

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

«16» ноября 2021 г.

Дело № 759/21-02

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Е.В.Качуровской, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Каменка и Каменскому району (г.Каменка, пер.Солтыса, 2) о привлечении к административной ответственности общества с ограниченной ответственностью «Дижитал-манэй» (г.Рыбница, ул.Б. Главана, д.9, кв.16),

при участии в судебном заседании представителей заявителя: Могилевской А.М. по доверенности №01-29/2954 от 09.11.2021г., Шевченко И.В. по доверенности №01-29/2955 от 09.11.2021г., Берновской М.В. по доверенности №01-29/2956 от 09.11.2021г.,

представителя лица, привлекаемого к административной ответственности - Бака В.Н. по доверенности №ДМ-03 от 18.10.2021г.,

У С Т А Н О В И Л:

Налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Дижитал-манэй» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 04.10.2021 года заявление принято к производству. Дело рассмотрено по существу в судебном заседании 16 ноября 2021 года, в котором объявлена резолютивная часть решения. Мотивированное решение изготовлено 23 ноября 2021г.

Налоговая инспекция свои требования обосновала следующими обстоятельствами.

На основании Приказов №74 от 25.05.2021г. «О проведении внепланового мероприятия по контролю» налоговой инспекцией по г.Каменка и Каменскому району проводилась проверка финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дижитал-манэй», соблюдения действующего налогового и иного (в пределах компетенции налоговых органов) законодательства ПМР.

В ходе проведения мероприятия установлено, что в нарушение Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» Общество путем занижения объектов налогообложения допустило неуплату в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды подоходного и единого социального налога в общей сумме 546 780,40 рублей, что послужило основанием для составления 07 сентября 2021г. протокола об административном правонарушении, предусмотренном п.4 ст.15.5. КоАП ПМР.

24 сентября 2021г. в налоговый орган поступило ходатайство ООО «Дигитал-манэй» о направлении протокола об административном правонарушении в суд для рассмотрения по существу, в связи с чем, НИ по г.Каменка и Каменскому району обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Дигитал-манэй» к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Представители заявителя в судебном заседании поддержали заявленные требования и просили их удовлетворить в полном объеме.

Представитель ООО «Дигитал-манэй» возражал в отношении заявленных требований, просил производство по делу прекратить ввиду отсутствия события, состава административного правонарушения, а также ввиду составления протокола с нарушением требований КоАП ПМР. Указывает, что сотрудники НИ по г.Бендеры, по г.Рыбница и Рыбницкому району в нарушение Приказа о проведении внепланового мероприятия вышли за рамки предмета внепланового мероприятия, поскольку последний не содержит сведений о необходимости проведения проверок в отношении других 15 Обществ, из которых при проверке ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» и ООО «Баргузин» выявлен ряд нарушений обязанностей по уплате налогов, которые отнесены на счет налоговых обязательств ООО «Дигитал-манэй». ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» и ООО «Баргузин» в 2020 году исключены из Государственного реестра юридических лиц в связи с присоединением к ООО «Бумер», которое впоследствии также было реорганизовано путем присоединения к ООО «Дигитал-манэй».

По мнению Бака В.Н., реорганизация общества с присоединением к нему других Обществ обоснована договорами о присоединении, неотъемлемой частью которых являются передаточные акты. Достоверность отражения присоединяемыми обществами в передаточных актах своего фактического финансово-материального положения на момент присоединения ООО «Дигитал-манэй» не была известна, поскольку Общество не могло знать о деятельности присоединяемых к нему обществ, следовательно, отвечать по обязательствам присоединившихся Обществ, реорганизованное Общество не может.

Поскольку ООО «Дигитал манэй» не получало от указанных 15 Обществ обязательств, состав правонарушения и вины Общества отсутствует.

