

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

« 21 » октября 20 21 г.

Дело № 761/21-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по Каменскому району и г. Каменка (г. Каменка, пер. Солтыса, 2) о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики общества с ограниченной ответственностью «Дижитал-манэй» (г. Рыбница, ул. Б. Главана, д. 9, кв. 16), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по Каменскому району и г. Каменка – А.Н. Шахотской по доверенности от 18 октября 2021 года № 01-29/2782, И.В. Шевченко по доверенности от 18 октября 2021 года № 01-29/2786, С.Ю. Герб по доверенности от 18 октября 2021 года № 01-29/2783, М.В. Берновской по доверенности от 18 октября 2021 года № 01-29/2785, Э.В. Гора по доверенности от 18 октября 2021 года № 01-29/2784, А.М. Могилевской по доверенности от 20 октября 2021 года № 01-29-2817, М.Н. Лупу по доверенности от 20 октября 2021 года № 01-21/2818,
- общества с ограниченной ответственностью «Дижитал-манэй» - В.Н. Бака по доверенности от 18 октября 2021 года № ДМ-03,

У С Т А Н О В И Л:

поданное в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) заявление Налоговой инспекции по Каменскому району и г. Каменка (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Дижитал-манэй» (далее – общество, ООО «Дижитал-манэй») к административной ответственности принято к производству определением от 04 октября 2021 года. Дело рассмотрено в судебном заседании, состоявшемся 21 октября 2021 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Представители налоговой инспекции поддержали позицию, изложенную в заявлении, просили привлечь ООО «Дижитал-манэй» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 Кодекса об административных правонарушениях Приднестровской Молдавской Республики (далее – КоАП ПМР), совершение которого выявлено в ходе мероприятия по контролю, проведенного за период с 01.01.2013 года по 30.04.2021 года на основании приказа № 74 от 25 мая 2021 года, приказа № 88 от 21 июля 2021 года о продлении мероприятия.

При проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Дижитал-манэй» за период с 01.01.2013г. по 30.04.2021г. установлено, что в нарушение норм Закона ПМР налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», норм Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», норм Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» юридическое лицо ООО «Дижитал-манэй» путем сокрытия объектов налогообложения по налогу на доходы организаций, по подоходному налогу с физических лиц, по единому социальному налогу уклонилось от уплаты в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды налога на доходы организаций в размере 4 317 466,53 руб., налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 29 170,77 руб., подоходного налога с физических лиц в размере 1 338 644,73 руб., единого социального налога в размере 5 844 491,90 руб. Данное обстоятельство свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица ООО «Дижитал-манэй» события правонарушения, предусмотренного пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Представитель ООО «Дижитал-манэй» возражал в отношении заявленных требований, просил дело производством прекратить по следующим основаниям:

- а) отсутствие события административного правонарушения,
- б) отсутствие вины общества во вменяемом ему деянию,
- в) незаконные действия налоговой инспекции по проверке без документов общества иными налоговыми инспекциями 18-и обществ, не указанных в приказе о проверке, с неправомерным отнесением результатов этой проверки на счёт налоговых обязательств общества,
- в) нарушение налоговой инспекцией порядка производства процессуальных действий в ходе проверки,
- г) с использованием результатов проверки, которые не отвечают требованиям, предъявляемым к доказательствам КоАП.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии в действиях общества состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР, что является основанием для удовлетворения заявления налоговой инспекции. При этом суд исходит из следующих фактических обстоятельств с учетом применённых норм материального и процессуального права.

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.

Согласно пункту 4 статьи 23.1 КоАП ПМР дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5 КоАП ПМР, совершенных юридическими лицами, рассматривают судьи Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики при наличии соответствующего ходатайства. Таковое ходатайство ООО «Дижитал-манэй» представлено в материалы настоящего дела (л.д. 19 Том 1 № ДМ-553 от 23 сентября 2021 года).

При рассмотрении дела данной категории суд руководствуется положениями пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР, определяющей обстоятельства, подлежащие исследованию.

