организациях высшего или среднего профессионального образования, допущенные к участию во вступительных испытаниях в организациях высшего или среднего профессионального образования; слушатели подготовительных отделений организаций высшего профессионального образования;

г) находились в отпусках без сохранения заработной платы;

д) не являлись на работу вследствие временной нетрудоспособности, удостоверенной листком нетрудоспособности, ухода за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения в части подоходного налога, исчисленного в порядке, установленном пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона, объектом налогообложения признается доход, выплачиваемый независимо от количества отработанного времени в пользу физических лиц, входящих в списочную численность работников организации, перешедшей к применению упрощенной системы налогообложения, эквивалентный одному минимальному размеру оплаты труда (далее по тексту - МРОТ).

1) Согласно представленному Отчету об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников, исчисленных суммах подоходного налога, единого социального налога, обязательного страхового взноса по упрощенной системе налогообложения за октябрь 2019г., предоставленного в налоговую инспекцию по г.Бендеры, численность работников ООО «Крабус Люкс» за октябрь 2019г. составила 13 человек (Приложение № 11 к Инструкции о порядке применения специального налогового режима - упрощенная система налогообложения). Согласно предоставленных к мероприятию по контролю табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы за октябрь 2019г. и расчетной ведомости по заработной плате за октябрь 2019г. установлено, что фактически за октябрь 2019г. протабелировано 15 человек, один из которых полный месяц находился в отпуске без сохранения заработной платы, и, в соответствии с указанными выше нормоположениями, не должен включаться в списочную численность работников.

2) Согласно представленному Отчету об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников, исчисленных суммах подоходного налога, единого социального налога, обязательного страхового взноса по упрощенной системе налогообложения за апрель 2020г., предоставленного в налоговую инспекцию по г.Бендеры, численность работников ООО «Крабус Люкс» составила 13 человек (Приложение № 11 к Инструкции о порядке применения специального налогового режима - упрощенная система налогообложения). Согласно предоставленных табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы и расчетной ведомости по заработной плате за апрель 2020г. установлено, что фактически за апрель 2020г. протабелировано 15 человек, один из которых полный месяц находился в отпуске без сохранения заработной платы, и, в соответствии с указанными выше нормоположениями, не должен включаться в списочную численность работников.

Таким образом, следуя положениям пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения», пункту 3 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», так как расчет должен производиться по каждому физическому лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с организацией в трудовых отношениях независимо от количества отработанного времени, в октябре 2019г. и апреле 2020г. в списочную численность работников для исчисления подоходного налога с

физических лиц ООО «Крабус Люкс» должны были быть включены по 14 работников организации.

Пунктом 4 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 8 статьи 15 настоящего Закона, налоговая база определяется в размере одного МРОТ в базовом значении без учета понижающих (повышающих) коэффициентов, устанавливаемых для исчисления заработной платы без уменьшения на сумму удержанных с физического лица и с привлекаемого индивидуальным предпринимателем лица обязательных страховых взносов - по каждому физическому лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с организацией в трудовых отношениях, в отношениях по договорам гражданско-правового характера, - независимо от количества отработанного времени и по каждому привлеченному лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с индивидуальным предпринимателем в отношениях по договорам гражданско-правового характера; - независимо от количества отработанного времени. При формировании налогооблагаемой базы в соответствии с настоящим пунктом налоговые льготы и вычеты, предусмотренные настоящим Законом, не применяются.

В соответствии с пунктом 8 статьи 15 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ставка подоходного налога установлена в размере 5 процентов в отношении налогооблагаемой базы для физических лиц, состоящих (состоявших в течение отчетного периода) с организацией, перешедшей к применению упрощенной системы налогообложения, в трудовых отношениях, в отношениях по договорам гражданско-правового характера.

В нарушение вышеуказанных норм Закона ПМР «Специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» ООО «Крабус Люкс» неверно определило списочную численности работников организации за октябрь 2019г. и апрель 2020г., что привело к занижению и неуплате подоходного налога с физических лиц в размере 325,80 руб.

