

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

« 24 » августа 2021 г.

Дело № 603/21-09

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А.А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, д. 17) о привлечении к административной ответственности Общество с ограниченной ответственностью «Крабус Люкс» (г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский д.2 а) за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, при участии представителей:

государственного органа – Лупу М.Н. по доверенности от 05 июля 2021 года № 34, Глизнуца И.Н. по доверенности №39 от 24 августа 2021г.

лица, привлекаемого к административной ответственности – Чебручан А.В. по доверенности от 28.06.2021г., Дьяченко Ю.А. 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 Общество с ограниченной ответственностью «Крабус Люкс» (далее – ООО «Крабус Люкс», организация).

Определением Арбитражного суда от 09 августа 2021 года данное заявление принято к производству.

Дело рассмотрено по существу с вынесением решения в судебном заседании 24 августа 2021 года, в котором оглашена резолютивная часть судебного акта. Полный текст судебного решения изготовлен 31 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 19.04.2021г. № 82 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», Приказа от 15.06.2021г. № 126 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Крабус Люкс».

В ходе мероприятия по контролю налоговым органом установлено, что по договору временной финансовой помощи №01 29/14 от 29.07.2014г. Ковтун Владимир Александрович предоставил временную финансовую помощь ООО «Крабус Люкс» в размере 950 000 руб. на срок до 20.12.2017г. О возврате временной финансовой помощи информации нет.

По договору займа (возвратной финансовой помощи) №1.4/101214 от 10.12.2014г. Ковтун Владимир Александрович предоставил займ (возвратную финансовую помощь) ООО «Крабус Люкс» в размере 388 500,00 руб. на срок 3 (три) календарных года. О возврате займа (возвратной финансовой помощи) информации нет.

Согласно балансовым отчетам о финансовом положении ООО «Крабус Люкс», находящимся в деле налогоплательщика, которые предоставлялись подконтрольной организацией в налоговую инспекцию по г. Бендеры, в пассиве отчета продолжительное время (с 2018г.) числится данная задолженность на сч. 413 «Долгосрочные займы». Следует отметить, что до 2018г. указанная задолженность числилась на сч. 537 «Обязательства учредителям и другим участникам».

Таким образом, у ООО «Крабус Люкс» имеется кредиторская задолженность, которая в течение 3 (трех) лет с момента возникновения находится без изменения и составляет 1 338 500,00 руб.

В соответствии со пп.5 п.б) ст. 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», объектом налогообложения по налогу с выручки являются суммы кредиторской и депонентской задолженности (за исключением задолженности по кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения (за исключением сумм кредиторской и депонентской задолженности, зафиксированных в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики).

Согласно статье 6 названного Закона сумма налога с выручки, подлежащая уплате, рассчитывается по ставке, установленной на уровне 3 процентов к налогооблагаемой базе по всем видам налогооблагаемых доходов.

В ходе внепланового мероприятия по контролю налоговой инспекцией по г. Бендеры установлено, что общая сумма кредиторской задолженности ООО «Крабус Люкс» по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения составляет 1 338 500,00 руб. Указанная сумма не была включена в объект налогообложения налогом с выручки как прочие доходы, что привело к занижению и неуплате налога с выручки в сумме 40 155,00 руб.

2. В соответствии со ст. 8 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», уплата обязательного страхового взноса осуществляется организацией в соответствии с общим режимом налогообложения исходя из норм налогового законодательства Приднестровской Молдавской Республики с учетом норм пункта 1 статьи 9 настоящего Закона.

В соответствии с п. а) ст. 2-1 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» плательщиками обязательных страховых взносов являются физические лица. Согласно п. 4 ст. 3 указанного Закона для налогоплательщиков, указанных в подпункте а) статьи 2-1, подлежащих в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики государственному пенсионному обеспечению, объектом налогообложения являются выплаты, учитываемые в составе фонда заработной платы, в денежной и (или) натуральной форме, начисленные в их пользу.

Пунктом 11 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» установлено, что граждане, подлежащие в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики государственному пенсионному обеспечению, уплачивают обязательные страховые взносы в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 3 процентов выплат, учитываемых в составе фонда заработной платы, в денежной и (или) натуральной форме, начисленных в их пользу. Обязательные страховые взносы граждан начисляются и удерживаются с выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц до вычета налогов, сборов и других удержаний.

