

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](http://www.arbitr.gospmr.org)

### ИМЕНЕМ ПРИДНЕСТРОВСКОЙ МОЛДАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

### Р Е Ш Е Н И Е

«20» января 2022 года

Дело № 737/21-(02)03

г. Тирасполь

Судья Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики Костяновский Е.А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры (г.Бендеры ул.Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности открытого акционерного общества «Бендерский маслоэкстракционный завод» (г.Бендеры ул.Дружбы,д.1),

при участии в заседании представителей:

заявителя: Шевченко И.В. по доверенности от 10 января 2022 года №02,  
ОАО «Бендерский маслоэкстракционный завод»: Плохотнюк А.Ю. по доверенности от 01 ноября 2021 года б/н,

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:

Налоговая инспекция по г.Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении открытого акционерного общества «Бендерский маслоэкстракционный завод» (далее – ОАО «Бендерский МЭЗ») к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.15 КоАП ПМР.

Определением суда от 16 ноября 2021 года в связи с заменой состава суда, рассматривающего дело, заявление Налоговой инспекции по г.Бендеры принято к производству судьи Костяновского Е.А., судебное заседание назначено на 07 декабря 2021 года, а затем перенесено на 16 декабря 2021 года. Рассмотрение дела откладывалось по основаниям, изложенным в соответствующих определениях Арбитражного суда.

Дело № 737/21-(02)03 рассмотрено по существу в судебном заседании 20 января 2022 года, в котором оглашена резолютивная часть. В полном объеме настоящий судебный акт изготовлен 25 января 2022 года.

Заявление налоговой инспекции мотивировано следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании Приказа налоговой инспекции по г. Бендеры от 22.07.2021г. №157 «О проведении внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении ОАО «Бендерский МЭЗ» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет

налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В ходе мероприятия по контролю (акт № 023-0209-21 от 24.08.2021г.) установлено, что юридическим лицом - ОАО «Бендерский МЭЗ» совершено административное правонарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, повлекшее неуплату налогов в общей сумме 36340,54 руб., в т.ч. налога на доходы в размере 31600,47 руб. и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 4740,07 руб.

В ходе мероприятия по контролю установлено, что согласно представленной ОАО «Бендерский МЭЗ» оборотно-сальдовой ведомости по сч.521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» за 01.03.2016г.-30.06.2021г. по контрагенту ООО «Тираспольтрансгаз-Приднестровье» числится кредиторская задолженность в сумме 438 895,45 руб.

Согласно подпункту 5 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются другие операционные доходы, а именно суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

Вышеуказанная задолженность числится в учёте организации без изменения, соответственно, три года с момента возникновения и, как следствие, объект налогообложения возникает в марте 2019 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» другие операционные доходы отражаются в расчетах по налогу на доходы организаций по коду вида деятельности 3005 - «Суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики» (Приложение № 1 к Приложению к Приказу Министерства финансов ПМР от 29 декабря 2011 г. № 228 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на доходы организаций») и облагаются по ставке в размере 7,2 процента.

Согласно предоставленной ОАО «Бендерский МЭЗ» налоговой отчетности (Расчеты налога на другие операционные доходы, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности) с 2019 года вышеуказанная сумма не нашла своего отражения в объекте налогообложения налогом на доходы организаций по настоящее время.

В соответствии с пунктом 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

В нарушение выше указанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ОАО «Бендерский МЭЗ» занизило объект налогообложения по налогу на доходы в сумме 438895,45 руб., в результате чего не был исчислен налог на доходы организаций в размере 31660,47 руб. и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 4740,07 руб. (Приложение №4 к акту проверки).

Ввиду того, что юридическим лицом ОАО «Бендерский МЭЗ» совершено нарушение, выразившееся в занижении объекта налогообложения по налогу на доходы в

сумме 438895,45 руб., в результате чего не был исчислен налог на доходы организаций в размере 31660,47 руб. и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 4740,07 руб., отраженное в акте мероприятия по контролю в отношении ОАО «Бендерский МЭЗ» №023-0209-21 от 24.08.2021г., юридическое лицо ОАО «Бендерский МЭЗ» подлежит 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 советником налоговой службы II ранга Петренко Галиной Анатольевной, 31.08.2021г. был составлен протокол об административном правонарушении №03-321/2021 в отношении юридического лица ОАО «Бендерский МЭЗ», в котором указаны обстоятельства совершения ОАО «Бендерский МЭЗ» административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.4 ст. 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики.

На основании изложенного налоговая инспекция просит Арбитражный суд удовлетворить заявление и привлечь ОАО «Бендерский МЭЗ» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

ОАО «Бендерский МЭЗ» правом на представление отзыва по существу заявленных налоговой инспекцией требований, предоставленным ему статьей 98 АПК ПМР, не воспользовалось.

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

Налоговая инспекция обратилась в Арбитражный суд с требованием о привлечении ОАО «Бендерский МЭЗ» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Учитывая наличие ходатайства ОАО «Бендерский МЭЗ» о рассмотрении административного дела судом, принимая во внимание положения пункта 4 статьи 23.1 КоАП ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 данной нормы, заявитель правомерно обратился в Арбитражный суд с указанным выше требованием.

При рассмотрении 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 от 31 августа 2021 года № 03-321/2021 об административном правонарушении, из которого следует, что ОАО «Бендерский МЭЗ» вменяется административное правонарушение, ответственность за совершение которого предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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 КоАП ПМР.

