

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 РЕШЕНИЕ

« 21 » июня 2022 года

Дело №279/22-04

г.Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Романенко А.П., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г.Слободзея и Слободзейскому району (г.Слободзея, ул.Фрунзе, 10) о привлечении ООО «Салатикс» (Слободзейский район, п.Первомайск, ул.Садовая, 2) к административной ответственности, предусмотренной п.3 ст.15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях,

при участии в судебном заседании: представителя заявителя – Негура Е.В. по доверенности, представителя Общества – Мержук А.В. по доверенности,

**установил:** Налоговая инспекция по г.Слободзея и Слободзейскому району (далее – налоговый орган) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении ООО «Салатикс» (далее – Общество) к административной ответственности, предусмотренной п.3 ст.15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях (далее – КоАП), обосновав свои требования следующим. Налоговым органом, на основании Приказа Начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 11.02.2022 года № 24 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Салатикс»» в отношении Общества проведено контрольное мероприятие. Ввиду выявления в ходе контрольного мероприятия признаков административного правонарушения, предусмотренного п.3 ст.15.5 КоАП главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Басанговой Н.И. составлен протокол № 02-6/24 от 30.03.2022 года об административном правонарушении. Поскольку налоговому органу от руководителя Общества 30.03.2022года поступило ходатайство о передаче материалов дела на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, налоговый орган обратился с настоящим заявлением и просит привлечь Общество к административной ответственности, предусмотренной п.3 ст.15.5 КоАП.

Общество требования налогового органа не признало, сославшись на то, что в действительности физические лица закупают на подотчетные деньги сырье для изготовления продукции, но не оформляли авансовые отчеты. Налоговым органом не исследовался вопрос о фактическом приобретении сырья, а следовательно не установлена объективная сторона правонарушения. Кроме того Общество указало на то, что в законодательстве отсутствуют нормы, предусматривающие признание подотчетных сумм израсходованных с нарушением правил бухгалтерского учета в качестве дохода физических лиц, а следовательно, вина Общества отсутствует. В этой связи просит отказать в удовлетворении заявления.

Суд, рассмотрев материалы дела, выслушав объяснения представителей сторон, исследовав и оценив в совокупности представленные сторонами доказательства, находит требования налогового органа законными, обоснованными и подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, налоговым органом, на основании Приказа Начальника Налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району от 11.02.2022 года № 24 «О проведении внепланового мероприятия по контролю в отношении ООО «Салатикс»» в отношении Общества проведено контрольное мероприятие. Предмет проверки определен проверкой бухгалтерских и иных документов, связанных с исчислением и перечислением в бюджеты различных уровней и Единый государственный фонд социального страхования ООО «Салатикс»: подоходного налога с физических лиц, единого социального налога и обязательного страхового взноса, а также соблюдение требований Закона ПМР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (п.4 Приказа). Объем внеочередного мероприятия по контролю, как следует из пункта 4 Приказа, составили документы за период 2019-2021 годы.

Ввиду выявления в ходе контрольного мероприятия признаков административного правонарушения, предусмотренного п.3 ст.15.5 КоАП главным специалистом отдела налогового контроля налоговой инспекции по г. Слободзея и Слободзейскому району Басанговой Н.И. составлен протокол № 02-6/24 от 30.03.2022 года об административном правонарушении. Поскольку налоговому органу от руководителя Общества 30.03.2022года поступило ходатайство о передаче материалов дела на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР, налоговый орган обратился с настоящим заявлением.

