

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

15 марта 2022 года

Дело № 817/21-09

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Шевченко А. А., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (г. Бендеры, ул. Калинина, 17) о привлечении к административной ответственности открытого акционерного общества «Электрофарфор» (г. Бендеры, ул. Бельцкая, 32), в присутствии представителей:

- Налоговой инспекции по г. Бендеры – Ескина И. С. по доверенности от 25 января 2022 года,

- открытого акционерного общества «Электрофарфор» - Пологова А. Г. (руководитель организации), Барбулат В.А. по доверенности от 25 октября 2021 года,

при отсутствии отводов составу суда, разъяснив права и обязанности лиц, участвующих в деле, предусмотренные статьей 25 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее по тексту – АПК ПМР),

У С Т А Н О В И Л:

Заявление Налоговой инспекции по г. Бендеры (далее – налоговая инспекция, заявитель) о привлечении открытого акционерного общества «Электрофарфор» (далее – общество, ОАО «Электрофарфор») к административной ответственности принято к производству Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд, суд) определением от 1 ноября 2021 года, судебное заседание назначено на 17 ноября 2021 года.

Определением от 17 ноября 2021 года производство по делу № 817/21-09 было приостановлено до вступления в законную силу судебного акта по делу № 816/21-(02)03. Определением от 25 февраля 2022 года производство по делу в порядке статьи 72 АПК ПМР было возобновлено, судебное заседание назначено на 15 марта 2022 года.

Дело рассмотрено по существу в судебном заседании, состоявшемся 15 марта 2022 года, в котором в соответствии со статьей 122 АПК ПМР объявлена резолютивная часть решения.

Налоговая инспекция просила привлечь ОАО «Электрофарфор» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5 КоАП ПМР за сокрытие объекта налогообложения, повлекшее за собой неуплату подоходного налога с физических лиц в размере 869 208,00 руб., и единого социального налога в размере 1 448 680,50 руб., в общей сумме 2 317 888.5 руб., обосновав свои требования следующими обстоятельствами.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры на основании приказов налоговой инспекции по г. Бендеры от 02.08.2021 г. №182 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 26.08.2021 г. №206 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Открытого акционерного общества «Электрофарфор» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2019 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В рамках внепланового мероприятия по контролю были установлены нарушения ОАО «Электрофарфор» Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения.

Налоговой инспекцией по г. Бендеры проанализированы первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с приобретением, оприходованием, перемещением и выбытием материальных активов ОАО «Электрофарфор» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2019 г., изъятые в ходе расследования уголовного дела №2020050056, а также объяснения Пологова А.Г., Азоркиной А.В., Недовой Т.И., Мура Е.В., протокол допроса свидетеля Дударевой Е.В., протокол допроса подозреваемого Беленького Ю.С., указывающие на характер совершаемых подконтрольным лицом ОАО «Электрофарфор» с ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Трасттрейд», ООО «КомТрейд-Центр», ООО «ДЕКОРСТРОЙ», ООО «КрасЛюкс», ООО «Брестон», ООО «Орешек», ООО «Некс», ООО «Профэксим», ООО «Паинт», ИП Беленьким Ю.С., бестоварных сделок на товарно-материальные ценности, которые впоследствии списывались (по причине негодности) по фактической стоимости на затраты вспомогательного производства.

В ходе совокупного анализа материалов уголовного дела, первичных документов и регистров бухгалтерского учета ОАО «Электрофарфор», финансовой отчетности контрагентов-поставщиков, истребованной информации о взаимоотношениях с подконтрольным лицом, сделан вывод о том, генеральным директором ОАО «Электрофарфор» Пологовым А.Г. в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2019 г. осуществлялись бестоварные сделки, заключались от имени подконтрольного лица ряд фиктивных договоров купли-продажи товарно-материальных ценностей с ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Трасттрейд», ООО «КомТрейд-Центр», ООО «ДЕКОРСТРОЙ», ООО «КрасЛюкс», ООО «Брестон», ООО «Орешек», ООО «Некс», являющимися «обнальными» организациями, и индивидуальным предпринимателем Беленьким Ю.С., а денежные средства в общей сумме 5 794 720,00 рублей ПМР, перечисленные в их адрес в дальнейшем перечислялись на ряд счетов, открытых на подставных лиц, затем обналичивались Пологовым А.Г., при этом ни в кассу, ни на текущий банковский счет подконтрольной организации в последствии не поступали.

Налоговой инспекцией установлено, что генеральным директором ОАО «Электрофарфор» - Пологовым А.Г. в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2019 г. в результате осуществления фиктивных сделок бестоварного характера с ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Трасттрейд», ООО «КомТрейд-Центр», ООО «ДЕКОРСТРОЙ», ООО «КрасЛюкс», ООО «Брестон», ООО «Орешек», ООО «Некс», индивидуальным предпринимателем Беленьким Ю.С., фактически были обналичены денежные средства в сумме 5 794 720,0 рублей ПМР, то есть фактически безвозмездно были выплачены физическому лицу.

Соответственно, генеральный директор ОАО «Электрофарфор» - Пологов А.Г., являясь выгодополучателем в период с 01.01.2015 г. по 31.12.2019 г. получил доход в виде суммы денежных средств, перечисленных ОАО «Электрофарфор» на счета ООО «ИКС-ХОЛДИНГ», ООО «Трасттрейд», ООО «КомТрейд-Центр», ООО «ДЕКОРСТРОЙ», ООО «КрасЛюкс», ООО «Брестон», ООО «Орешек», ООО «Некс», индивидуального предпринимателя Беленького Ю.С. в размере 5 794 720,0 рублей ПМР, обналиченных, и оставшихся в его распоряжении.