Согласно представленному ООО «Крабус Люкс» 15.03.2021г. в налоговую инспекцию по г. Бендеры Отчету об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников, исчисленных суммах подоходного налога, единого социального налога, обязательного страхового взноса по упрощенной системе налогообложения за февраль 2021г., общая сумма

начисленных выплат составляет 50 502,81 руб. и размер обязательного страхового взноса указан в сумме – 1 515,08 руб.

При этом в рамках внепланового мероприятия по контролю установлено, что согласно ведомости начисления материальных выплат работникам ООО «Крабус Люкс» № 28 от 27.02.2021г. общая сумма начисленных выплат составила 75 500,15 руб. Следовательно, размер подлежащего уплате в ЕГФСС на цели пенсионного обеспечения обязательного страхового взноса должен был составить 2 265,00 руб.

Тем самым ООО «Крабус Люкс» занижен объекта налогообложения в размере 24 997,34 руб. (75 500,15-50 502,81), что повлекло неуплату обязательного страхового взноса в сумме 749,92 руб. (24 997,34\*3%).

Из изложенного следует, что ООО «Крабус Люкс» в нарушение статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» и статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», занизило объект налогообложения, что повлекло неуплату налога с выручки в сумме 40 155,00 руб., обязательного страхового взноса в размере 749,92 руб.

Пунктом 1 статьи 11 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» установлено, что 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.

Подпунктом «б» пункта 1 статьи 10 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республики» предусмотрено, что за нарушение налогового законодательства в установленных случаях к налогоплательщику применяются меры административной ответственности, предусмотренные действующими законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики, а также финансовые санкции за занижение, не учет выручки (прибыли) либо иного обязательного объекта налогообложения в виде взыскания в бюджет суммы налога (сбора или иного обязательного платежа) на сумму заниженной прибыли либо на иной объект налогообложения.

За занижение, не учет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственности в виде наложения административного штрафа, в том числе и на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

На основании вышеизложенного, и в виду того, что юридическим лицом ООО «Крабус Люкс» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения в размере 1 338 500,00 руб. по налогу с выручки и в размере 24 997,34 руб. - по обязательному страховому взносу, повлекшее за собой неуплату налога с выручки в размере 40 155,00 руб. и обязательного страхового взноса в размере 749,92 руб. руб., юридическое лицо ООО «Крабус Люкс» подлежит привлечению к административной ответственности в соответствии с пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

В связи с чем, должностным лицом налоговой инспекции по г. Бендеры – главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Бендеры Петренко Г.А. 30.07.2021г. был составлен протокол об административном правонарушении № 03-292/2021 в отношении юридического лица ООО «Крабус Люкс», в котором указаны обстоятельства совершения ООО «Крабус Люкс» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

**ООО «Крабус Люкс»** возразил в отношении требования Налоговой инспекции.

**Арбитражный суд**, рассмотрев материалы дела, заслушав пояснения представителей налоговой инспекции и ООО «Крабус Люкс», 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 4 статьи 15.5 КоАП ПМР установлена административная ответственность за занижение, не учет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа.

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

Налоговой инспекцией на основании приказа от 19 апреля 2021 года № 82 проведено внеплановое мероприятие по контролю ООО «Крабус Люкс».

Результаты внеочередного мероприятия по контролю нашли свое отражение в акте №023-0179-21 от 09 июля 2021 года.

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

Из представленных документов следует, что по договору временной финансовой помощи №01 29/14 от 29.07.2014г. Ковтун Владимир Александрович предоставил временную финансовую помощь ООО «Крабус Люкс» в размере 950 000 руб. на срок до 20.12.2017г. О возврате временной финансовой помощи информации нет.

По договору займа (возвратной финансовой помощи) №1.4/101214 от 10.12.2014г. Ковтун Владимир Александрович предоставил займ (возвратную финансовую помощь) ООО «Крабус Люкс» в размере 388 500,00 руб. на срок 3 (три) календарных года. О возврате займа (возвратной финансовой помощи) информации нет.

Согласно балансовым отчетам о финансовом положении ООО «Крабус Люкс», находящимся в деле налогоплательщика, которые предоставлялись подконтрольной организацией в налоговую инспекцию по г.Бендеры, в пассиве отчета продолжительное время (с 2018г.) числится данная задолженность на сч. 413 «Долгосрочные займы». Следует отметить, что до 2018г. указанная задолженность числилась на сч. 537 «Обязательства учредителям и другим участникам».