Судом установлено, что налоговая инспекция, руководствуясь Законом ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Законом ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Законом 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

мероприятие по контролю в отношении общества в срок с 27 мая 2021 года по 21 августа 2021 года за период деятельности с 01.01.2013 год по 30.04.2021 года. Результаты мероприятия оформлены сводным актом № 023-0048-21 от 25 августа 2021 года, разделами Акта по г. Бендеры от 11.08.2021 г. № 023-0202-21, по г. Григориополь и Григориопольскому району от 18 июня 2021 года № 022-0056-21, по г. Тирасполь от 25 августа 2021 года № 024-0423-21, по г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 2021 года.

Налоговая инспекция в ходе мероприятия по контролю установила, что ООО «Дижитал-манэй» совершено административное правонарушение, выразившееся в сокрытии выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога на доходы организаций в размере 4 317 466,53 рублей, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 29 170,77 рублей, подоходного налога с физических лиц в размере 1 338 644,73 рублей, единого социального налога в размере 5 844 491,90 рублей, итого на общую сумму 11 529 773,93 рублей.

Данное обстоятельство послужило основанием для составления в отношении ООО «Дижитал-манэй» протокола об административном правонарушении серии АР № 1400129 от 07 сентября 2021 года о привлечении к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Арбитражный суд, устанавливая, имелось ли событие административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР, пришел к выводу о наличии такового, исходя из следующего.

Требования к протоколу об административном правонарушении установлены в статье 29.3 КоАП ПМР, в силу пункта 2 которой в протоколе указываются в обязательном порядке событие административного правонарушения.

Суд, проверяя протокол на соответствие требованиям статьи 29.3 КоАП ПМР, установил, что протокол об административном правонарушении серии АР № 1400129 от 07 сентября 2021 года о привлечении к административной ответственности содержит в себе указание на событие, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР. Так в протоколе указано, что ООО «Дижитал-манэй» за период с 01.01.2013 года по 30.04.2021 года путём сокрытия объекта налогообложения по налогу на доходы организаций, по подоходному налогу с физических лиц, по единому социальному налогу уклонилось от уплаты в бюджеты различных уровней и государственные внебюджетные фонды налога на доходы организаций в размере 4 317 466,53 рублей, налога на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города (района) в размере 29 170,77 рублей, подоходного налога с физических лиц в размере 1 338 644,73 рублей, единого социального налога в размере 5 844 491,90 рублей, что является нарушением Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе».

Арбитражный суд, изучив представленные документы: протокол об административном правонарушении серии АР № 1400129 от 07 сентября 2021 года, акты мероприятия по контролю с приложениями к нему, выписки по лицевому счету, выписки из Государственного реестра юридических лиц, представленные обществом передаточные акты - пришел к выводу о том, что налоговой инспекцией обоснованно составлен в отношении общества протокол об административном правонарушении серии АР № 1400129 от 07 сентября 2021 года о привлечении ООО «Дижитал-манэй» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

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 общество претерпело ряд реорганизаций, связанных проведенными мероприятиями по

последовательному присоединению ряда нижеприведенных юридических лиц, что привело к их исключению из реестра, в итоге правопреемником которых является ООО «Дижитал-манэй».

Так в настоящее время ООО «Дижитал-манэй» является правопреемником следующих организаций: ООО «Завод ЖБИ № 1», ООО «Баргузин», ИООО «Днестрввтормед», ООО «Ксиол» (переименовано «Лом и К»), ООО «Консультант», ООО «Трекон», СООО «Константа», ООО «Обзор», ООО «Экспертиза», ООО «Спектро-мед», ИООО «Кетруш», ООО «Бумер», ООО «Ракул», ООО «Техэнерго», ООО «Амилус» и проч. Данный факт подтверждается представленными налоговой инспекцией выписками и Государственного реестра юридических лиц и данными Министерства юстиции ПМР о регистрации юридических лиц (схема на л.д. 217 Том 1, л.д. 3- 24 Том 2, схема на л.д. 21 Тома 2). Суд, изучив представленные документы, сопоставив их с фактическими обстоятельствами дела, пришел к выводу о том, что согласованность действий по реорганизации путем последовательного присоединения указанных юридических лиц, приведшее к итоговому присоединению таковых к ООО «Дижитал-манэй», совершено в целях уклонения от уплаты налогов правопреемников, исключенных из реестра на дату проведения проверки в отношении ООО «Дижитал-манэй».

Согласно подпункту в) пункта 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» налогоплательщик обязан вести бухгалтерский учет и составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и налоговые расчеты, обеспечивая их сохранность в течение пяти лет, а в отдельных случаях - и более пяти лет, если это предусмотрено действующим законодательством.