Указывает, что в протоколе об административном правонарушении отсутствует описание вменяемого нарушения, протокол составлен формально, немотивированно, в отсутствие представителя ООО «Дигитал-манэй». Уведомление о явке в налоговый орган было доставлено позже срока, указанного в уведомлении, в связи с чем, представитель Общества не знал о составлении протокола. Просил признать результаты проведения внепланового мероприятия недопустимыми доказательствами, полученными с нарушением действующего законодательства, а производство по делу прекратить на основании положений статьи 24.5. КоАП ПМР.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, находит заявленные требования подлежащими удовлетворению. При этом суд исходит из следующего.

В соответствии с пунктом 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным настоящим Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР и КоАП ПМР.

Поскольку ООО «Дигитал-манэй» обратилось с ходатайством о рассмотрении дела судом, дело об административном правонарушении в отношении Общества обоснованно передано административным органом в Арбитражный суд ПМР в соответствии с пунктами 2,4 статьи 23.1. КоАП ПМР.

Как установлено судом и следует из материалов дела, налоговая инспекция, руководствуясь Законом ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», подп.а) п.4 ст.8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» на основании Приказа №74 от 25 мая 2021 года (с учетом приказов №134 от 25 июня 2021

года, №88 от 21 июля 2021 года) провела внеплановое мероприятие по контролю в отношении ООО «Дижитал-манэй» за период деятельности с 01.01.2013г. по 30.04.2021г.

Основанием для проведения мероприятия по контролю явилось письменное обращение ликвидатора Общества Бака В.В. о принятии и согласовании окончательного ликвидационного баланса в связи с прекращением деятельности ООО «Дижитал-манэй». Проведение внепланового мероприятия по контролю налоговым органом на стадии подачи окончательного ликвидационного баланса является обязательным в силу подп.а) п.4 ст.8 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

О проведении внепланового мероприятия по контролю, о приостановлении, о продлении срока проверки, в соответствии с требованиями, установленными п.1 ст.7-1 Закона ПМР «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)», уведомлен прокурор.

Копия Приказа №74 от 25.05.2021г. о проведении внепланового мероприятия по контролю, а также требование о предоставлении документов были направлены 26.05.2021г. по юридическому адресу Общества (согласно сведениям из ЕГРЮЛ на дату направления документов): г.Каменка ул.Кирова, д.175, однако почтовым отделением возвращены с указанием причины невручения «за неразысканием» (уведомление №756 от 26.05.2021 г.). Также копии указанных документов направлены в адрес ликвидатора Общества (уведомление № 754 от 26.05.2021 г.), вручены «лично Бака В.В.», о чем свидетельствует подпись на уведомлении. Повторное требование о предоставлении документов для проведения проверки также было возвращено с указанием той же причины «за неразысканием» (уведомление №803 от 02.06.2021г.), но вручены ликвидатору Общества (уведомление № 804 от 02.06.2021 г.) Направленные копии приказа о приостановлении проведения мероприятия по контролю от 25.06.2021г. (уведомление № 343 от 25.06.2021 г.), копия приказа о продлении мероприятия по контролю от 21.07.2021г. (уведомление № 602 от 21.07.2021г.) были возвращены с отметкой об отказе адресата в получении корреспонденции.

При таких данных, несостоятелен довод представителя Общества о том, что ликвидатору Общества Бака В.В. не было известно о проведении мероприятия, он не был извещен в соответствии с требованиями Закона ПМР «О порядке проведения проверки при осуществлении государственного контроля (надзора)». Оснований для признания результатов проверки недопустимым доказательством у суда не имеется.

Результаты мероприятия оформлены сводным актом НИ по г.Каменка и Каменскому району №023-0048-21 от 25 августа 2021 года, разделами Акта по г.Бендеры от 11.08.2021г. № 023-0202-21, по г. Григориополь и Григориопольскому району № 022-0056-21, НИ по г. Тирасполь от 25 августа 2021 года № 024-0423-21, по г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 2021 года. Копия акта направлена по юридическому адресу Общества и по месту жительства ликвидатора Общества.