Проверив процедуру составления протокола от 31 августа 2021 года № 03-321/2021, 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.

Как следует из протокола от 31 августа 2021 года № 03-321/2021, вменяемое ОАО «Бендерский МЭЗ» административное правонарушение выявлено в ходе мероприятия по контролю, проведенного на основании Приказа Налоговой инспекции от 22 июля 2021 года № 157. Законность данного Приказа не оспорена в установленном 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, судом не установлены.

Результаты мероприятия по контролю оформлены актом от 24 августа 2021 года № 023-0209-21, в котором зафиксированы выявленные нарушения ОАО «Бендерский МЭЗ», а именно занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, повлекшее неуплату налогов (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.

Таким образом, объектом рассматриваемого административного 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.

Согласно представленной ОАО «Бендерский МЭЗ» оборотно-сальдовой ведомости по сч.521 «Краткосрочные обязательства по торговым счетам» за 01.03.2016г.-30.06.2021г. по контрагенту ООО «Тираспольтрансгаз-Приднестровье» числится кредиторская задолженность в сумме 438 895,45 руб.

В соответствии с подпунктом 5 пункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» объектом налогообложения для организаций, осуществляющих деятельность на территории Приднестровской Молдавской Республики, являются другие операционные доходы, а именно суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики.

На основании пункта 1 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» другие операционные доходы отражаются в расчетах по налогу на доходы организаций по коду вида деятельности 3005 - «Суммы кредиторской и депонентской задолженности (кроме задолженности по среднесрочным и долгосрочным кредитам и займам) по истечении 3 (трех) лет с момента возникновения, за исключением сумм кредиторской задолженности, зафиксированной и (или) реструктуризированной в порядке, предусмотренном законодательными актами Приднестровской Молдавской Республики» (Приложение № 1 к Приложению к Приказу Министерства финансов ПМР от 29 декабря 2011 г. № 228 «Об утверждении Инструкции «О порядке исчисления и уплаты налога на доходы организаций») и облагаются по ставке в размере 7,2 процента.

Вместе с тем, согласно предоставленной ОАО «Бендерский МЭЗ» налоговой отчетности (Расчеты налога на другие операционные доходы, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности) с 2019 года вышеуказанная сумма не нашла своего отражения в объекте налогообложения налогом на доходы организаций.

На основании пункта 6 статьи 7 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» налогоплательщики производят отчисления в Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 1,08 процента от налогооблагаемой базы, определенной в соответствии со статьями 5 и 6 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций».

Таким образом, в нарушение выше указанных норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» ОАО «Бендерский МЭЗ» занизило объект налогообложения по налогу на доходы в сумме 438 895,45 рублей, в результате чего не был исчислен налог на доходы организаций в размере 31 660,47 рублей и отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения) в размере 4 740,07 рублей.

Устанавливая объективную сторону вменяемого ОАО «Бендерский МЭЗ» административного правонарушения, Арбитражным судом также принято в качестве доказательства наличия таковой вынесенное заявителем по результатам мероприятия по контролю Предписание от 31 августа 2021 года № 123-0209-21.

Данное Предписание не было оспорено ОАО «Бендерский МЭЗ» в Арбитражном суде, поскольку определением Арбитражного суда от 22 декабря 2021 года заявление ОАО «Бендерский МЭЗ» о признании Предписания от 31 августа 2021 года № 123-0209-21 и Решения от 31 августа 2021 года № 223-0209-21 Налоговой инспекции по г. Бендеры недействительными возвращено.

Поскольку указанный ненормативный акт не оспорен в установленном законом порядке, Арбитражный суд при рассмотрении настоящего дела исходит из того, что таковой соответствует законодательству Приднестровской Молдавской Республики и не нарушает прав и законных интересов ОАО «Бендерский МЭЗ» в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Оценивая субъективную сторону данного правонарушения, Арбитражный суд исходит из того, что у ОАО «Бендерский МЭЗ» имелась возможность для исполнения норм законодательства Приднестровской Молдавской Республики в части учета объектов налогообложения по налогу на доходы организаций и отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели пенсионного страхования (обеспечения), 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 ОАО «Бендерский МЭЗ» 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.

Основания для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения ОАО «Бендерский МЭЗ» 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 ОАО «Бендерский МЭЗ» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Таким образом, требование Налоговой инспекции подлежит удовлетворению, а ОАО «Бендерский МЭЗ» – 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.

Ввиду установления указанных выше обстоятельств Арбитражный суд полагает возможным применить меру административной ответственности к ОАО «Бендерский МЭЗ» в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 36 400,54 рублей.

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

### **Р Е Ш И Л:**

1. Заявление налоговой инспекции по г. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь открытое акционерное общество «Бендерский маслоэкстракционный завод», зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 01.08.2003 г. (регистрационный номер 02-041-72, местонахождение: г. Бендеры, ул. Дружбы, д. 1) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с заниженного объекта налогообложения, что составляет 36400,54 рублей.

Сумма штрафа подлежит зачислению:

100% в республиканский бюджет на р/с 2181000001110000 код 2070500.

В случае непредставления ОАО «Бендерский маслоэкстракционный завод» в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 КоАП ПМР документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 КоАП ПМР административного штрафа по истечении 60 дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, его экземпляр в силу пункта 5 статьи 33.2 КоАП ПМР будет направлен судебному исполнителю.

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

**Судья**

**Костяновский Е.А.**