Из акта проверки от 14/03/2022г №022-0032-22, протокола об административном правонарушении № 02-6/24 от 30/03/2022г, объяснений представителя налогового органа и представленных сведений обслуживающего банка о движении денежных средств по текущему счету Общества за период с 01/01/2019г по 31/05/2021г следует, что в период январь 2019 года – май 2021 года включительно с текущего счета Общества в подотчет физических лиц выданы денежные средства в общей сумме 3 389 900 рублей. Из полученных денежных средств на текущий счет общества указанными лицами возвращены денежные средства в сумме 279 500,00 рублей. Представленные налоговым органом копии счетов, закупочных актов, актов сдачи-приемки работ, расходных накладных, кассовых чеков, представленные Обществом в ходе проведения мероприятия по контролю подтверждают произведенные из подотчетных денежных средств расходы на хозяйственные нужды в общей сумме 411 389 рублей 46 копеек. Документального подтверждения произведенных расходов из выданных в подотчет физическим лицам на хозяйственные нужды Общества денежных средств в размере 2152210 рублей 54 копейки как в ходе мероприятия по контролю, так и в ходе судебного заседания Обществом не представлено. Об отсутствии подтвержденных расходов на хозяйственные нужды Общества свидетельствуют также балансовые отчеты о финансовом положении ООО «Салатикс» по состоянию на 31/12/2019г и на 31/12/2021г (строки 240 материалы (211); обязательства персоналу по прочим операциям (532)).

Представленные Обществом в ходе судебного заседания общий свод проводок за январь-декабрь 2019 года, январь-декабрь 2020 года, авансовые отчеты и закупочные акты не подтверждают расходование полученных в подотчет физическими лицами денежных средств на хозяйственные нужды Общества, поскольку, во-первых, составлены после окончания мероприятия по контролю и составления акта; во-вторых, не нашли отражения в бухгалтерском учете Общества и, в-третьих, составлены в одностороннем порядке и не содержат подписей контрагентов. Более того, данные документы и, в частности, закупочные акты, как пояснил представитель Общества в судебном заседании, составлены на основании данных бухгалтерского учета о произведенной в этих периодах продукции исходя из необходимой для ее изготовления рецептуры. Следовательно, данные документы не отражают действительную стоимость, количество и наименование указанных в них товаров и не могут быть приняты в качестве доказательств произведенных расходов на хозяйственные нужды Общества.

При таких обстоятельствах суд находит правомерным квалификацию налоговым органом полученных физическими лицами в подотчет денежных сумм в размере 2152210 рублей 54 копейки, по которым не представлено подтверждающих расходов на хозяйственные нужды Общества документов, как их доход, полученный в денежной форме, который подлежал налогообложению подоходным и единым социальным налогом.

Так, в соответствии с п.1 ст.3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» объектом налогообложения признается доход, полученный в денежной и (или) натуральной и иной форме:

а) физическими лицами, являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике и за ее пределами;

б) физическими лицами, не являющимися резидентами Приднестровской Молдавской Республики - от источников в Приднестровской Молдавской Республике.

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 (п.1 ст.4 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц»).

Порядок исчисления, удержания и перечисления подоходного налога установлен ст.17 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», а именно: организации от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить в соответствии с порядком, действующим на дату получения налогоплательщиком дохода, удержать у налогоплательщика и перечислить в бюджет сумму налога (п.1).

Кроме того, выплаты и иные вознаграждения в денежной, натуральной и иной формах, начисленные в пользу работников и иных физических лиц, а также иные доходы, в том числе в виде материальной выгоды признаются также объектом налогообложения единым социальным налогом (п.1 ст.3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе»). Налоговая база определяется ежемесячно отдельно по каждому работнику или иному физическому лицу как сумму выплат и иных вознаграждений, а также иных доходов (п.1 ст.4 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе»).

Как установлено судом, и подтверждается представленными доказательствами (актом проверки от 14/03/2022г №022-0032-22, протоколом об административном правонарушении № 02-6/24 от 30/03/2022г, объяснениями представителей сторон, балансовыми отчетами о финансовом положении ООО «Салатикс» по состоянию на 31/12/2019г и на 31/12/2021г) выданные в подотчет физическим лицам денежные средства в размере 2152210 рублей 54 копейки, при отсутствии подтверждающих их расходование на хозяйственные нужды Общества, не были отражены в бухгалтерском учете Общества как доход физических лиц, и не были учтены при определении налоговой базы по подоходному и единому социальному налогу. Данное нарушение повлекло неисчисление и неуплату подоходного налога в размере 322831 рубль 58 копеек, а также единого социального налога в размере 322831 рубль 58 копеек.

