



**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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
кассационной инстанции Арбитражного суда

«25» января 2022г.

№ 2/22-02к

г. Тирасполь

по делу № 862/21-06

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе судьи, заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Качуровской Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу ГУП «Дубоссарский ДЭУ» на Решение Арбитражного суда от 14.12.2021 года по делу №862/21-06 (судья Цыганаш Т.И.) по заявлению ГУП «Дубоссарский дорожно-эксплуатационный участок» (г. Дубоссары ул. 3. Космодемьянской, д. 60) к Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (г. Дубоссары ул. Дзержинского д.4) об оспаривании постановления о привлечении к административной ответственности №323-0017/2-21 от 10.11.2021г.,

при участии представителей: Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району Подлесной О.В. (по доверенности от 11.01.2022г.); ГУП «Дубоссарский ДЭУ» - Шкляев С.В. (директор согласно выписки из ЕГРЮЛ), Трансадир Д.Л. (по доверенности №23 от 24.01.2022г.),

УСТАНОВИЛ:

ГУП «Дубоссарский ДЭУ» обратилось в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее – Арбитражный суд ПМР, суд) с заявлением к Налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району (далее Налоговая инспекция) об оспаривании Постановления Налоговой инспекции по г.Дубоссары и Дубоссарскому району №323-0017/2-21 от 10.11.2021г. о привлечении к административной ответственности

Решением Арбитражного суда ПМР от 14 декабря 2021 года по делу № 862/21-06 в удовлетворении заявленных требований отказано.

ГУП «Дубоссарский ДЭУ», не согласившись с принятым решением, подало кассационную жалобу, в которой просит отменить решение Арбитражного суда ПМР от 14 декабря 2021 года в части как незаконное и необоснованное, принять новое решение.

11 января 2022г. кассационная жалоба принята судом кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР к своему производству.

Кассационная жалоба рассмотрена по существу, и резолютивная часть судебного акта оглашена лицам, участвующим в деле, 25 января 2022 года. Полный текст Постановления изготовлен 01 февраля 2022 года.

Как усматривается из содержания кассационной жалобы, ГУП «Дубоссарский ДЭУ» находит решение суда незаконным и необоснованным, а выводы, изложенные в решении – не соответствующими обстоятельствам дела, по следующим основаниям:

- в решении отсутствует указание на представление ГУП «Дубоссарский ДЭУ» в судебном заседании 14.12.2021г. дополнения к заявлению, со ссылкой на нормы КоАП ПМР, обосновывающие и дополняющие позицию заявителя.

- в мотивировочной части решения не указаны доводы (нормативные акты), на основании которых Арбитражный суд делает вывод о том, что услуги по погрузке песчано-

гравийной смеси и вскрышные работы экскаватора не относятся к виду деятельности, указанному в патентах, выданных Ведяну В.М. и Соломонову В.В. – «Пахота и другие работы по обработке земли техническими средствами, защита растений от вредителей и болезней».

- в решении не указаны доводы, на основании которых не исследуется виновность ГУП «Дубоссарский ДЭУ» и не применяются нормы КоАП ПМР, на которые ссылался заявитель,

- при рассмотрении дела судом не проверено, имелись ли законные основания для привлечения к административной ответственности при отсутствии вины ГУП «Дубоссарский ДЭУ».

Как указывает кассатор, основаниями к изменению или отмене решения суда первой инстанции являются неполное выяснение обстоятельств, имеющих значение для дела, недоказанность обстоятельств, которые суд считал установленными, несоответствие выводов, изложенных в решении, обстоятельствам дела, нарушение или неправильное применение норм материального или процессуального права.

На основании изложенного, податель кассационной жалобы просит решение по делу № 862/21-06 отменить, принять новое решение о признании незаконным и отмене Постановления налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району № 323-0017/2-21 от 10.11.2021 года по делу об административном правонарушении в части вынесения административного наказания ГУП «Дубоссарский ДЭУ» в виде административного штрафа в размере 1/10 размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения в сумме 10 304,10 рублей (за неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 39 051,00 рублей и единого социального налога в сумме 63 990,00 рублей).