Так согласно подпункту г) пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» даже при реорганизации юридического лица бухгалтерский учет должен обеспечивать единство процесса, сохраняя его непрерывность. При этом на организацию, являющуюся правопреемником реорганизованных юридических лиц (в том числе и исключенных из ЕГРЮЛ в связи с присоединением к правопреемнику) возложена обязанность по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации, документов учетной политики и финансовой отчетности в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела в Приднестровской Молдавской Республике.

Конституционной обязанностью юридического лица является обязанность платить налоги установленные законом, что прямо установлено в Конституции ПМР, статьях 1-2, 2, пункте 2 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР». В случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей их исполнение обеспечивается мерами административной ответственности (пункт 6 статьи 9 Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР»).

Согласно пункту 5 статьи 9 приведенного закона *обязанность юридического лица по уплате налога прекращается:*

- уплатой им налога
- либо отменой налога.

В случае ликвидации юридического лица в судебном порядке или по решению собственника (органа, им уполномоченного) обязанность по уплате недоимок возлагается на ликвидационную комиссию.

Обязанность юридического лица по уплате налога также прекращается списанием налога в случае передачи имущества должника в рамках исполнительного производства уполномоченному Правительством Приднестровской Молдавской Республики органу государственной власти.

Иных оснований, свидетельствующих о наличии событий, в случае наступления которых у юридического лица прекращается обязанность по уплате налогов и сборов законодательство Приднестровский Молдавской Республики не содержит.

Следовательно, ООО «Дижитал-манэй», являясь правопреемником указанных выше юридических лиц, в силу приведенных норм права обязан вести бухгалтерский учет

сплошным, непрерывным методом, обеспечить хранение первичных учетных и иных документов. В свою очередь обязанность по хранению документов, в том числе реорганизованных юридических лиц, обеспечивает реализацию правопреемником обязанности, установленной законом по предоставлению соответствующих документов в уполномоченные органы государственной власти в целях реализации возложенных на них полномочий, в том числе по истребованию документов за определенный период в целях проведения мероприятий по контролю.

Как следует из материалов дела, налоговая инспекция во исполнение приказа № 74 от 25 мая 2021 года неоднократно направляла в адрес ООО «Дигитал-манэй» требование о предоставлении документов в целях проведения мероприятия по контролю, однако такая обязанность обществом исполнена не была, что послужило основанием для обращения налоговой инспекции в Арбитражный суд для привлечения ООО «Дигитал-манэй» к административной ответственности. В результате Решениями Арбитражного суда от 08.07.2021 года по делу № 446/21-04, от 05.10.2021 по делу № 445/21-(04)12 общество привлечено к административной ответственности за правонарушение, предусмотренной пунктом 2 статьи 19.5 КоАП ПМР.

Суд, исследовав материалы дела, установил следующие обстоятельства:

1. В ходе планового мероприятия по контролю установлено, что общество в проверяемый период в нарушение Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» сокрыло объект налогообложения, что привело к неисчислению налога на доходы организаций. Сумма доначисленного налога с сокрытого дохода общества составила 4 317 446, 53 рублей.

	Реорганизованный правопреемник	Сумма налога на доходы организаций (руб.)	Доказательства, имеющиеся в материалах дела
1	ООО «Бумер»	63 971,76	Раздел Акта по г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 20201 года (далее Акт Рыбница) стр.8-11 (прилож. 2-8) (17141,01+1402,45+5400,00+36000,00+3502,87+525,43) Приложение № 2 л.д. 1-20
2	ООО «Ракул»	160,59	Акт Рыбница стр.18 (прилож.10-11) (148,44+12,15) Приложение № 2 л.д. 21-29
3	ИООО «Кетруш»	717 351,39	Акт Рыбница стр.24-29 (прилож.14-17) (8526,46+697,62+615762,88+92364,43) Приложение № 2 л.д. 30-51
4	ООО «Консультант»	9 843,31	Акт Рыбница стр.48-49 (прилож.29-30 Приложения № 1) (8559,40+1283,91) Приложение № 2 л.д. 98-105
5	ООО «Трекон»	6 827,48	Акт Рыбница стр.55-57 (прилож.32-33 Приложения № 1) (6311,12+516,36) Приложение № 2 л.д. 106-120
6	ООО «Обзор»	0,62	Акт Рыбница стр.63-65(прилож.36-37 Приложения № 1) Приложение № 2 л.д. 121-147
7	ООО «Экспертиза»	883 921,13	Акт Рыбница

