

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 » октября 20 21 г.

Дело № 774/21-06

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Т. И. Цыганаш, рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары, ул. Дзержинского, 4) о привлечении к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР общество с ограниченной ответственностью «Веком» (г. Дубоссары, ул. Калинина, 36), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району – О.В. Подлесная по доверенности 09.06.2021 года,

- Общества с ограниченной ответственностью «Веком» - В.А. Барбулат по доверенности № 1 от 18.10.2021 года,

### У С Т А Н О В И Л:

заявление Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении общества с ограниченной ответственностью «Веком» (далее – общество, ООО «Веком») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 05 октября 2021 года, судебное заседание назначено на 20 октября 2021 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 20 октября 2021 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

**Представитель налоговой инспекции** поддержала требования, изложенные в заявлении, просила привлечь ООО «Веком» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР за сокрытие объекта налогообложения, что повлекло неуплату налогов в общей сумме 11 871,73 рублей.

**Представитель ООО «Веком»** в судебном заседании не возражал в отношении требования налоговой инспекции, устно пояснил, что вину общество не отрицает.

**Арбитражный суд**, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения ООО «Веком» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов на сумму 11 871,73 рублей. При этом суд исходит из

следующих фактических обстоятельств и примененных норм материального и процессуального права.

Налоговой инспекцией во исполнение Закона ПМР «О Государственной налоговой службе ПМР», Закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР», Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)» на основании Распоряжения Президента ПМР от 26 июля 2021 года в отношении ООО «Веком» проведено внеплановое мероприятие по контролю, оформленное Приказом № 145 от 29 июля 2021 года с учетом продления приказом № 174 от 20 августа 2021 года, результаты которого отражены в акте проверки № 022-0016-21 от 20 сентября 2021 года.

В ходе мероприятия по контролю налоговой инспекцией установлено, что общество в нарушение пункта 1, 2-1 статьи 3 закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункта 1 статьи 3 закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» не отражало в ежемесячной отчетности, представленной в налоговую инспекцию, данные о начислении заработной платы Булига М.В., Березовского В.В., Терентьева Г.И., что привело к сокрытию объекта налогообложения в общей сумме 11 871,73 рублей.

Соккрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату в силу подпункта а) пункта 1 статьи 10 закона ПМР «Об основах налоговой системы в ПМР» является основанием для применения мер административной ответственности, поскольку образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Установленные налоговой инспекцией обстоятельства, выявленные в ходе мероприятия по контролю и отраженные в акте, послужили основанием для составления протокола об административном правонарушении № 15 от 28 сентября 2021 года в отношении ООО «Веком» по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР за сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов.

Дела об административных правонарушениях, предусмотренных пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР, уполномочены рассматривать судьи Арбитражного суда ПМР (пункт 3 статьи 23.1 КоАП ПМР) по правилам параграфа 1 главы 18-4 АПК ПМР. Во исполнение пункта 6 статьи 130-16 АПК ПМР суд установил следующие обстоятельства, имеющие значение для рассмотрения настоящего дела.

Суд приходит к выводу о том, налоговой инспекцией доказано сокрытие объекта налогообложения ООО «Веком» в сумме 11 871,73 рублей. Данное обстоятельство подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: раздел 1 акта проверки № 022-0016-21 от 20 сентября 2021 года с приложениями 1 и 2 к нему, объяснениями директора ООО «Веком» от 14.09.2021 года, В.В. Березовского от 09.08.2021 года, Г.И. Терентьева от 11.09.2021 года, М.В. Булига от 09.08.2021 года.

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 11 871,73 рублей.

Все доказательства, добытые в ходе мероприятия по контролю, соответствуют как требованиям статей 48, 48 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. Оснований для непринятия представленных налоговой инспекцией доказательств, послуживших основанием для составления протокола об административном правонарушении у суда не имеется.

Арбитражный суд, руководствуясь статьей 51 АПК ПМР, статьей 27.11 КоАП ПМР, оценив представленные налоговой инспекцией доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем полном и объективном всех обстоятельств дела в их совокупности пришел к следующим выводам.

Все хозяйственные операции, производимые ООО «Веком», должны оформляться оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами, на

основании которых ведется бухгалтерский учет. Арбитражным судом не установлено отсутствие у общества возможности для исполнения норм законодательства в части отражения начисляемой заработной платы работникам и отражением таковой ежемесячной отчетности в целях выполнения требований пункта 1, 2-1 статьи 3 закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», пункта 1 статьи 3 закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц».

Изучив представленные материалы, суд считает, что указанные выше обстоятельства свидетельствуют о наличии в действиях юридического лица события правонарушения, ответственность за которое предусмотрена пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР. Вина общества в совершении вменяемого правонарушения выражается в непринятии им всех зависящих от него мер по соблюдению требования законодательства.

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 № 15 от 28 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.

В связи с изложенным, имеются все необходимые основания для привлечения общества к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Основания для освобождения от административной ответственности судом не установлены и обществом не представлены. Обстоятельств, отягчающих или смягчающих административную ответственность, судом не установлено. 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 г. Дубоссары и Дубоссарскому району удовлетворить.

2. Привлечь общество с ограниченной ответственностью «Веком» (место нахождения г. Дубоссары, ул. Калинина, д. 36, дата регистрации 20.01.2010 г., регистрационный номер 05-023-3285) 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 1/10 (одной десятой) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 1 187,17 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 75 % Республиканский бюджет р/с 2181000005550000 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: ПРБ г.Тирасполь, куб 00, ф/к 0700002855;

- 25 % Местный бюджет р/с 2191410000000500 (код 2070500). Получатель: НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району. Банк получатель: Дубоссарский филиал №2825 ЗАО «Приднестровский Сбербанк», кор.счет 20210000094, ф/к 0700002855.

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**