Принимая во внимание, что требования налогового органа о предоставлении документов не были исполнены, что подтверждается решением Арбитражного суда от 08.07.2021 г. по делу № 446/21-04, проверка правильности исчисления налогов проведена расчетным путем в соответствии с Положением «О порядке начисления налогов и иных обязательных платежей расчетным путем» (утв.Приказом Министерства финансов ПМР от 21.01.2015г. № 5), с использованием информации, поступившей из ЗАО «Сбербанк» и Бендерского филиала ОАО «Эксимбанк».

07.09.2021 г. налоговой инспекцией по г.Каменка и Каменскому району вынесено предписание о доначислении ООО «Дижитал –манэй» налогов и иных обязательных платежей.

Как следует из материалов дела, по данным Государственного реестра юридических лиц ООО «Дижитал-манэй» создано 27 марта 2007 года. В период с 2013 года до принятия государственным органом решения о проведении внеплановой проверки ООО «Дижитал-манэй» присоединило к себе ряд юридических лиц. ООО «Бендерский завод ЖБИ №1», ООО «Баргузин» присоединилось к ООО «Бумер», последний- к ООО «Дижитал-манэй»,

что привело к их исключению присоединившихся Обществ из реестра. Правопреемником указанных Обществ является ООО «Дижитал-манэй».

В ходе мероприятия по контролю Налоговая инспекция установила, что юридическими лицами, присоединившимися к ООО «Дижитал-манэй» (ООО «Бендерский завод ЖБИ №1», ООО «Баргузин») в период с января 2018 г. по январь 2020 г. занижался объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц, по единому социальному налогу на общую сумму 546 780,40 рублей.

Данное обстоятельство с учетом положений, установленных пунктом 3 статьи 2.11. КоАП ПМР послужило основанием для составления в отношении ООО «Дижитал-манэй» протокола об административном правонарушении серии АР № 1400130 от 07 сентября 2021 года о привлечении ООО «Дижитал-манэй» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Выявленные правонарушения выразились в следующем.

1. Как следует из п.2 (стр.16) раздела Акта №023-0202-21 от 11.08.2021г. внепланового мероприятия по контролю, при анализе движения денежных средств по текущему счету ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» установлено, что в 2018-2019гг. от физического лица Керничук В.И. поступили денежные средства в общей сумме 1 858 366 рублей с указанием назначения платежа «за строительные материалы». 25.12.2019г. с текущего счета Общества переведены на имя Керничук В.И. денежные средства в общей сумме 2 166 000 рублей с указанием назначения платежа «возврат кредиторской задолженности». Таким образом, превышение ранее перечисленной суммы составило 307 634 рубля, что свидетельствует о получении дохода физическим лицом Керничук В.И. от ООО «Бендерский завод ЖБИ №1».

Указанные обстоятельства подтверждаются копией лицевого счета ООО «Бендерский завод ЖБИ №1», выборкой из выписки по лицевому счету, произведенной налоговой инспекцией, отчетом о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога за декабрь 2019 г., приложением к нему, отчетом об общих суммах выплат, начисленных в пользу работников и иных физических лиц, начисленного ЕСН и т.д. за декабрь 2019 г. приложением № 10 к Акту и другими.

На основании пункта 1 статьи 4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» при определении налоговой базы учитываются все доходы физического лица, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 6 настоящего Закона. Удержание у физического лица исчисленной суммы налога производится на основании пунктов 1,2 статьи 17 вышеназванного Закона работодателем за счет любых денежных средств, выплачиваемых физическому лицу либо по его поручению третьим лицам.

Кроме того, сумма полученного дохода в соответствии со статьями 2, 3, 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» должна быть определена в качестве налоговой базы по единому социальному налогу.

Таким образом, ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» при выплате дохода в денежной форме физическому лицу Керничук В.И., занизило объект налогообложения в размере 307 634 рубля, что привело к неисчислению и не перечислению в бюджет подоходного налога с физических лиц в размере 46 145,10 рублей и единого социального налога в размере 76 908,5 рублей, расчет которых приведен в Приложении №10 к рассматриваемому разделу Акта.