Пунктом 3 статьи 15.5 КоАП за сокрытие выручки или иного объекта налогообложения, повлекшее неуплату налога или иного обязательного платежа установлена административная ответственность юридических лиц в виде административного штрафа в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения.

Учитывая, что объект налогообложения подоходным и единым социальным налогом не был отражен в бухгалтерском учете Общества, данное нарушение, согласно «Примечанию» к ст.15.5 КоАП, квалифицируется как сокрытие иного объекта налогообложения.

В соответствии с п. 1 ст. 1.5 КоАП лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина. 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 Кодексом предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению. Доказательств, свидетельствующих об отсутствии у Общества возможности признания в качестве дохода физических лиц выданных

им в отчет денежных сумм и по которым не представлены подтверждающие произведенные расходы документы, отражения этих сумм в бухгалтерском учете как объекта налогообложения подоходным и единым социальным налогом, исчисления и уплаты подоходного и единого социального налога, суду не представлено.

При изложенных обстоятельствах, суд приходит к выводу о том, что налоговым органом доказаны событие и состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п.3 ст. 15.5 КоАП.

Срок давности привлечения к административной ответственности, установленный ст. 4.7. КоАП ПМР, на момент рассмотрения дела не истек.

Полномочия сотрудника административного органа на составление протокола установлены п.п. г) п.1 ст.29.4 КоАП. Нарушений порядка составления протокола, гарантированных КоАП процессуальных прав индивидуального предпринимателя, а равно иных нарушений, которые носят существенный характер и не позволяют всесторонне, полно и объективно рассмотреть дело, судом не установлено.

Оснований для применения ст. 2.16 КоАП и освобождения общества от административной ответственности не установлено.

Смягчающих (статья 4.2 КоАП) и отягчающих административную ответственность обстоятельств (статья 4.3 КоАП) судом не установлено.

Санкция п.3 ст. 15.5 КоАП предусматривает в качестве наказания наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 1/10 (одной десятой) до 1 (одного) размера суммы налогов, иных обязательных платежей с сокрытого объекта налогообложения. С учетом установленных обстоятельств, исходя из соразмерности ответственности характеру правонарушения, суд полагает обоснованным, соразмерным и соответствующим целям административного наказания, предусмотренных ст. 3.1 КоАП, назначить ответчику административное наказание в виде штрафа в размере 5/10 размера суммы налогов с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 430442 рубля 11 копеек.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 84, 113-116, 122 АПК ПМР, п.3 ст.15.5 КоАП, Арбитражный суд ПМР

решил:

Заявление НИ по г. Слободзея и Слободзейскому району удовлетворить.

Привлечь Общество с ограниченной ответственностью «Салатикс» (место нахождения: Слободзейский район, п. Первомайск, ул.Садовая, д.2; дата регистрации: 21/01/2013 года; регистрационный номер 03-023-3937) к административной ответственности, предусмотренной пунктом 3 статьи 15.5 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях и наложить на него административный штраф в размере 5/10 размера суммы налогов с сокрытого объекта налогообложения, что составляет 430442 рубля 11 копеек.

Штраф подлежит уплате в течение 60 дней, исчисляемых со дня вступления настоящего решения в законную силу, по следующим реквизитам:

- 100% в республиканский бюджет на счет № 2181000007770000, код 2070500.

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

В случае непредставления в Арбитражный суд документа, свидетельствующего об уплате административного штрафа, по истечении шестидесяти дней со дня вступления в законную силу настоящего решения, копия Решения в порядке 5 статьи 33.2 Кодекса Приднестровской Молдавской Республики об административных правонарушениях будет направлена судебному исполнителю для принудительного исполнения.

Решение может быть обжаловано в 10-дневный срок со дня его принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики.

Судья

А.П. Романенко