Представители ГУП «Дубоссарский ДЭУ» в судебном заседании поддержали доводы, изложенные в кассационной жалобе, просили ее удовлетворить.

Представитель Налоговой инспекции считает решение Арбитражного суда ПМР от 14 декабря 2021 года законным и обоснованным, в связи с чем, просил в удовлетворении жалобы отказать.

Кассационная инстанция Арбитражного суда, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы, заслушав объяснения представителей лиц, участвующих при рассмотрении кассационной жалобы, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР законность и обоснованность решения в полном объеме, соблюдение судом требований пункта 1 статьи 114, пункта 1 статьи 113, пункта 2 статьи 116 АПК ПМР, не усматривает оснований для отмены решения суда первой инстанции. При этом исходит из следующего.

Как следует из материалов дела и установлено судом первой инстанции, Налоговой инспекцией на основании Приказов № 147 от 29 июля 2021 года, № 175 от 23 августа 2021 года, принятых в соответствии с 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)» и во исполнение Распоряжения Президента Приднестровской Молдавской Республики от 26 июля 2021 года № 228рп «О проведении внеплановых мероприятий по контролю (надзору)», проведено мероприятие по контролю в отношении ГУП «Дубоссарский ДЭУ» за период деятельности с 01.12.2019 года по 31 июля 2021 года.

Результаты мероприятия оформлены актом № 022-0017-21 от 21 сентября 2021 года, актами о внесении изменений № 022-0017/1 от 07.10.2021 г., № 022-0017/2 от 10.11.2021 г.

В ходе проверки Налоговым органом установлено:

1) Предприятие в нарушение подпункта а) пункта 1 статьи 3, пункта 2 статьи 17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», пункта 1 статьи 3, подп.а) пункта 1 статьи 2, пункта 3 статьи 7 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» допустило сокрытие объекта налогообложения в 2019 -2021 годах по подоходному налогу с физических лиц в размере 260 340 рублей и единому социальному налогу в размере 255 960,00 рублей, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 39 051,00 рублей, единого социального налога в сумме 63 990,00 рублей.

А именно, установлено, что на основании договоров оказания услуг, заключенных между заказчиком ГУП «Дубоссарский ДЭУ» и исполнителями Ведяну В.М. (от 20 апреля 2019 года, от 8 января 2020 года) и Соломоновым В.В. (от 09 апреля 2021 года), предприятие в период с декабря 2019 года по июнь 2021 года производило выплаты указанным физическим лицам за выполненные ими услуги по погрузке песчано-гравийной смеси и вскрышные работы, произведенные с использованием экскаватора в карьере «Дойбанское месторождение».

В нарушение вышеприведенных норм предприятием не был исчислен и уплачен подоходный налог с дохода Ведяну В.М. и Соломонова В.В. в размере 260 340,00 рублей, а также единый социальный налог с дохода в общей сумме 255 960,00 рублей, что повлекло неуплату подоходного налога с физических лиц в сумме 39 051,00 рублей, единого социального налога в сумме 63 990,00 рублей.

2) Предприятие использовало без оформления правоустанавливающих документов земельный участок несельскохозяйственного назначения, площадью 2,244 га, в нарушение ч.1,2 статьи 3, пунктов 1,3 статьи 7 Закона ПМР «О плате за землю», допустило сокрытие указанного объекта налогообложения за период с апреля 2020 года по февраль 2021 года, что привело к неуплате земельного налога в сумме 5 856,84 рублей.

Всего сумма неуплаченных налогов составила 108 897,84 рублей.

По результатам мероприятия налоговой инспекцией в пределах полномочий, установленных подпунктом «г» пункта 1 статьи 29.4. КоАП ПМР в отношении ГУП «Дубоссарский ДЭУ» составлен протокол об административном правонарушении № 17 от 10.11.2021 года, ответственность за которое установлена пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР.