2. Как следует из п.3 (стр.18) раздела Акта №023-0202-21 от 11.08.2021г. внепланового мероприятия по контролю, налоговым органом при анализе движения денежных средств по текущему счету ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» также установлено, что ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» 12.04.2019 г. перечислило на счет физического лица Дмитриева Виталия Викторовича 5 317 рублей с указанием назначения платежа «оплата за автотранспортные услуги по договору от 01.03.2019г. Патент РП 1406402, свидетельство №ИП-06-2018-109 от 14.02.2018г.».

Вместе с тем, Дмитриев В.В. в качестве индивидуального предпринимателя в налоговой инспекции не зарегистрирован, осуществлял свою деятельность по 30.03.2019г. В связи с чем, Общество, выплачивающее физическому лицу доход, обязано было в соответствии с п.1 ст.2, п.1 ст.3, п.1 ст.4, п.1,2 ст.17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», статьями 2, 3, 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» уплатить подоходный налог с физических лиц и единый социальный налог. Таким образом, ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» занизило объект налогообложения по подоходному налогу с физических лиц и единому социальному налогу в размере 5 317 рублей, что привело к не исчислению и не перечислению в бюджет и внебюджетные фонды подоходного налога в сумме 797,55 рублей и единого социального налога в размере 1 329,25 рублей, расчет которых приведен в Приложении №11 к рассматриваемому разделу Акта.

Указанные обстоятельства подтверждаются выпиской по лицевому счету ООО «Бендерский завод ЖБИ №1», выборкой по лицевому счету, справкой начальника отдела налогообложения, копией патента на имя Дмитриева В.В., действовавшего до 01.04.2019 г., копией отчета о сумме перечисленного в бюджет подоходного налога за март 2019 г., приложением к нему, копией отчета об общих суммах выплат в пользу работников и физических лиц, ЕСН за март 2019 г., за апрель 2019 г., Приложением №11 к рассматриваемому разделу Акта и другими.

3. Как следует из п.2 (стр.25) раздела Акта №023-0202-21 от 11.08.2021г. внепланового мероприятия по контролю, налоговым органом установлено, что по данным балансового отчета о финансовом положении ООО «Баргузин» на 01.01.2017г. по счету 537 «Обязательства учредителям и другим участникам» числилась задолженность перед единственным учредителем до 28.12.2018г. согласно данным ЕГРЮЛ – Василик И.Н. в размере 100 000 рублей. В ходе анализа движения денежных средств по текущему счету ООО «Баргузин» установлено, что 18.12.2017г., то есть в период правления юридическим лицом Василик И.Н. единолично, осуществлен возврат финансовой помощи последнему в сумме 230 000 рублей, тогда как какие-либо поступления от Василик И.Н. с 01.01.2017г. по 18.12.2017г. отсутствуют.

Указанные обстоятельства подтверждаются выпиской по лицевому счету ООО «Баргузин» за период с 01.01.2014 г. по 27.05.2021 г., балансовым отчетом о финансовом положении на 31.12.2017 г. ООО «Баргузин», копией пояснительной записки к отчетности за декабрь 2017 г., копией отчета об общих суммах выплат, начисленных работникам и физическим лицам за декабрь 2017 г., о суммах выплат на цели обязательного социального страхования, копией отчета о суммах предоставленных физическим лицам льгот за январь – декабрь 2017 г., отчетом об итоговых суммах доходов и удержанного подоходного налога за январь-декабрь 2017 г., расчетом подоходного налога и единого социального налога (приложение № 16 к акту), выписками из ЕГРЮЛ в отношении ООО «Баргузин» по состоянию на 16.06.2021 г. и другими.

Таким образом, в связи с превышением выплаты Василик И.Н. суммы 130 000 рублей, налоговый орган, руководствуясь положениями п.1 ст.2, п.1 ст.3, п.1 ст.4, пунктов 1,2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», статьями 2, 3, 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» обоснованно признал доход физического лица как занижение объекта налогообложения, что привело к неисчислению и неуплате подоходного налога с физических лиц в размере 19 500 рублей, и единого социального налога в сумме 32 500 рублей, расчет которых отражен в Приложении №16 к рассматриваемому разделу Акта.

