

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

### РЕШЕНИЕ

«31» марта 2023 года

Дело № 799/23-10

г. Тирасполь

Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики в составе судьи Сливка Р.Б., рассмотрев в открытом судебном заседании заявление Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району, г. Григориополь, ул. К.Маркса, 146, о привлечении к административной ответственности Общества с ограниченной ответственностью «Птичья ферма» (протокол № 512-339-22 от 15 ноября 2022 года), Григориопольский район, 7км+250м Григориополь-Шипка при участии: от заявителя: заявление о рассмотрении дела в отсутствие представителя исх. № 01-30/1518 от 29 марта 2023 года, от лица, в отношении которого составлен протокол об административном правонарушении: Григоржевский Б.С. – руководитель,

#### УСТАНОВИЛ:

Налоговая инспекция по г. Григориополь и Григориопольскому району (далее – НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району, налоговый орган, заявитель) обратилась в Арбитражный суд ПМР с заявлением о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Птичья ферма» (далее – ООО «Птичья ферма», Общество) к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Определением Арбитражного суда ПМР от 22 ноября 2022 года заявление принято к производству и назначено к судебному разбирательству на 08 декабря 2022 года. Определением Арбитражного суда ПМР от 08 декабря 2022 года производство по делу № 799/22-10 приостановлено до рассмотрения по существу арбитражного дела № 796/22-04. В связи с устранением обстоятельств, вызвавших приостановление производства по делу, определением Арбитражного суда ПМР от 23 марта 2023 года производство по делу №799/22-10 возобновлено и судебное заседание назначено на 31 марта 2023 года.

Окончательно дело рассмотрено и резолютивная часть решения оглашена 31 марта 2023 года.

Заявленные требования мотивированы результатами проведенного совместного планового мероприятия по контролю в отношении ООО «Птичья ферма» (акт № 012-0160-22 от 22 сентября 2022 года), в ходе которого выявлены нарушения ООО «Птичья ферма» требований Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики», а именно:

- подпункта 5 подпункта б) статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «Птичья ферма» не произвела начисление налога на доходы организаций с

просроченной кредиторской задолженности перед ООО «ГазТОП» в сумме 193 725,00 рублей ПМР, что привело к неуплате налога на доходы организаций в сумме 16 040,43 рублей ПМР;

- пункта 8 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «ГазТОП», реорганизованное в форме присоединения к ООО «Птичья ферма» занизило объект налогообложения для исчисления налога на доходы с полученных возмещений затрат по обработке почвы от ЗАО «Тираспольский комбинат хлебопродуктов» на сумму 92 165,20 рублей ПМР, что привело к неуплате налога на доходы организаций в размере 7 631,28 рублей ПМР;

- пункта 8 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «ГазТОП», реорганизованное в форме присоединения к ООО «Птичья ферма» занизило объект налогообложения, в виде безвозмездно полученного права (требования) в размере 7 072 687,00 рублей ПМР, для исчисления налога на доходы, что привело к неуплате налога на доходы организаций в размере 585 618,48 рублей ПМР;

- пункта 8 статьи 3 Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», ООО «Птичья ферма» занизило объект налогообложения, в виде безвозмездно полученного права (требования) у сторонних организаций и имущества в размере 5 745 114,47 рублей ПМР, для исчисления налога на доходы, что привело к неуплате налога на доходы организаций в размере 475 695,48 рублей ПМР;

- подпункта б) пункта 1 статьи 3 ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «Птичья ферма» не исчислило подоходный налог с физического лица Чубур С.А. – индивидуального предпринимателя республики Украина, выполнившего в 2017 году работы по монтажу линии убоя и потрошения птицы, в размере 30 540,38 рублей ПМР;

- пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», ООО «ГазТОП», реорганизованное в форме присоединения к ООО «Птичья ферма», за период деятельности 01.10.2016 г. - 31.08.2018 г. неверно распределило дивиденды между учредителями, а также выплатило дивиденды в сумме 124 649,40 рублей ПМР Степанову П.П., который не является учредителем ООО «ГазТОП» с 30.11.2016 г. по 31.08.2018 г. Общая сумма заниженного подоходного налога составила 89 922,40 рублей ПМР;

- пункта 1 статьи 3 Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», ООО «ГазТОП», реорганизованное в форме присоединения к ООО «Птичья ферма», в 2017 году и 2018 году занизило объект налогообложения для исчисления единого социального налога на сумму 1 186 826,63 рублей ПМР, что привело к неуплате единого социального налога в размере 296 706,64 рублей ПМР;

- пункта 6 статьи 5 Закона ПМР «О Дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики», а именно ООО «Птичья ферма» занизило объект налогообложения для исчисления налога с владельцем транспортных средств, что привело к неуплате налога с владельцев транспортных средств в размере 21 294,79 рублей ПМР.