Постановлением № 323-0017/2-21 от 10 ноября 2021 года начальник налоговой инспекции по г. Дубоссары и Дубоссарскому району за вышеуказанные выявленные нарушения привлек ГУП «Дубоссарское ДЭУ» к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5. КоАП ПМР, назначив предприятию наказание в пределах санкции - в виде административного штрафа в размере 1/10, что составляет 10 889,78 рублей.

Не согласившись с указанным постановлением в части неуплаты подоходного налога с физических лиц в сумме 39 051,00 рублей и единого социального налога в сумме 63 990,00 рублей, ГУП «Дубоссарское ДСЭУ» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании его незаконным и прекращении производства по делу в соответствии с подпунктом б) пункта 1 статьи 24.5. КоАП ПМР в связи с отсутствием состава административного правонарушения. Заявление подано в срок, установленный п.2 статьей 130-19 АПК ПМР.

Суд первой инстанции, изучив доводы заявителя и возражения налогового органа, а также материалы дела, проверив в соответствии с п.7 ст.130-21 АПК ПМР оспариваемое постановление в полном объеме, пришел к выводу о его законности и обоснованности.

При этом суд указал, что налоговая инспекция доказала наличие события, состава правонарушения, и оснований для привлечения ГУП «Дубоссарское ДСЭУ» к административной ответственности по пункту 3 статьи 15.5. КоАП ПМР. Полномочия налоговой инспекции на принятие оспариваемого постановления закреплены в статье 23.4. КоАП ПМР. Порядок привлечения к административной ответственности, в том числе при составлении протокола и вынесении постановления об административном правонарушении, государственным органом соблюден, процессуальных нарушений судом не установлено.

Кассационная инстанция находит выводы суда первой инстанции правомерными, основанными на материалах дела.

Представленные налоговым органом доказательства, в том числе договоры на оказание услуг, ведомости по счету, выписки движения по банковскому счету, акт проверки с внесенными в него изменениями, а также пояснения представителей предприятия, позволили суду первой инстанции прийти к верному выводу о законности и обоснованности оспариваемого постановления.

Доводы кассатора об отсутствии правовых оснований для доначисления налогов с доходов Ведяну В.М. и Соломонова В.В. подлежат отклонению как несостоятельные.

В силу подп.а) пункта 1 статьи 1 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» плательщиками подоходного налога также признаются индивидуальные предприниматели с доходов, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Как видно из материалов дела, Ведяну В.М. (с 2019 года), Соломонов В.В. (с 2021 года) выбирали патенты на занятие предпринимательской деятельностью по виду деятельности «пахота и другие работы по обработке земли техническими средствами, защита растений от вредителей и болезней».

Однако согласно договорам на оказание услуг, справкам о произведенных работах, пояснениям представителей ГУП «Дубоссарский ДЭУ», Ведяну В.М. и Соломонов В.В. осуществляли услуги по погрузке песчанно-гравийной смеси и вскрышные работы с использованием экскаватора в карьерах, на производство которых патент не выдавался и не мог быть выдан.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, установлены в Приложении к Закону ПМР «Специальный налоговый режим – патентная система налогообложения» (пункт 6 статьи 2 Закона). Такой вид деятельности как «вскрышные работы», в Приложении к названному Закону не указан, что свидетельствует о невозможности их выполнения в рамках патентной системы налогообложения, и соответственно, невозможности выдачи патента на осуществление такого вида работ (услуг).

Указание в патенте транспортного средства «экскаватор» не наделяет патентообладателей правом на осуществление вида деятельности, не указанного в патенте и не предусмотренного Законом «Специальный налоговый режим-патентная система налогообложения».

При таких данных суд первой инстанции правомерно пришел к выводу о том, что работы по погрузке песчанно-гравийной смеси и вскрышные работы выполнялись указанными лицами не в рамках выданных им патентов, полученные Ведяну В.М. и Соломоновым В.В. доходы, не связаны с осуществлением ими предпринимательской деятельности и подлежат обложению подоходным налогом и единым социальным налогом в силу подп.а) пункта 1 статьи 1 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», подп.а) п.1 статьи 2 Закона ПМР «О едином социальном налоге и страховом взносе».