			стр.73-77 (прилож.42-43 Приложения № 1) (1763,42+264,51+766863,65+115029,55) Приложение № 2 л.д. 148-171
8	ООО «Спектро-мед»	85 063,56	Акт Рыбница стр.89-92 (прилож.46,46,47-53 Приложения № 1) (30651,22+27570,54+2507,82+2255,77+19198,44+2879,77) Приложение № 2 л.д. 172-185
9	ИООО «Днестрватормед»	12 093,88	Акт Рыбница стр.99-100 (прилож.56,61) (3104,92+8074,30+254,04+660,62 Приложения № 1) Приложение № 3 л.д. 26-85
10	ООО «Техэнерго»	62 025,06	Акт Рыбница стр.109-111(прилож.70-78 Приложения № 1) (33729,51+7011,22+16593,38+2759,68+573,64+1357,63) Приложение № 3 л.д. 86-181
11	СООО «Константа»	1 172 008,54	Акт Рыбница стр.117-122 (прилож.85-90 Приложения № 1) (51671,47+2816,16+4227,66+230,41+967880,73+145182,11) Приложение № 3 л.д. 1-25
12	ООО «Бендерский завод железобетонных изделий № 1»	603 147,09	раздел Акта по г. Бендеры от 11.08.2021 г. № 023-0202-21 стр.7-12 (прилож.1,3,5,6,7 Том 1) (206 535,73+57194,51+151 498,31+12395,32+36,0+5,40+152 568,00+22 885,20+51,84+7,78)
13	ООО «Баргузин»	701 051,12	раздел Акта по г. Бендеры от 11.08.2021 г. № 023-0202-21 стр. 19-23 (прилож.12, 14 Том 1) (636 552,04+52 079,08+ 10 800,00+1 620)
	ИТОГО	4 317 446, 53	рублей

2. Ввиду установления сокрытого налога на доходы, во исполнение подпункта и) пункта 1 статьи 16 Закона ПМР «Об основах налоговой системы ПМР» в корреспонденции с пунктом 26 статьи 5 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» надлежит исчислению и уплате в бюджет налог на содержание жилищного фонда, объектов социально-культурной сферы и благоустройство территории города в сумме 29 170,77 рублей.

	Реорганизованный правопродшественник	Сумма налога на содержание жилищного фонда и благоустройст во (руб.)	Доказательства, имеющиеся в материалах дела
1	ООО «Бумер»	278,29	Раздел Акта по г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 20201 года (далее Акт

			Рыбница) стр.8-11 (прилож.2-8) (17141,01+1402,45+5400,00+36000,00+350 2,87+525,43)
2	ООО «Ракул»	2,41	Акт Рыбница стр.18 (прилож.10-11) (148,44+12,15)
3	ИООО «Кетруш»	138,43	Акт Рыбница стр.24-29 (прилож.14-17) (8526,46+697,62+615762,88+92364,43)
4	ООО «Консультант»	272,59	Акт Рыбница стр.48-49 (прилож.29-30)(8559,40+1283,91)
5	ООО «Трекон»	102,46	Акт Рыбница стр.55-57 (прилож.32-33) (6311,12+516,36)
6	ООО «Обзор»	0,01	Акт Рыбница стр.63-65(прилож.36-37)
7	ООО «Экспертиза»	58,12	Акт Рыбница стр.73-77 (прилож.42-43) (1763,42+264,51+766863,65+115029,55)
8	ООО «Спектро-мед»	945,22	Акт Рыбница стр.89-92 (прилож.46,46,47-53) (30651,22+27570,54+2507,82+2255,77+191 98,44+2879,77)
9	ИООО «Днестрввтормед»	181,50	Акт Рыбница стр.99-100 (прилож.56,61) (3104,92+8074,30+254,04+660,62)
10	ООО «Техэнерго»	930,81	Акт Рыбница стр.109-111(прилож.70-78) (33729,51+7011,22+16593,38+2759,68+573, 64+1357,63)
11	СООО «Константа»	884,60	Акт Рыбница стр.117-122 (прилож.85-90) (51671,47+2816,16+4227,66+230,41+96788 0,73+145182,11)
12	ООО «Бендерский завод железобетонных изделий № 1»	15 042,49	раздел Акта по г. Бендеры от 11.08.2021 г. № 023-0202-21 стр.7-12 (прилож.2,4,5) (12 580,14+2 459,55+1,15+1,65)
13	ООО «Баргузин»	10 333,84	раздел Акта по г. Бендеры от 11.08.2021 г. № 023-0202-21 стр. 21-22 (прилож.13) 10 333,84
	ИТОГО	29 170,77	рублей