4. Как следует из п.3 (стр.27) раздела Акта №023-0202-21 от 11.08.2021г. внепланового мероприятия по контролю, налоговым органом при анализе данных о движении денежных средств по текущему счету ООО «Баргузин» установлено, что Общество получило от Батальского В. денежные средства в общей сумме 268 000 рублей, в том числе: 01.11.2018г. – 80 000 рублей; 15.11.2018г. – 23 000 рублей; 16.11.2018г. – 165 000 рублей с указанием назначения платежа «оплата за ТМЦ согласно договора от 1.10.18г. и от 5.11.18г.». Вместе с тем, установлено, что по вышеуказанным договорам на

имя Батальского В. возвращены денежные средства в период 05 – 19.12.2018г. в общей сумме 611 000 рублей, что на 343 000 рублей превышает предыдущее внесение суммы Батальским В. Кроме того, в период 20 – 27.12.2018г. ООО «Баргузин» перечислило на имя Батальского В. денежные средства в общей сумме 581 000 рублей с указанием назначения платежа «возврат кредиторской задолженности по договору от 3.12.2018г.». Данные суммы безосновательного по своему факту перечисления на имя Батальского В. также обоснованно признаны налоговым органом в качестве доходов физических лиц.

Указанные обстоятельства подтверждаются выборкой по лицевому счету ООО «Баргузин», копией пояснительной записки к отчетности за 4 квартал декабря 2018 г., отчетом о суммах выплат в пользу работников и физических лиц за декабрь 2018 г, ЕСН , Приложением №17 к рассматриваемому разделу Акта и другими.

Руководствуясь положениями пункта 1 статьи 4; пунктов 1,2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», статьями 2, 3, 4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», налоговая инспекция также правомерно признала сумму 942 000 рублей - доходом физического лица. При выплате данного дохода ООО «Баргузин» занизило объект налогообложения на сумму 942 000 рублей, что привело к занижению подоходного налога с физических лиц в сумме 138 600 рублей, единого социального налога в сумме 231 000 рублей, расчет которых приведен в Приложении №17 к рассматриваемому разделу Акта.

Таким образом, налоговая инспекция представила достаточные доказательства, свидетельствующие о занижении присоединившимися к ООО «Дижитал-манэй» обществами в период с января 2018 г. по январь 2020 г. объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного и единого социального налога на общую сумму 546 780,4 рублей (подоходный -205 042,65 рублей, ЕСН-341 737,75 рублей) и наличии в бездействиях ООО «Дижитал-манэй» события и состава правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР по признакам «занижение объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога», и соответственно, оснований для составления протокола.

Ввиду исключения из ГРЮЛ 29.01.2020г. ООО «Баргузин», 01.04.2020г. ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» в связи с реорганизацией в форме присоединения к ООО «Бумер», а также последующего исключения 11.08.2020 года ООО «Бумер» из ГРЮЛ в связи с реорганизацией в форме присоединения к ООО «Дижитал-манэй», ответственность за занижение налогов, допущенное присоединившимися к ООО «Дижитал-манэй» обществами в силу п. 3 ст. 2.11. КоАП ПМР возложена на ООО «Дижитал-манэй».

Так, в соответствии с п.3 ст.2.11.КоАП ПМР при присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается присоединившее юридическое лицо, которым в данном случае является ООО «Дижитал-манэй».

При этом, административная ответственность за совершение административного правонарушения наступает независимо от того, было ли известно привлекаемому к административной ответственности юридическому лицу о факте административного правонарушения до завершения реорганизации (п.6 ст.2.11. КоАП ПМР).

Довод представителя ООО «Дижитал-манэй» о том, что Общество не может быть привлечено к административной ответственности за правонарушения, совершенные ООО «Баргузин» и ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» основаны на ошибочном толковании положений пунктов 3,6 статьи 2.11. КоАП ПМР.