Источником выплат Пологову А.Г. фактически является ОАО «Электрофарфор», так как денежные средства были переведены с текущего счёта юридического лица, согласно выставленных к оплате фиктивных счетов.

Таким образом, в ходе мероприятия по контролю установлено сокрытие ОАО «Электрофарфор» объекта налогообложения по подоходному и единому социальному налогу в размере 5 794 720,0 рублей ПМР, в результате чего организацией не были исчислены, удержаны и уплачены подоходный налог с физических лиц в сумме 869 208,0 рублей ПМР и единый социальный налог в размере 1 448 680,50 рублей ПМР.

Представители ОАО «Электрофарфор» в судебном заседании не возражали в отношении требования налоговой инспекции, письменно пояснили, что вину в инкриминируемом правонарушении общество признает в полном объеме.

Арбитражный суд, заслушав лиц, участвующих в деле, изучив представленные письменные доказательства и оценив их в совокупности, приходит к выводу о наличии оснований для привлечения ОАО «Электрофарфор» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 КоАП ПМР сокрытие объекта налогообложения, повлекшее неуплату налогов на сумму 2 317 888,50 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)» в отношении ОАО «Электрофарфор» на основании приказов налоговой инспекции по г. Бендеры от 02.08.2021 г. №182 «О проведении внепланового мероприятия по контролю», от 26.08.2021 г. №206 «О продлении срока проведения внепланового мероприятия по контролю» проведено внеплановое мероприятие по контролю в отношении Открытого акционерного общества «Электрофарфор» за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2019 г. по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством Приднестровской Молдавской Республики, результаты которого отражены в акте внепланового мероприятия по контролю № 023-0231-21 от 23 сентября 2021 года.

В рамках внепланового мероприятия по контролю были установлены нарушения ОАО «Электрофарфор» Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», выразившиеся в сокрытии объекта налогообложения, повлекшее неисчисление и неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 869 208,0 руб., единого социального налога в сумме 1 448 680,50 руб.

Сокрытие 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 № 03-397/2021 от 18 октября 2021 года в отношении ОАО «Электрофарфор» 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.

Исследовав доказательства, имеющиеся в материалах дела, суд приходит к выводу о том, налоговой инспекцией доказано сокрытие объекта налогообложения ОАО «Электрофарфор» в сумме 5 794 720,0 рублей. Данное обстоятельство подтверждается полученными налоговой инспекцией в ходе мероприятия по контролю доказательствами: актом проверки № 023-0231-21 от 23 сентября 2021 года с приложением № 1 к нему,

объяснениями Пологова А.Г., Азоркиной А.В., Недовой Т.И., Мура Е.В., письмами № 03-04/4695 от 26.08.2021г., № 10-09 от 10.09.2021г., договорами № 22/19 от 18.11.2019г., № 01/08-19 от 19.08.2019г., расходными накладными № 1, 2,3, карточками счетов 611, 711, 214, 242,221, 521, 221 243, таможенной декларацией № 303/240819/004059, налоговой накладной ААГ 9301415, расходными накладными № 70, 12, письмом № 3 от 16.09.2021г., расходными накладными № 37, 28, 154, оборотно-сальдовой ведомостью по счетам 221, 523, письмом № 4 от 30.09.2021г., таможенными декларациями справочный номер 303/130919/004463, 303/240919/004671, 303/181119/005713, Балансовым отчетом о финансовом положении ООО «ИКС-ХОЛДИНГ» на 30.06.2015г., на 31.12.2015г., Балансовым отчетом о финансовом положении ООО «Комтрейд-центр» на 30.06.2017г., на 31.12.2017г., Балансовым отчетом о финансовом положении ООО «Трасттрейд» на 30.06.2016г., на 31.12.2016г., Балансовым отчетом о финансовом положении ООО «ДЕКОРСТРОЙ» на 31.12.2015г., Балансовым отчетом о финансовом положении ООО «КрасЛюкс» на 31.12.2017г., пояснительной запиской за апрель 2018г., письмами № 03-03/899 от 15.09.2021г., № 04-07/7234 от 17.09.2021г., пояснительными записками за март и 1 квартал 2018г., за апрель 2018г.

Арбитражный суд, проверив представленные документы, сопоставив их, оценив каждое в отдельности, а также их достаточность и взаимосвязь в совокупности, основываясь на положениях статьи 51, 52 АПК ПМР пришел к выводу о том, что налоговая инспекция представила достаточные доказательства, свидетельствующие о сокрытии ОАО «Электрофарфор» объекта налогообложения, повлекшее неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 869 208,0 рублей ПМР и единого социального налога в размере 1 448 680,50 рублей ПМР.

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 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 № 03-397/2021 от 18 октября 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.

Сокрытие 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 административную ответственность, судом не установлено. В качестве смягчающих обстоятельств, предусмотренных статьей 4.2 КоАП ПМР, судом учитывается признание лицом, привлекаемым к административной ответственности, вины в инкриминируемом административном правонарушении во взаимосвязи с обстоятельствами, указанными в письменных пояснениях ОАО «Электрофарфор».

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 статьями 4.1 – 4.3, 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. Бендеры удовлетворить.
2. Привлечь открытое акционерное общество «Электрофарфор» (место нахождения г. Бендеры, ул. Бельцкая, д. 32, дата регистрации 16 ноября 2001 года, регистрационный номер 02-021-681) 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 8/10 (восемь десятых) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 1 854 310,8 рублей.

Порядок уплаты и реквизиты для перечисления штрафа:

- 100 % суммы штрафа - в Приднестровский республиканский банк - для платежей в республиканский бюджет и Единый государственный фонд социального страхования ПМР - на р/с 2181000002220000, код 2070500.

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**

Шевченко А. А.