3. В нарушение Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» обществом в проверяемый период сокрыт подоходный налог с физических лиц в сумме 1 338 644,73 рублей.

	Реорганизованный правопродшественник	Сумма подоходного налога (руб.)	Доказательства, имеющиеся в материалах дела
1	ООО «Кетруш»	259 949,26	Раздел Акта по г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 20201 года (далее Акт Рыбница) стр.30-33 (прилож.19-21) (22806,61+234142,65)
2	ООО «ЛОМиК»	178,09	Акт Рыбница стр.38-41 (прилож.25, 27)
3	ООО «Обзор»	228,81	Акт Рыбница стр.67-69(прилож.39, 40)
4	ООО «Экспертиза»	9 859,92	Акт Рыбница стр.79-81 (прилож.45)
5	ИООО «Днестрватормед»	1 067 168,65	Акт Рыбница стр.101-104(прилож.64-67,70) (10151,65+1057017,00)
6	СООО «Константа»	4 260,00	Акт Рыбница стр.123-125 (прилож.91-93)
	ИТОГО	1 338 644,73 рублей	

4. В нарушение Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» общество, являясь плательщиком единого социального налога, сокрыло объект налогообложения, сумма которого составляет 5 844 491,90 рублей.

	Реорганизованный правопродшественник	Сумма ЕСН (руб.)	Доказательства, имеющиеся в материалах дела
1	ООО «Кетруш»	441 197,91	Раздел Акта по г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 20201 года (далее Акт Рыбница) стр.30-33 (прилож.20-22)(50960,16+390237,75)
2	ООО «ЛОМиК»	500,52	Акт Рыбница стр.38-41 (прилож.25, 28)
3	ООО «Обзор»	2 710,20	Акт Рыбница стр.67-69(прилож.39, 41)
4	ООО «Экспертиза»	16 433,20	Акт Рыбница стр.79-81 (прилож.45)
5	ИООО «Днестрватормед»	5 375 426,85	Акт Рыбница стр.101-104 (прилож.64-69,71-72) (172066,11+5203360,75)
6	СООО «Константа»	8232,22	Акт Рыбница стр.123-125 (прилож.91-93)
	ИТОГО	5 844 419,90 рублей	

Данные обстоятельства подтверждаются представленными налоговой инспекцией в материалы дела доказательствами:

- актом № 023-0048-21 от 25 августа 2021 года, разделами Акта по г. Бендеры от 11.08.2021 г. № 023-0202-21, по г. Григориополь и Григориопольскому району от 18.07.2021 года № 022-0056-21, по г. Тирасполь от 25 августа 2021 года № 024-0423-21 по

г. Рыбница и Рыбницкому району от 20 августа 2021 года, с приложениями к ним, проверенными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю и послужившими основанием для составления вынесения протокола об административном правонарушении серии АР № 1400129 от 07 сентября 2021 года за совершение административного правонарушения, выразившегося в сокрытии объекта налогообложения и повлекшее неуплату налога, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Основываясь на приведенных обстоятельствах, с учетом примененных норм права суд приходит к выводу о том, что налоговой инспекцией доказано наличие в действиях ООО «Дижитал-манэй» - правопреемника реорганизованных юридических лиц - события административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Суд отклоняет довод представителя общества о том, что общество не подлежит ответственности ввиду отсутствия вины в связи со следующим.

Юридическое лицо подлежит административной ответственности на общих основаниях, а в случае присоединения юридического лица к другому юридическому лицу к административной ответственности привлекается присоединившее юридическое лицо (пункты 1, 3 статьи 2.11 КоАП ПМР). Из материалов настоящего дела следует, что ООО «Дижитал-маней» последовательно присоединило к себе вышеперечисленные организации. При этом согласно пункту 6 приведенной статьи 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.