Таким образом, у ООО «Крабус Люкс» имеется кредиторская задолженность, которая в течение 3 (трех) лет с момента возникновения находится без изменения и составляет 1 338 500,00 руб.

В соответствии со пп.5 п.б) ст. 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения», объектом налогообложения по налогу с выручки являются суммы кредиторской и депонентской задолженности (за исключением задолженности по кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения (за исключением сумм кредиторской и депонентской задолженности, зафиксированных в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики).

Согласно статье 6 названного Закона сумма налога с выручки, подлежащая уплате, рассчитывается по ставке, установленной на уровне 3 процентов к налогооблагаемой базе по всем видам налогооблагаемых доходов.

Общая сумма кредиторской задолженности ООО «Крабус Люкс» по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения составляет 1 338 500,00 руб. Указанная сумма не была включена в объект налогообложения налогом с выручки как прочие доходы, что привело к занижению и неуплате налога с выручки в сумме 40 155,00 руб.

Согласно представленному ООО «Крабус Люкс» 15.03.2021г. в налоговую инспекцию по г. Бендеры Отчету об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников, исчисленных суммах подоходного налога, единого социального налога, обязательного страхового взноса по упрощенной системе налогообложения за февраль 2021г., общая сумма начисленных выплат составляет 50 502,81 руб. и размер обязательного страхового взноса указан в сумме – 1 515,08 руб.

При этом в рамках внепланового мероприятия по контролю установлено, что согласно ведомости начисления материальных выплат работникам ООО «Крабус Люкс» № 28 от 27.02.2021г. общая сумма начисленных выплат составила 75 500,15 руб. Следовательно, размер подлежащего уплате в ЕГФСС на цели пенсионного обеспечения обязательного страхового взноса должен был составить 2 265,00 руб.

Тем самым ООО «Крабус Люкс» занижен объекта налогообложения в размере 24 997,34 руб. (75 500,15-50 502,81), что повлекло неуплату обязательного страхового взноса в сумме 749,92 руб. (24 997,34\*3%).

Из изложенного следует, что ООО «Крабус Люкс» в нарушение статьи 6 Закона ПМР «Специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения» и статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», занизило объект налогообложения, что повлекло неуплату налога с выручки в сумме 40 155,00 руб., обязательного страхового взноса в размере 749,92 руб.

За занижение, не учет выручки или иного объекта налогообложения, повлекшие неуплату налога или иного обязательного платежа пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственности в виде наложения административного штрафа, в том числе и на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения.

На основании вышеизложенного, и в виду того, что юридическим лицом ООО «Крабус Люкс» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения в размере 1 338 500,00 руб. по налогу с выручки и в размере 24 997,34 руб. - по обязательному страховому взносу, повлекшее за собой неуплату налога с выручки в размере 40 155,00 руб. и обязательного страхового взноса в размере 749,92 руб., юридическое лицо ООО «Крабус Люкс» подлежит привлечению к административной ответственности в соответствии с пунктом 4 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

На основании изложенного выше Арбитражный суд приходит к выводу о наличии в действиях ООО «Крабус Люкс» состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Полномочия сотрудника налоговой инспекции на составление протокола №03-292/2021 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 ООО «Крабус Люкс» 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. Обстоятельства, смягчающие административную ответственность, установлены статьей 4.2 КоАП ПМР. Доказательств, подтверждающих наличие таковых, Арбитражному суду не представлено.

Санкция пункта 4 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 заниженного объекта налогообложения.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ООО «Крабус Люкс» в виде административного штрафа в размере 40 904,92 рублей.

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.
2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Крабус Люкс» (зарегистрированного в государственном реестре юридических лиц 21 июля 2014г., место нахождения: г. Бендеры, с. Протягайловка, пер. Первомайский д.2 а, регистрационный номер 02-023-4597) к административной ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 40 904.92 руб. ПМР.

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.

В случае не предоставления ООО «Крабус» 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 кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР в течение 10 дней со дня вынесения.

**Судья Арбитражного суда  
Приднестровской Молдавской Республики**

**А.А. Шевченко**