За допущенное занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций на сумму 1 084 985,67 рублей ПМР, единому социальному налогу на сумму 296 706,64 рублей ПМР, подоходного налога с физических лиц на сумму 120 462,78 рублей ПМР и налога с владельцев транспортных средств в сумме 21 294,79 рублей ПМР, юридическое лицо ООО «Птичья ферма» подлежит привлечению к административной ответственности по пункту 4 статьи 15.5 КоАП ПМР, о чем главным специалистом группы документального контроля ОНКиА НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району, советником НС II ранга – Армаш А.А., был составлен протокол об административном правонарушении № 512-339-22 от 15 ноября 2022 года на юридическое лицо - ООО «Птичья ферма».

В связи с чем, налоговый орган просит привлечь ООО «Птичья ферма» к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 15.5. КоАП ПМР.

ООО «Птичья ферма» в письменных пояснениях по делу отмечает, что обстоятельства, указанные в протоколе об административном правонарушении как нарушение ООО «Птичья ферма» положений Закона ПМР «О налоге на доходы

организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики» были исследованы при рассмотрении дела № 796/22-04 и суд пришел к выводу об отсутствии нарушений положений действующего законодательства ПМР со стороны ООО «Птичья ферма». Эти обстоятельства не подлежат доказыванию вновь при рассмотрении настоящего дела.

На основании вышеизложенного, руководствуясь положениями подпункта б) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР, просит производство по делу об административном правонарушении прекратить за отсутствием состава административного правонарушения.

Суд, рассмотрев материалы дела, оценив представленные доказательства, заслушав пояснения представителя ООО «Птичья ферма», приходит к выводу об отсутствии оснований для удовлетворения требований налогового органа. При этом суд исходит из следующего.

Согласно пункту 1 статьи 130-14 АПК ПМР дела о привлечении к административной ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в связи с осуществлением ими предпринимательской и иной экономической деятельности, отнесенные законом к подведомственности арбитражного суда, рассматриваются по общим правилам искового производства, предусмотренным указанным Кодексом, с особенностями, установленными в главе 18-4 АПК ПМР и КоАП ПМР.

Как следует из материалов дела, на основании Приказа НИ по г. Григориополь от 03 июня 2022 года №87 «О проведении планового мероприятия по контролю ООО «Птичья ферма», с учетом изменений, внесенных Приказом Министерства финансов ПМР от 16 июня 2022 года №95, и Приказа НИ по г. Григориополь от 08 июля 2022 года №110 «О продлении срока проведения планового мероприятия по контролю ООО «Птичья ферма», должностными лицами налогового органа в период с 09 июня по 08 сентября 2022 года было проведено плановое мероприятие по контролю Общества за период с 2017 года по 2022 год.

По результатам проведения названного контрольного мероприятия, в соответствии с пунктом 1 статьи 10 Закона ПМР «О порядке проведения проверок при осуществлении государственного контроля (надзора)», 22 сентября 2022 года налоговым органом составлен Акт №012-0160-22 (с учетом изменений, внесенных 08.11.2022 г. Актом №012-0160-22-и), согласно которому при проведении мероприятия по контролю выявлены нарушения со стороны ООО «Птичья ферма» требований Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и Закона ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики».

15 ноября 2022 года налоговым органом, по результатам рассмотрения Акта планового мероприятия по контролю, вынесено Предписание №112-0040-22, в соответствии с которым Обществу предписано в течение 5 (пяти) дней с 15 ноября 2022 года перечислить налоговые платежи в сумме 1 761 504,26 рублей ПМР и коэффициент инфляции в сумме 552 761,59 рублей ПМР, и Решение № 212-0040-22 о наложении финансовых санкций в сумме 1 761 504,26 рублей ПМР.