Доводы подателя кассационной жалобы о том, что «вскрышные работы, погрузка песчанно-гравийной смеси» относятся к указанному в патенте виду деятельности «пахота и другие работы по обработке земли техническими средствами» несостоятелен, не основан на материалах дела и правовых нормах.

Также необоснованными являются доводы кассатора об отсутствии вины предприятия в совершении правонарушения ввиду неправильной выдачи патентов налоговым органом. Согласно материалам дела (л.д.103,107), Ведяну В.М. и Соломонов В.В. обратились в налоговый орган с заявлением о выдаче патентов именно на вид деятельности «пахота и другие работы по обработке земли техническими средствами, защита растений от вредителей и болезней».

Все доводы, приведенные в жалобе, в том числе о наличии вины юридического лица (п.1 ст.2.11 КоАП ПМР), сроке давности привлечения к административной ответственности (ст.4.7. КоАП ПМР) являлись предметом изучения суда первой инстанции, получили надлежащую правовую оценку и отклонены как необоснованные с подробным изложением мотивов отклонения.

Круг обстоятельств, подлежащих исследованию по рассматриваемой категории дел в соответствии с п.6 статьи 130-21 АПК ПМР, установлен судом первой инстанции на основании полного и всестороннего исследования имеющихся в материалах дела доказательств, и им дана надлежащая правовая оценка.

Неотражение судом первой инстанции в решении дополнений к заявлению об оспаривании постановления не повлекло принятие неправильного решения и не является нарушением норм процессуального права, являющимся основанием к отмене решения.

Нарушений норм процессуального права, допущенных судом первой инстанции, которые могли бы привести к вынесению неправильного решения и послужить основанием

для отмены судебного акта, а также являющихся безусловным основанием к отмене решения (пункты 2,3 статьи 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается.

Каких-либо аргументов, основанных на доказательствах, которые имели бы юридическое значение для вынесения судебного акта по существу, влияли бы на оценку законности и обоснованности обжалуемого судебного акта, либо опровергали выводы суда первой инстанции, кассационная жалоба не содержит, в связи с чем, удовлетворению не подлежит.

Поскольку в силу пункта 4 статьи 130-19 АПК ПМР заявление об оспаривании решения административного органа о привлечении к административной ответственности государственной пошлиной не облагается, кассационная жалоба на решение, принятое по такому делу, также не облагается государственной пошлиной.

Уплаченная ГУП «Дубоссарский ДЭУ» при подаче кассационной жалобы государственная пошлина в размере 362 рубля 50 копеек (платежное поручение № 1406 от 27 декабря 2021 г., получатель НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району) подлежит возврату в соответствии с абзацем 5 пункта 4, пунктом 11 Разъяснения Пленума Арбитражного суда ПМР № 1 от 21 сентября 2012 г. «О некоторых вопросах применения законодательства о государственной пошлине», подпунктом 1) п.4 статьи 6 закона ПМР «О государственной пошлине», п.1,3 ст.82 АПК ПМР.

Руководствуясь пунктом 1 статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР,

ПОСТАНОВИЛ:

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 14 декабря 2021 года по делу № 862/21-06 без изменения, а кассационную жалобу Государственного унитарного предприятия «Дубоссарский дорожно-эксплуатационный участок» без удовлетворения.

Возвратить Государственному унитарному предприятию «Дубоссарский дорожно-эксплуатационный участок» из бюджета уплаченную 27 декабря 2021 г. государственную пошлину в размере 362 рубля 50 копеек (платежное поручение № 1406 от 27 декабря 2021 г., получатель НИ по г.Дубоссары и Дубоссарскому району) на основании выданной судом справки.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

**Судья,
заместитель Председателя
Арбитражного суда ПМР**

Е.В.Качуровская