Доводы представителя ООО «Дижитал-маней», с учетом представленных передаточных актов о присоединении ООО «Юни-Строй», ООО «Виктория», ООО «Амилус», ООО «Ракул», ООО «Бумер» к «Дижитал-манэй» с нулевой балансовой стоимостью, равно как и налоговой инспекции об универсальном правопреемстве – основанные на положениях Гражданского кодекса ПМР, суд отклоняет, поскольку в силу пункта 3 статьи 2 указанного кодекса к налоговым правоотношениям гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством. Во исполнение прямого указания кодифицированного закона необходимость применения ГК ПМР с ссылкой на иное законодательство лица, участвующие в деле, не привели, суд не установил.

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 надлежащим образом извещенного лица о времени и месте составления протокола об административном правонарушении – не является препятствием для составления такого.

Согласно материалам дела налоговая инспекция направила в адрес общества уведомление о явке № 01-29/2326 от 30.08.2021 года заказным письмом с уведомлением (л.д. 12 – 13 Том 1). Указанное уведомление о явке возвращено органом почтовой связи с отметкой «за неразысканием, отказывается получать» (л.д. 13 Том 1, л.д. 25 Том 2), что в силу пункта 3 статьи 26.1 КоАП ПМР свидетельствует о надлежащем извещении, 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.

Подлежат отклонению доводы представителя ООО «Дижитал-манэй», основанные на положениях подпунктов а), г), е) статьи 27.2 КоАП ПМР ввиду того, что Арбитражный суд, проверив представленные документы, сопоставив их, оценив каждое в отдельности, а

также их достаточность и взаимосвязь в совокупности, основываясь на положениях статей 51, 52 АПК ПМР пришел к выводу о том, что налоговая инспекция представила достаточные доказательства, свидетельствующие о сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога на сумму 11 465 523,88 рублей.

Доводы представителя ООО «Дигитал-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, опровергаются выводами суда, основанными на представленных доказательствах с учетом примененных норм права. Следовательно, оснований для непринятия представленных налоговой инспекцией доказательств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении у суда не имеется.

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. Судом доказательств, полученных с нарушением закона, как то установлено пунктом 3 приведенной статьи административного кодекса, не установлено.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР установлены подпунктом г) пункта 1 статьи 29.4 КоАП ПМР. Проверив процедуру составления протокола серии АР № 1400129 от 07 сентября 2021 года об административном правонарушении в отношении общества, 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.

Соккрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа согласно пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР влечет наложение административного штрафа на граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения. Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный статьей 4.7 КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек. Арбитражный суд, изучив материалы дела, установил, что юридическое лицо ранее подвергалось административному наказанию, что подтверждается Решениями Арбитражного суда от 08.07.2021 года по делу № 446/21-04, от 05.10.2021 по делу № 445/21-(04)12.

Основания для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено. В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа, и назначить наказание в виде административного штрафа в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

По рассматриваемой категории дел государственная пошлина не уплачивается. Данный вывод суда основан на положениях статьи 80 АПК ПМР во взаимосвязи с пунктом 2 статьи 4 Закона Приднестровской Молдавской Республики «О государственной пошлине», а также части четвертой пункта 4 Разъяснения Пленума Арбитражного суда от 21 сентября 2012 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине».

Арбитражный суд, руководствуясь пунктом 3 статьи 15.5, статьями 23.1, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 130-17 АПК ПМР,

Р Е Ш И Л:

1. Заявление Налоговой инспекции по Каменскому району и г. Каменка удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Дижитал-манэй» (место нахождения г. Рыбницкий район, г. Рыбница, ул. Б. Главана, д.9, кв.16, дата регистрации 27.03.2007 г., регистрационный номер 07-023-3154) к административной ответственности на основании пункта 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 11 465 523,88 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

75% Республиканский бюджет: р/с 2181000004440000 код 2070500 Обслуживающий банк: 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

В случае непредставления обществом в соответствии с пунктом 4 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях документа, свидетельствующего об уплате в порядке статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях административного штрафа в течение 60 дней со дня вступления в силу настоящего решения, его экземпляр будет направлен судебному исполнителю в соответствии с пунктом 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях.

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**

Т. И. Цыганаш