Кроме того, должностным лицом НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району – главным специалистом группы документального контроля отдела налогового контроля и аналитики НИ по г.Григориополь и Григориопольскому району Армаш А.А., 15 ноября 2022 года был составлен протокол об административном правонарушении №512-339-22 в отношении юридического лица ООО «Птичья ферма», за допущенное занижение объекта налогообложения по налогу на доходы организаций на сумму 1 084 985,67 рублей ПМР, единому социальному налогу на сумму 296 706,64 рублей ПМР, подоходного налога с физических лиц на сумму 120 462,78 рублей ПМР и налога с владельцев транспортных средств в сумме 21 294,79 рублей ПМР, по пункту 6 статьи 15.5 КоАП ПМР.

Ввиду поступления от представителя ООО «Птичья ферма» письменного заявления от 15 ноября 2022 года о рассмотрении дела судом, налоговый орган в соответствии с частью второй пункта 2 статьи 23.1 АПК ПМР и исходя из подведомственности рассмотрения дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.5 КоАП ПМР, установленной пунктом 4 статьи 23.1 КоАП ПМР, передал дело об административном правонарушении, совершенном ООО «Птичья ферма», на рассмотрение в Арбитражный суд ПМР.

Из материалов дела следует, что не согласившись с названным выше предписанием, находя его несоответствующим Закону ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закону ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закону ПМР «О налоге на доходы организаций» и Закону ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики», нарушающим его права в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, ООО «Птичья ферма» обратилось в арбитражный суд с соответствующим заявлением о признании такого недействительным.

Таким образом, законность вынесенного предписания, а, следовательно, и выводов НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району о нарушении ООО «Птичья ферма» норм Закона ПМР «О налоге на доходы организаций», Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики», проверялись Арбитражным судом ПМР в ходе производства по делу № 796/22-04.

Решением Арбитражного суда ПМР от 08 февраля 2023 года по делу № 796/22-04 суд удовлетворил требования ООО «Птичья ферма», признав предписание НИ по г. Григориополь и Григориопольскому району от 15 ноября 2022 года №112-0040-22 недействительным как не соответствующее требованиям Закона ПМР «О подоходном налоге с физических лиц», Закона ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе», Закона ПМР «О налоге на доходы организаций» и Закона ПМР «О дорожном фонде Приднестровской Молдавской Республики».

Не согласившись с указанным решением Арбитражного суда ПМР, налоговый орган обратился с жалобой в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР. Постановлением кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 14 марта 2023 года по делу № 16/23-08к решение Арбитражного суда ПМР от 08 февраля 2023 года по делу № 796/22-04 оставлено без изменения, а кассационная жалоба Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району без удовлетворения.

Соответственно, обстоятельства, связанные с отсутствием события вменяемого по настоящему делу правонарушения, являлись предметом исследования в рамках дела № 796/22-04 (решение от 08 февраля 2023 года) с учетом Постановления кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР от 14 марта 2023 года по делу № 16/23-08к.

В силу пункта 2 статьи 50 АПК ПМР, обстоятельства, установленные вступившим в законную силу решением арбитражного суда по ранее рассмотренному делу, не доказываются вновь при рассмотрении судом другого дела, в котором участвуют те же лица.

В силу подпункта а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению при отсутствии события административного правонарушения.

При таких обстоятельствах требование налогового органа о привлечении ООО «Птичья ферма» к административной ответственности не подлежит удовлетворению, а производство по делу подлежит прекращению по основаниям подпункта а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР.

В связи с отсутствием события административного правонарушения, суд не дает оценки доводам ООО «Птичья ферма», указанным в письменных пояснениях по делу, относительно отсутствия состава административного правонарушения.

Арбитражный суд ПМР, руководствуясь статьями 23.1, 24.5, 27.1, 30.18 КоАП ПМР, статьями 113-116, 122, 130-17 АПК ПМР,

**РЕШИЛ:**

В удовлетворении требований Налоговой инспекции по г. Григориополь и Григориопольскому району о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «Птичья ферма» (местонахождение: Григориопольский район, 7км+250м Григориополь-Шипка, зарегистрированное в качестве юридического лица в государственном реестре юридических лиц 14.08.2013 года, регистрационный номер 04-023-3396) к административной ответственности на основании пункта 4 статьи 15.5 КоАП ПМР отказать и прекратить производство по делу об административном правонарушении в отношении Общества с ограниченной ответственностью «Птичья ферма», возбужденное на основании протокола №512-339-22 об административном правонарушении от 15 ноября 2022 года по основаниям подпункта а) пункта 1 статьи 24.5 КоАП ПМР.

Решение может быть обжаловано в течение 10 дней после принятия в кассационную инстанцию Арбитражного суда ПМР.

Судья

Р.Б. Сливка