В соответствии со статьей 7 Закона ПМР «Специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения» объектами налогообложения единым социальным налогом признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые по всем основаниям в пользу физических лиц, входящих в списочную численность работников организации (за исключением договоров гражданско-правового характера с индивидуальными предпринимателями).

Для целей вышеуказанного Закона величина всех ежемесячных выплат и вознаграждений принимается в размере 1 (одного) МРОТ в базовом значении без учета понижающих (повышающих) коэффициентов в отношении индивидуальных предпринимателей и в размере 2 (двух) МРОТ в базовом значении без учета понижающих (повышающих) коэффициентов в отношении юридических лиц, устанавливаемых для исчисления заработной платы, для юридических лиц - по каждому физическому лицу, состоящему (состоявшему в течение отчетного периода) с организацией в трудовых отношениях, в отношениях по договорам гражданско-правового характера - независимо от количества отработанного времени.

Неверное определение списочной численности работников организации за октябрь 2019г. и апрель 2020г., привело к занижению и неуплате единого социального налога в размере 912,24 руб.

Согласно пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» при обнаружении в ходе проведения мероприятия по контролю нарушений юридическим лицом, физическим лицом, в том числе индивидуальным предпринимателем, действующего законодательства Приднестровской Молдавской Республики органы государственного контроля (надзора) в пределах своих полномочий принимают меры, предусмотренные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о том, что Налоговой инспекцией во исполнение пункта 5 статьи 130-16 АПК ПМР доказано наличие

основания для составления Протокола, в том числе событие и состав административного правонарушения, совершение которого вменяется обществу.

Арбитражным судом в качестве доказательства нарушения ООО «Крабус Люкс» налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики приняты также акт № 023-0179-21 от 9 июля 2021 года, составленный по результатам планового мероприятия по контролю, с приложениями к нему и Предписание Налоговой инспекции № 123-0179-21 от 27 июля 2021 года, которое в части доначисления обязательных платежей не оспаривалось обществом в рамках настоящего дела.

Принятие данных документов в качестве доказательств обусловлено пунктами 1, 2 статьи 27.2 КоАП ПМР, в силу которых 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.

Согласно подпункту а) пункта 1 статьи 10 Закона об основах налоговой системы за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Ответственность юридических лиц за занижение и неправильное исчисление налогов и иных обязательных платежей, которые не повлекли за собой занижения объекта налогообложения, предусмотрена пунктом 6 статьи 15.5 КоАП ПМР в виде предупреждения или наложения административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы заниженного (не исчисленного) налога или иного обязательного платежа.

При этом часть первая статьи 2.16.1 КоАП ПМР устанавливает, что к лицам, впервые совершившим административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные статьями 15.2, 15.3, 15.4, пунктом 6 статьи 15.5, пунктами 1, 3, 5 статьи 15.6 названного Кодекса, применяется административное наказание в виде предупреждения.

В Протоколе содержится информация о том, что ООО «Крабус Люкс» ранее не подвергалось административным взысканиям.

При таких обстоятельствах Арбитражный суд назначает обществу административное наказание в виде предупреждения.

Срок привлечения к административной ответственности, установленный пунктом статьи 4.7 КоАП ПМР и исчисляемый в соответствии с пунктом 2 данной нормы, не истек.

Арбитражным судом не разрешается вопрос о распределении государственной пошлины, поскольку таковая не подлежит уплате (взысканию) за рассмотрение дел о привлечении к административной ответственности. Данный вывод суда основан на Законе Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», АПК ПМР, а также Разъяснении Пленума Арбитражного суда № 1 от 21 сентября 2012 года «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине» (часть четвертая пункта 4).

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:

привлечь общество с ограниченной ответственностью «Крабус Люкс» (место нахождения: г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский, д.2 а;

дата регистрации: 21 июля 2014 года; регистрационный номер: 02-023-4597; номер и серия свидетельства о регистрации: 0019831 - АА) к административной ответственности на основании пункта 6 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить ему административное наказание в виде предупреждения.

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

**Судья Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

А. А. Шевченко