Согласно п.2 ст.2.1 КоАП юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Вступая в соответствующие правоотношения, юридическое лицо должно знать о существовании установленных действующим законодательством обязанностей и

требований в осуществляемой сфере деятельности, а также обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого соблюдения действующих норм и правил.

Исходя из вышеприведенной нормы в корреспонденции с положениями подпункта в) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», подпункта г) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», ООО «Дижитал-манэй» обязано было проявить ту степень заботливости и осмотрительности при реорганизации Общества путем присоединения ООО «Бумер», которая бы позволила выявить существующие нарушения налогового и иного законодательства Приднестровской молдавской Республики, допущенные ООО «Бумер» в период деятельности, которые включают в себя нарушения, допущенные ООО «Бендерский завод ЖБИ №1» и ООО «Баргузин».

С учетом изложенного, суд отклоняет довод представителя Общества об отсутствии вины лица, привлекаемого к ответственности.

Внеплановое мероприятие по контролю проведено в том числе должностными лицами Налоговой инспекции по г.Бендеры Берновской М.В. Яцковой Ю.Н., уполномоченными на проведение мероприятия по контролю Приказом от 25.05.2021 г. № 74. Раздел Акта №023-0202-21 от 11.08.2021г., составленный НИ по г.Бендеры, содержащий сведения о вышеописанных выявленных правонарушениях подписан указанными должностными лицами в соответствии с имевшимися у них полномочиями. При проведении внепланового мероприятия по контролю соблюдены требования, установленные Законом ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)».

Доводы представителя ООО «Дижитал-манэй» о том, что налоговая инспекция вышла за пределы мероприятия по контролю, проверив деятельность Общества в период с 01.01.2013 года по 30.04.2021 года несостоятельны. Согласно Приказу от 25.05.2021 г. № 74, объем мероприятия по контролю- документы за период с 01.01.2013 г. по 30.04.2021 г.

Доказательства, добытые налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю, соответствуют как требованиям статей 48, 49 АПК ПМР, так и пунктам 1, 2 статьи 27.2. КоАП ПМР. Оснований для непринятия представленных налоговой инспекцией доказательств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении, у суда не имеется.

Также подлежит отклонению довод представителя Общества о нарушении налоговой инспекцией порядка составления протокола об административном правонарушении. В силу пункта 2 статьи 26.3. КоАП ПМР неявка адресата в орган почтовой связи за получением почтового извещения, отказ от получения корреспонденции, отсутствие адресата по указанному в выписке адресу, свидетельствует о надлежащем извещении юридического лица. Следовательно, неявка лица, надлежащим образом извещенного о времени и месте составления протокола об административном правонарушении не является препятствием для составления такового.

Согласно материалам дела, 30.08.2021 г. налоговая инспекция направила по юридическому адресу Общества уведомление о явке 07.09.2021 г для составления протокола (заказное письмо с уведомлением № 905 от 30.08.2021 г.), которое было возвращено с отметкой об отказе 06/09/2021 г. в получении корреспонденции, о чем почтовая организация уведомила налоговый орган до составления протокола. Указанное обстоятельство в силу пункта 3 статьи 26.1., п.2 ст.26.3 КоАП ПМР свидетельствует о надлежащем извещении Общества, поскольку, согласно выписке из государственного реестра юридических лиц по состоянию на дату направления уведомления – 30 августа 2021 года местом нахождения ООО «Дижитал-манэй» являлся г. Каменка, ул. Кирова, д. 175. Также было направлено уведомление о явке в адрес ликвидатора ООО «Дижитал-манэй» (уведомление от 30.08.2021 г. № 904, в котором имеется подпись Бака В.В. в получении почтового извещения).

Суд, проверяя протокол на соответствие требованиям статьи 29.3. КоАП ПМР, установил, что протокол об административном правонарушении серии АР № 1400130 от

07 сентября 2021 года о привлечении к административной ответственности содержит краткое указание на событие правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Согласно п.13 Разъяснения Пленума «О некоторых вопросах, связанных с применением норм КоАП ПМР», утв. Постановлением Пленума Арбитражного суда ПМР № 4 25 апреля 2014 года, нарушение административным органом при производстве по делу об административном правонарушении процессуальных требований, установленных КоАП ПМР, является основанием для отказа в удовлетворении требования административного органа о привлечении к административной ответственности при условии, что указанные нарушения носят существенный характер и не позволяют или не позволили всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело. Существенный характер нарушений определяется исходя из последствий, которые данными нарушениями вызваны, и возможности устранения этих последствий при рассмотрении дела.

Вместе с тем, существенных нарушений требований КоАП ПМР при составлении протокола, которые не позволили бы всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено. Нарушений гарантированных законом процессуальных прав привлекаемого к административной ответственности лица при составлении протокола не допущено. Оснований для признания протокола и иных представленных налоговым органом документов недопустимыми доказательствами в силу п.3-5 ст.27.2. КоАП ПМР, суд не усматривает.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 4 статьи 15.5. КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4. КоАП ПМР.

Иные доводы представителя ООО «Диджитал-манэй», возражения на Акт, также сводятся к несогласию с привлечением Общества к административной ответственности за нарушения, допущенные присоединившимися к нему Обществами, и не свидетельствует о допущенных налоговым органом нарушениях при проведении мероприятия по контролю и при составлении протокола.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек, поскольку при дьящемся административном правонарушении сроки начинают исчисляться со дня обнаружения (выявления) административного правонарушения (п.2 ст.4.7. КоАП ПМР).

Оснований для применения статьи 2.16. КоАП ПМР и освобождения Общества от административной ответственности не имеется. Не имеется и оснований, предусмотренных ст.24.5. КоАП ПМР, для прекращения производства по делу.

Смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств (статьи 4.2., 4.3. КоАП ПМР) судом не установлено.

Санкция пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР предусматривает административное наказание в виде наложения 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.

С учетом установленных обстоятельств, характера совершенного правонарушения, отсутствия смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств, непризнания вины Общества его представителем, суд находит соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренным статьей 3.1 КоАП ПМР, назначение Обществу, ранее привлекавшемуся к административной ответственности (решение Арбитражного суда от 08.07.2021 года по делу № 446/21-04), наказания в виде штрафа в размере 1 размера суммы налогов с заниженного объекта налогообложения, что составляет 546 780,4 рублей ПМР.

На основании изложенного, Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики, руководствуясь п. 4 ст. 15.5, ст.ст. 4.1., 23.1, 27.1 КоАП ПМР, ст.ст. 113-116, 122, 130-17 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики,

РЕШИЛ:

1. Заявленное Налоговой инспекцией по г.Каменка и Каменскому району требование удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Дигитал-манэй» (место нахождения: г.Рыбница ул.Б.Главана, д.9 кв.16, дата регистрации: 27.03.2007 г., регистрационный номер 07-023-3154, свидетельство № 0007988 АА) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5. Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 размера суммы налогов с заниженного объекта налогообложения, что составляет 546 780,4 рублей ПМР.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

-75% Республиканский бюджет: р/с 2181000004440000 код 2070500, ПРБ г.Тирасполь Куб. 00 Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району ф/к 0900001811

- 25% Местный бюджет: р/с 2191420000000400 код 2070500 Обслуживающий банк: Рыбницкий филиала №2828 ЗАО «Приднестровский Сбербанк» Куб.42, к/с 20210000094 Получатель: налоговая инспекция по г.Каменка и Каменскому району ф/к 0900001811

Документ, свидетельствующий об уплате штрафа, должен поступить в Арбитражный суд ПМР не позднее 60 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

В случае непредставления ООО «Дигитал Манэй» 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 в соответствии с п. 5 ст. 33.2 КоАП ПМР.

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

**Судья, заместитель Председателя
Арбитражного суда
Приднестровской Молдавской Республики**

Е.В.Качуровская